

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Nováky za rok 2015

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 mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti a hospodárnosti nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, 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.

A. Kontroly vykonávané v I. polroku

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015 bol schválený MsZ dňa 19. januára 2015 Uznesením č. 35/2015. V sledovanom období boli v zmysle plánu vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola aktuálne platných VZN, ktorými sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov od zákonných zástupcov detí žiakov v Školskom klube detí (ŠKD) a v Školskej jedálni (ŠJ) v Základnej škole v Novákoch.

Kontrolou bolo zistené, že v obidvoch zariadeniach tolerujú meškanie úhrad oproti termínu pevne stanovenom vo VZN č. 3/2008 a jeho dodatkov.

Po upozornení na zistené nedostatky v ŠKD bol vykonaný vlastnými zamestnancami školy rozbor, pri ktorom boli porovnávané úhrady so zápismi v triednych knihách a so zoznamami predloženými kontrolórovi. Výsledkom ich rozboru boli potvrdené nezrovnalosti v evidencii s nálezom kontrolóra. Na základe tohto rozboru bolo v ŠKD prijaté opatrenie, ktorým zaviedli nový spôsob evidencie platieb a dochádzky, ktorým by sa malo predísť pochybeniam, ktoré boli kontrolórom zistené. Vzhľadom na skutočnosť, že počas kontroly ŠJ boli nedostatky zistené kontrolórom v ŠKD odstránené a bol zavedený nový spôsob kontroly úhrad, hlavný kontrolór nepovažoval za potrebné prijímať ďalšie opatrenia.

2. Kontrola plnenia výberu daní za predajné automaty a nevýherné hracie prístroje v zmysle platných VZN a fyzická kontrola ich umiestnenia a dodržiavania podmienok stanovených v udelených licenciách v zmysle § 10 ods. 5 písm. a/ zákona č. 171/2005.

Väčšina prevádzkovaných predajných automatov, nevýherných hracích prístrojov aj prístrojov a zariadení na hazardné hry je prevádzkovaná v zmysle zákonov a všeobecného záväzného nariadenia. Zistené nedostatky boli detailne popísané v zápise z kontroly a bolo navrhnuté prijať nasledovné opatrenia.

a) vyzvať prevádzkovateľa zariadenia Hostinec KNV na úhradu dane za nevýherný hrací prístroj - stolný futbal; **Plnenie** - vo svojom vyjadrení bývalá prevádzkovateľka hostinca napísala Mestu, že stolný futbal prevádzkovala bezodplatne a následne ho odstránila;

b) dať do súladu evidenciu predajných automatov prevádzkovaných živnostníkom Rudolf Gombarčík GOM-TEX s ich skutočným umiestnením; **Plnenie** - po výzve mesta boli zariadenia dané do súladu s evidenciou;

c) vyzvať prevádzkovateľa predajného automatu, umiestneného v zariadení Pub Braník, spoločnosť Go-Jo Ball, s. r. o., Bratislava, na splnenie si daňovej povinnosť voči mestu Nováky v zmysle VZN č. 4/2008; **Plnenie** - spoločnosť doplatila neuhradenú daň a následne prístroj z prevádzky odstránila;

d) vyzvať prevádzkovateľa predajného automatu, umiestneného v zariadení Slovenská reštaurácia, spoločnosť Fimolex, s. r. o. Žilina, na splnenie si daňovej povinnosť voči mestu Nováky v zmysle VZN č. 4/2008; **Plnenie** - spoločnosť doplatila neuhradenú daň a následne prístroj z prevádzky odstránila;

e) požadovať od spoločnosti Doxx, a. s., Žilina úhradu úrokov z omeškania za nedodržanie zákonom stanoveného termínu na úhradu za prevádzkovanie hazardných hier v Pub Braník; **Plnenie** - daňový úrad nariadil, aby úrok za rok 2015 bol vyrúbený v dani za rok 2016;

f) Sledovať úhrady od spoločnosti Tipsport SK, a. s. a v prípade, že mesačné odvody budú i naďalej uhrádzané v omeškani, pri naplnení výšky úrovně úroku z omeškania prekračujúcu 5 € za rok postupovať voči spoločnosti v zmysle zákona; **Plnenie** - úloha bola uložená konkrétnej zamestnankyni MsÚ a je v sledovaní. Do dnešného dňa nebolo zistené omeškanie úhrad;

g) pripraviť návrh aktualizácie VZN o miestnych daniach a v šiestej a siedmej časti v druhých odsekoch dať do súladu uvádzanie variabilného symbolu platiteľa so skutočnosťou. **Plnenie** – Všeobecne záväzné nariadenie bolo schválené MsZ dňa 23. 11. 2015 Uznesením č. 200/2015 a nadobúda účinnosť 1. januára 2016.

