

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 20.06.2019

K bodu č. 17 Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Správa o výsledkoch kontrol
vykonaných útvarom
hlavného kontrolóra

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 12.06.2019

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra.

a

s c h v a ľ u j e

nápravné opatrenia:

1/A

Na zasadnutia mestského zastupiteľstva pripravovať návrh uznesení jasne, zrozumiteľne, jednoznačne, konkrétne a adresne. Z uznesenia musí byť zrejmé, ktorému subjektu sa úloha ukladá, konkrétne aká úloha sa ukladá a termín jej splnenia.

Termín: stály

Zodpovedný: prednosta Mestského úradu

1/B

V prípade nesplnenia uznesenia, resp. konania v rámci jeho plnenia nie v medziach platného uznesenia, postupovať voči zodpovedným pracovníkom v súlade s príslušným právnym predpisom – Zákonníkom práce.

Termín: stály

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

štatutárny zástupcovia organizácií zriadených Mestom Galanta

2/

V rámci schvaľovacieho procesu predkladať do návrhu rozpočtu rozpis mzdových prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie a následne ich čerpanie v tomto členení uvádzať aj vo výročných správach jednotlivých subjektov zriadených mestom.

Termín: stály

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

náčelník Mestskej polície Galanta

riaditeľka sociálneho zariadenia DD- Patria domov dôchodcov v Galante

riaditelia škôl a školských zariadení zriadených mestom Galanta

riaditeľ Technických služieb mesta Galanta

riaditeľ Mestského kultúrneho strediska v Galante

riaditeľ Správy športových zariadení mesta Galanta



Mesto Galanta
Mestský úrad Galanta
Útvar hlavného kontrolóra
Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta
P. O. Box 43

SPRÁVA

o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Procesné úkony pri výkone kontrolnej činnosti si vyžadujú zdĺhavý časový priestor, ktorého súčasťou je vyžiadanie dokladov ku kontrole, oboznámenie sa s nimi a následne ich preverenie. Po preverení sa pristupuje k výsledkom kontrolných zistení, ktoré vyvstali na základe preverenia skutkového stavu porovnávaného so stavom žiadaným, predpísaným príslušnými zákonnými predpismi. Ďalej je kontrolovanému subjektu stanovený termín k vyjadreniu sa, prípadne podaniu námietok ku kontrolným zisteniam a potom nasleduje záverečné prerokovanie, ktorým je vlastne kontrola v plnom rozsahu ukončená. Tento postup kontroly je prevažne uplatňovaný v súlade s interným normatívom mesta - Zásadami o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta.

K predkladaniu jednotlivých správ o výsledku tej ktorej kontroly musím poznamenať, že je na rozhodnutí hlavného kontrolóra akú formu spracovania správy si zvolí.

Rozhodnutie o tom, aký bude obsah a rozsah správy je na hlavnom kontrolórovi. Musím tiež pripomenúť, že forma a obsah správy o výsledkoch kontroly, ktorú je hlavný kontrolór povinný predkladať mestskému zastupiteľstvu, nie sú viazané ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a je na samotnom kontrolórovi, či použije štruktúru správy z následnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole, alebo napíše správu, v ktorej bude informovať, kde bola kontrola vykonaná, o predmete a účele kontroly, o kontrolných zisteniach, prípadne ďalších skutočnostiach zistených v rámci určeného účelu a predmetu kontroly.

Povinnosťou hlavného kontrolóra je rešpektovať pri obsahu správ o výsledku kontrol predkladaných mestskému zastupiteľstvu skutočnosť, že tieto zasadnutia sú verejné a zároveň je zverejňovaný aj materiál prerokovávaný mestským zastupiteľstvom, z čoho pre hlavného kontrolóra vyplýva, že obsah správy musí byť vypracovaný so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov (napr. ochrana osobných údajov a podobne).

To však neznamená, že poslanci mestského zastupiteľstva majú zamedzený prístup k výsledkom kontrolných zistení, ktoré sú súčasťou dokumentácie o kontrole uloženej na útvare hlavného kontrolóra.

