

## Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Nováky za rok 2014

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá raz ročne mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorá mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2014. Predložené plány kontrolnej činnosti boli prijaté uzneseniami MsZ č. 478 a 558/2014. Uznesením č. 479/2014 MsZ schválilo aj ďalšiu kontrolu, ktorou bol HK poverený.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti a hospodárnosti nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi. V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

### **1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach mestskej samosprávy.**

Kontrola bola vykonávaná priebežne, od apríla 2013 do marca 2014. Vykonaná kontrola preukázala, že na úseku dodržiavania zákona o povinnom zverejňovaní informácií (povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky) sú na niektorých kontrolovaných subjektoch nedostatky. Práve dodržiavanie uvedeného zákona je jedným zo základných aspektov pri napĺňaní zásady transparentnosti nakladania s verejnými prostriedkami ako aj majetku mesta v kontexte ich hospodárneho a efektívneho využitia. Preto bolo navrhnuté prijať opatrenie na zosúladenie stavu na webových stránkach mestského úradu, ZŠ a ZUŠ so zodpovednosťou prednostu MÚ a riaditeľiek ZŠ a ZUŠ. Následnou kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo **splnené**.

### **2. Kontrola aktuálne platných VZN, ktorými sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrola bola vykonávaná v mesiacoch december 2013 až február 2014. Vykonaná kontrola preukázala nedostatky v plnení platného VZN, a to v tom, že zamestnanci MŠ, pracujúci s finančnou hotovosťou, nemajú podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverený finančný majetok. Vykonaním následnej finančnej kontroly dospel hlavný kontrolór mesta Nováky k názoru, že je potrebné aktualizovať znenie VZN č. 3/2008 v časti Materské školy, v ktorom navrhoval, aby bolo spresnené znenie termínu úhrad tak, aby nemohlo mať viacero výkladov a zmeniť spôsob úhrad príspevkov z hotovostného na bezhotovostný. Kontrola odhalila aj preplatky, nedoplatky a neodvedené finančné prostriedky. Jednotlivé prípady boli podrobne prerokované s riaditeľkou MŠ. Dohodnuté bolo, že hlavný kontrolór odstráni zistených nedostatkov skontroluje po ukončení mesiaca marec 2014. Následnou

kontrolou bolo zistené, že preplatky, nedoplatky a neodvedené finančné prostriedky boli uvedené do správnosti. Riaditeľka MŠ pripravila návrh na aktualizáciu VZN o čiastočných úhradách, v ktorom sú odporúčenia hlavného kontrolóra na zmeny platieb z hotovostných na bezhotovostné zakomponované.

### **3. Mesačná kontrola naplňania príjmových častí rozpočtu podľa obsahovej a časovej príslušnosti, ako aj výdavkov podľa jednotlivých programov a podprogramov v aktuálnom časovom období.**

Kontrola je vykonávaná na základe uznesenia č. 129/2011 z 13. 12. 2011, kde MsZ ešte bývalému hlavnému kontrolórovi uložilo, aby vykonával kontrolu každý mesiac týkajúcu sa naplňania príjmových častí rozpočtu podľa obsahovej a časovej príslušnosti, ako aj výdavkov podľa jednotlivých programov a podprogramov v aktuálnom časovom období.

Správy sú zasielané poslancom mesta na emailové adresy. Vyššie spomínané informácie vychádzajú z účtovného systému mesta a každý program je rozložený do jednotlivých prvkov.

Kontrola bola vykonávaná priebežne celý rok. Po obdržaní výstupu z informačného systému mesta bolo naplňanie príjmov a výdavkov rozpočtu spracované do tabuliek a posielane emailom všetkým poslancom MsZ.

### **4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami ZŠ za roky 2011 – 2013 a kontroly výberových konaní na práce tovary a služby, vrátane personálnych výberových konaní.“.**

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch apríl až jún 2014 na základe Uznesenia MsZ č. 479/2014 z poslaneckého návrhu a Uznesenia MsZ č. 480/2014 z návrhu primátora mesta. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc školy.

Nosné okruhy kontroly boli:

- 1) Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami ZŠ za roky 2011 – 2013
- 2) Kontrola verejných obstaraní a výberových konaní ZŠ za roky 2011 – 2013.

V kontrole vykonávania finančnej kontroly „Hospodárenie s finančnými prostriedkami“ neboli zistené nedostatky. Rovnako pri kontrole výberových konaní neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou verejných obstaraní na práce a tovary bol zistený nesúlاد so Smernicou mesta Nováky v tom, že ZŠ nežiadala primátora mesta na určenie osoby zodpovednej na zadávanie zákaziek v ZŠ, ŠJ a ŠKD a preto primátor mesta neurčil žiadnu osobu a na žiadnom zápise z prieskumu trhu nebol dohľadovaný podpis primátora.

Kontrolou šiestich VO na tovar neboli kontrole predložené doklady o dodatočnom spresnení podmienok pri jednom VO, na kvalitu tovaru pri dodávke šatňových skriniek, preto bolo konštatované, že kontrola nevie zodpovedne posúdiť správnosť tohto výberu.