3. Následná finančná kontrola pokladne v zmysle zákona o účtovníctve;

Kontrolou pokladničnej knihy a stavu hotovosti neboli zistené žiadne rozdiely. Všetky pohyby boli zaznamenané v informačnom systéme Korwin.

Kontrolou spôsobu ochrany finančných prostriedkov Mesta bolo zistené, že existujúca dohoda o hmotnej zodpovednosti matrikárky, referentky vnútornej správy nebola aktualizovaná od roku 2002. V dohode je zamestnankyňa zaviazaná zodpovednosťou tak formulovanými frázami, ktoré by pri prípadnom spore dávali výhodu zamestnankyni pred zamestnávateľom. Najmä pre neexistenciu vnútornej normy, ktorá by upravovala činnosť a postupy v pokladni.

Odborná referentka, ktorá má v pracovnej náplni povinnosť zastupovať matrikárku a hlavnú pokladníčku nemala vôbec podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Navyše ani jednej zamestnankyne nebol vypracovaný dodatok k pracovnej zmluve, kde by bolo uvedené, že jej funkcia má zmenený, alebo doplnený názov, napriek tomu v popisoch pracovnej náplne majú odkaz na funkcie, ktorá v zmysle pracovných zmlúv v MsÚ Nováky neexistuje.

Z vykonanej kontroly bolo prijatých šesť opatrení. Následnou kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia sú splnené.

B. Kontroly vykonávané v II. polroku

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II polrok 2015 bol schválený MsZ dňa 22. júna 2015 Uznesením č. 131/2015. V sledovanom období boli v zmysle plánu vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov zamestnancami MsÚ

Kontrolou bolo zistených viacero nedostatkov a dokladovanie zbytočných príloh k cestovným príkazom, najmä k pravidelne sa opakujúcim cestám zamestnankýň SOU – pre činnosti súvisiace so stavebným úradom a poskytovaním sociálnej výpomoci.

V zápise z kontroly hlavný kontrolór navrhol, aby Nariadenie primátora č. 4/2008 bolo aktualizované a boli v ňom aplikované zistené skutočnosti z tohto zápisu. Ide najmä o:

- presne stanoviť aké má mať náležitosti evidencie cestovných príkazov;
- upraviť povolenie na použitie cestného motorového vozidla pri náhrade za spotrebované km + základnú náhradu len do pôsobnosti primátora, resp. prednostu. Zároveň je potrebné stanoviť čo musí takéto vozidlo spĺňať;
- upraviť zoznam príloh, ktoré sú potrebné pre vyúčtovanie pracovných ciest tak, aby boli rozlišované cesty v rámci okresu, ktoré vyplývajú z povahy povinností zamestnancov úradu a zvlášť cesty na ostatné akcie, najmä mimo okres. Tak isto treba zohľadniť aký spôsob a druh dopravy bol pred vyslaním zamestnanca na tuzemskú pracovnú cestu určený zamestnávateľom v cestovnom príkaze;
- návrh paušalizovania výdavkov pri náhradách za použitie osobných motorových vozidiel na ktorých bolo schválené použitie AUV za cenu cestovného lístka. Pri paušalizácii je možné použiť vlastné tarify, alebo prebrať tarify niektorej SAD. Zároveň navrhujem, aby bolo určené, ako bude preukazovanie vzdialenosti vynaloženej pri pracovnej ceste osobným vozidlom;
- upraviť systém kontroly nároku na stravné lístky v prípadoch, keď zamestnanec bol na pracovnej ceste
- nariadiť, že ak na pracovnej ceste, pri ktorej jeden zamestnanec používa vlastné cestné motorové vozidlo, sa zúčastnia so súhlasom zamestnávateľa aj ďalší zamestnanci, nárok na cestovné náhrady títo zamestnanci nemajú.
- stanoviť zvýhodnenú tarifu, ak bolo schválené použitie cestného motorového vozidla za cenu cestovného lístka.

Smernica o poskytovaní cestovných náhrad bola vydaná a vstúpila do platnosti 11. januára 2016 a boli v nej zapracované všetky pripomienky hlavného kontrolóra.

2. Kontrola aktuálne platných VZN, ktorými sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v Materskej škole v Novákoch a kontrola účinnosti prijatých opatrení z kontroly v roku 2013.