Kontrolou VO na práce bolo zistené, že z jedenástich VO jedno splňalo podmienku opakovaných plnení, čím konečná suma za realizáciu dostala nad hranicu 10 000,- € a len na túto prácu malo byť realizované VO. Hoci nebolo potrebné pri ostatných zákazkách na zhotovenie prác vykonávať prieskum trhu, pri všetkých boli oslovené minimálne tri

subjekty, z ktorých si vedenie ZŠ vybralo dodávateľa práce s najnižšou cenovou ponukou.

Opatrenie z kontroly bolo - na základe rozporu smernice ZŠ o verejnom obstarávaní so smernicou mesta Nováky zrušiť smernicu ZŠ a postupovať pri VO podľa smernice mesta Nováky. Následnou kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo realizované v mesiaci jún 2014.

**5. Kontrola aktuálne platných VZN, ktorými sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Kontrolované budú príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v Základnej umeleckej škole a Centre voľného času v Novákoch**

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch jún - september 2014. Kontrolou bolo zistené meškanie úhrad oproti termínu pevne stanovenom vo VZN č. 3/2008 a jeho dodatkoch. Úhrady boli v oboch zariadeniach v niektorých prípadoch zaplatené z omeškaním až niekoľkých mesiacov.

ZUŠ odvádzala vybraté úhrady na účet mesta pravidelne - mesačne. Odvod úhrad z CVČ bol za viacero mesiacov spolu. V jednom odvode úhrad boli spolu úhrady za posledné mesiace školského roka 2012/2013 spolu s úhradami za prvé mesiace školského roka 2013/2014. V čase kontroly ešte neboli odvedené úhrady za časť mája a jún 2014.

V celkovej výške vyzbieraných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov a prostriedkami poukázanými na účet mesta nebolo zistené manko, preto odporúčenie hlavného kontrolóra z kontroly aktuálne platných VZN, ktorými sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je, aby bolo VZN o výškach príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov aktualizované a upravené aj na základe nálezov z tejto kontroly, najmä o termínoch, dokedy je povinnosť vykonať úhradu.

**6. Kontrola predložených vyúčtovaní, ktoré fyzické a právnické osoby predložili na základe ustanovení VZN č. 3 /2012 o dotáciách.**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či boli pri pridelení a použití dotácií dodržané ustanovenia platných VZN a dodržané podmienky vyplývajúce zo zmlúv medzi prijímateľmi dotácií a mestom Nováky. Kontrola bola vykonávaná v mesiacoch september až december 2014.

Kontrolou bolo zistené zlepšenie v predkladaných dokumentoch u väčšiny subjektov, ktorým to bolo vyčítané v minulosti hlavným kontrolórom alebo komisiou kultúry a športu. Predložené doklady boli väčšinou v súlade s účelom, na ktorý sa ich jednotlivé subjekty zmluvne zaviazali použiť.

Výnimkou je použitie finančných prostriedkov pridelených občianskemu združeniu MFK Nováky, kde združenie neoprávnene použilo časť pridelených dotácií na účel Odmeny a mzdy, na ktoré v zmluve nemali pridelené žiadne finančné prostriedky. Na základe tohto zistenia je mesto Nováky povinné v zmysle čl. VI. ods. 6 zmluvy žiadať vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov na mzdy a odmeny.

**7. Kontrola fyzických a právnických osôb, s ktorými mesto uzavrelo nájomnú zmluvu a kontrola majetku, ktorý mesto týmto osobám prenechalo do užívania.**

Plánovaná kontrola bola vykonaná v decembri 2014 a januári 2015. Pri kontrole bolo zistené, že Mandátna zmluva o obstaraní činnosti spojených so správou majetku mesta Nováky v oblasti bytových a nebytových priestorov, uzatvorená 30. decembra 1997 bola

uzatvorená v rozpore s platným zákonom 138/1991 o majetku obcí. Tým sa stala zmluva nulitná.

Ďalší postup bol prerokovaný s právnikom aj s primátorom mesta, ktorého výsledok je v súčasnosti v štádiu hľadania optimálneho postupu správy majetku mesta.

### **Výkon ostatnej kontrolnej činnosti**

Súčasťou práce hlavného kontrolóra v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- kontrola prijatých uznesení MsZ, ktorá bola predkladaná na každom nasledujúcom zasadnutí MsZ;
- vypracovanie plánu kontrolných činností;
- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Nováky
- vypracovanie stanovísk k odpísaniu daňových nedoplatkov, ktoré vznikli povolením reštrukturalizáciou spoločnosti Bydos, s. r. o. Nováky a VOP, a. s. Nováky;
- účasť na poradách primátora mesta, zasadnutiach MsR a MsZ;
- spracovanie štyroch sťažností;
- účasť na školeniach, seminároch a odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy;
- účasť na zasadnutiach komisií pre vyhodnocovanie súťaží vypísaných mestom s hlasom poradným;
- účasť na školeniach organizovaných regionálnym vzdelávacím centrom pre samosprávy;
- iné činnosti.

Nováky 13. februára 2015

Ing. Pavol Peško  
hlavný kontrolór mesta Nováky