Porovnávaním evidencie úhrad príspevkov z informačného systému mesta a evidenciou dochádzky bolo zistené, že evidencia dochádzky nie je pravidelne porovnávaná s platbami za čiastočnú úhradu nákladov v MŠ, z čoho bolo konštatovaných sedem nedoplatkov a osem preplatiek v platbách za čiastočnú úhradu poplatkov v MŠ. Ďalej bolo zistené, že v školskom poriadku sú niektoré ustanovenia v nesúlade s ustanoveniami VZN mesta Nováky č. 3/2008 v znení ďalších doplnkov.

Zo zistených nedostatkov bolo kontrolórom navrhnutých 6 opatrení. Nesplnené sú dve opatrenia. Prvé sa týka vybavenia MŠ informačným systémom Korwin a zaškolenia učiteliek na orientovanie sa v module Dane a poplatky, so zodpovednosťou prednostu MsÚ v termíne do konca januára 2016. Ako dôvod neplnenia bolo kontrolórovi uvedené nasledovné. Spoločnosť vykonávajúca správu siete neodporúča, aby bola MŠ napojená priamo na server MsÚ, ale na samostatný server. Na tento server by bolo možné zároveň napojiť aj mestskú políciu, spoločný obecný úrad, dom kultúry a ďalšie zariadenia mesta. V súčasnosti je technická časť v rozpracovaní, po zhodnotení finančnej náročnosti bude pravdepodobne potrebné rozpočtové opatrenie na prefinancovanie hardvérového vybavenia.

Druhé nesplnené opatrenie je, že neboli doplatené dva nedoplatky za žiakov MŠ. V oboch prípadoch ide o obtiažne vymožiteľné pohľadávky. Jedna pre nedostupnosť informácie o súčasnom pobyte rodiča s dieťaťom a v druhom prípade pre zložité sociálne postavenie rodičov.

Ostatné opatrenia boli splnené.

3. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa VZN č. 5/2015

Kontrola použitia finančných prostriedkov, poskytnutých mestom Nováky ako dotácia bola vykonávaná v dvoch etapách.

Prvou bolo vyúčtovanie za obdobie január – august 2015, ktoré bolo potrebné predložiť do 15. septembra 2015. Kontrolou bolo zistené zlepšenie v predkladaných dokumentoch u väčšiny subjektov. Výnimkou bolo použitie finančných prostriedkov pridelených občianskemu združeniu MFK Nováky. Hlavný kontrolór vzhľadom na závažné nedostatky vo vyúčtovaniach použitej dotácie občianskym združením MFK Nováky neodporúča, aby MFK Nováky v roku 2016 bol poberateľom prostriedkov z dotácie mesta Nováky. Vo vyúčtovaniach ostatných poberateľov boli dohľadane len nedostatky menšieho významu, ktoré boli jednotlivým subjektom oznámené a hlavný kontrolór ich upozornil, aby pri predkladaní záverečného vyúčtovania zistené nedostatky odstránili.

Druhou etapou bolo vyúčtovanie za obdobie september – december 2015, ktoré bolo potrebné predložiť do 15. septembra 2015. Kontrolované bolo aj odstránenie nedostatkov z prvého vyúčtovania. Neodstránil ich len Karate klub Nováky. Okrem tohto nedostatku ich vyúčtovanie dotácie bolo aj v rozpore s uzatvorenou zmluvou. V zmluve je uvedené, že ak príjemca dotácie poruší pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami rozpočtovú disciplínu, je povinný neoprávnene použitú sumu finančných prostriedkov odvieť Mestu. Hlavný kontrolór odporúča Mestu Nováky, aby požadovalo od Karate klubu vrátiť prostriedky poskytnuté Mestom na dotácie, ktoré boli neoprávnene použité, v celkovej výške 1 180 €. Za netransparentné používanie prostriedkov z dotácie mesta Nováky, na ktoré bol klub hlavným kontrolórom upozornený v prvej etape vyúčtovania dotácie, bolo v zápise z kontroly navrhnuté zníženie prostriedkov z dotácie mesta Nováky pre rok 2016 Karate klubu o polovicu pridelených prostriedkov z roku 2015.

Z tzv. voľno časových organizácií navrhol hlavný kontrolór, aby Miestna organizácia Matice slovenskej vrátila mestu Nováky 36,54 €. Vo vyúčtovaní boli tieto financie použité na nákup alkoholických nápojov. Ich konzumácia nepodporuje všeobecne prospešné služby, ani všeobecne prospešné alebo verejnoprospešné účely, na podporu ktorých môže mesto Nováky dotáciu poskytnúť.

4. Kontrola, vybavovania a evidencie sťažností, podnetov a petícií.

Z dvanástich podaných sťažností boli v centrálnej evidencii v IS Korwin zaevidované len štyri sťažnosti. Ostatné doručené písomnosti, ktoré boli obyvateľmi nazvané sťažnosť, boli zaevidované v IS Korwin v časti Registratúra. Charakter podania občanov ako sťažnosť, v zmysle zákona č. 9/2010 o sťažnostiach, spĺňalo len šesť podaní. Ku koncu roka 2015 z uvedeného počtu šesť sťažností boli vybavené dve, jednu sťažnosť vzal sťažovateľ späť, jedna sťažnosť je ešte v lehote vybavovania a dve boli odložené. Hlavný kontrolór zistil, že pri vybavovaní sťažnosti nebolo postupované úplne v zmysle Zásad na vybavovanie sťažností vydaný mestom Nováky. Osoba príslušná na vybavenie sťažnosti bola povinná odoslať písomné oznámenie o výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. Oznámenia neboli dohľadane pri štyroch podaniach, ktoré síce nespĺňali podmienky sťažnosti v zmysle zákona, všetky sa týkali riešenia medziľudských vzťahov, ale keďže mali v názve slovo sťažnosť, malo byť občanom oznámené, ako bolo s ich podaním naložené. Pri jednom šetrení sťažnosti bolo hlavnému kontrolórovi povedané, že oznámenie bolo sťažovateľovi oznámené ústne.

V zmysle Zásad všetky doručené sťažnosti, aj ktoré nespĺňali zákonné podmienky, sa mali evidovať oddelene od evidencie ostatných písomností v centrálnej evidencii sťažností mesta Nováky, ktorú vedie sekretariát primátora v informačnom systéme Korwin. Bolo nariadené, že všetci zamestnanci mesta, ktorým bola doručená zásielka na meno ak zistia, že písomnosť má charakter sťažnosti, alebo je v jej predmete uvedené slovo sťažnosť, je povinná ju dať zaevidovať do centrálnej evidencie sťažnosti.

C. Ostatná kontrolná činnosť v roku 2015

1. Kontroly vykonávané na základe uznesení Mestského zastupiteľstva v Novákoch.

Na základe Uznesenia MsZ č. 129/2011 z 13. 12. 2011, je vykonávaná pravidelná **Mesačná kontrola napĺňania príjmových častí rozpočtu podľa obsahovej a časovej príslušnosti, ako aj výdavkov podľa jednotlivých programov a podprogramov v aktuálnom časovom období.**

Správy z uvedenej kontroly 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 prijatí výstupu z informačného systému mesta bolo napĺňanie príjmov a výdavkov rozpočtu hlavným kontrolórom spracované do tabuliek, aby bolo možné sledovať jednotlivé príjmy aj výdavky v aktuálnom mesiaci, lebo z informačného systému Korwin sú výstupy len nárastom od začiatku rozpočtového roku.

2. Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V roku 2015 okrem kontrolných akcií, ktoré boli hlavnému kontrolórovi schválené MsZ, hlavný kontrolór vykonával aj ďalšiu činnosť, a to:

- kontrolu prijatých uznesení MsZ, ktorých plnenie bolo prezentované na každom nasledujúcom zasadnutí MsZ;
- vypracovanie plánu kontrolných činností;
- vypracovanie stanovísk k záverečnému účtu Mesta Nováky za rok 2014 a k návrhu rozpočtu na roky 2016, 2017 a 2018;
- vypracovanie VZN o dotáciách;

- spolupráca pri tvorbe riadiacich aktov mesta a pri vypracovávaní rokovacích poriadkov;
- účasť na poradách primátora mesta, zasadnutiach MsR a MsZ;
- riešenie sťažnosti a podnetu;
- 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 rokovaní o možnosti ukončenia sporu okolo požiadavky neuhradených prác navyše pri výstavbe ihriska s umelou trávou a spracovávanie a vyhodnocovanie tvrdení vykonávateľa prác;
- spracovávanie podkladov o zmluvách so spoločnosťou Benet, s. r. o., účasť na rokovaní s uvedenou spoločnosťou a s právnu zástupkyňou mesta pri spracovaní právnej analýzy;
- vyjadrovanie pripomienok v obehovom konaní pri prijímaní interných dokumentov mesta, všeobecne záväzných nariadení mesta a niektorých zmlúv;
- účasť na formulácii korešpondencie mesta, ktorá bola posielaná fyzickým a právnickým osobám ako ohlas na zistenia hlavného kontrolóra pri výkone kontrolnej činnosti;
- iné činnosti.

Nováky 12. februára 2016

Ing. Pavol Peško
hlavný kontrolór mesta Nováky