Na základe vyššie uvedených skutočností predkladám mestskému zastupiteľstvu informatívnu správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra:

Správa o výsledkoch prešetrovania procesu prípravy a zahájenia výstavby nájomných bytov.

Predmetná kontrola bola hlavnému kontrolórovi uložená na zasadnutí MsZ dňa 13.12.2018 v rámci prerokovávaní kontroly plnenia uznesení prijatých a schválených mestským zastupiteľstvom. Úloha bola uložená uznesením č. 13-Z/2018.

Obdobná úloha bola hlavnému kontrolórovi uložená na zasadnutí MsZ dňa 14.12.2017, ktorej výsledky prešetrovania boli premietnuté v zázname o kontrole, predloženej MsZ na rokovaní dňa 01.02.2018. Obsahom tohto záznamu boli skutočnosti preukazujúce stav plnenia úloh uložených mestským zastupiteľstvom, súvisiacich s riešením nájomných bytov.

Na základe požiadavky preverenia revidovaného obdobia január 2016 – január 2019, je súčasťou správy o výsledkoch kontroly aj Záznam z preverenia postupov uskutočnených v procese schválenia výberu lokality pre výstavbu nájomných bytov zo dňa 24.01.2018, obsahom ktorého bolo preverenie plnenia uznesení prijatých MsZ, ktoré súviseli s výstavbou nájomných bytov. V uvedenom dokumente bolo preverované obdobie roka 2016.

V rámci plnenia úlohy uloženej uznesením č. 13-Z/2018 bolo preverované plnenie úloh uložených uzneseniami MsZ, súvisiacich s výstavbou nájomných bytov v období rokov 2017 a 2018.

Na základe výsledkov kontroly a oprávnení hlavného kontrolóra bolo prípisom zo dňa 31.01.2019 podané trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a pre podozrenie zo spáchania trestného činu.

O tejto skutočnosti hlavný kontrolór informoval e-mailovou komunikáciou zo dňa 11.02.2019 všetkých poslancov MsZ a to pred zasadnutím MsZ, ktoré sa konalo dňa 19.02.2019, kde v programe rokovania bola „Informatívna správa o výstavbe nájomných bytov“.

Z dôvodu, že vo veci prešetrovania kontrolných zistení konali ďalšie orgány, nebola kontrola ukončená.

Avšak z dôvodu, že sa mestskému zastupiteľstvu dňa 19.02.2019 predkladal návrh na uznesenie v rámci prejednávania informatívnej správy o výstavbe nájomných bytov, predmetom ktorého bolo zrušenie revidovaných a MsZ schválených uznesení (uznesenie č. 194/Z-2016 a uznesenie č. 196/Z-2016) hlavný kontrolór považoval za potrebné informovať poslancov MsZ o aktuálnom stave prešetrovania postupov uskutočnených pri procese prípravy výstavby nájomných bytov.

Opätovne uvádzam, že na základe skutočnosti, že v uvedenom termíne konania MsZ neboli známe výsledky šetrenia orgánmi činnými v trestnom konaní, kontrola v plnom rozsahu ukončená nebola.

Dňa 07.03.2019 bolo útvaru hlavného kontrolóra doručené Okresným riaditeľstvom Policajného zboru v Galante vyrozumienie o odstúpení trestného oznámenia na odbor kriminálnej polície Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Trnave.

Dňa 29.04.2019 bolo na MsÚ Galanta doručené Uznesenie Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Trnave, ktorým bolo trestné stíhanie odmietnuté. Tento dokument bol útvaru hlavného kontrolóra (až na základe vyžiadania) doručený dňa 30.04.2019.

Podstatou odmietnutia trestného stíhania je odvolávka najmä na uznesenie MsZ č. 58-Z/2019 zo dňa 19.02.2019, ktoré však už nebolo predmetom kontroly vykonanej útvarom hlavného kontrolóra.

Po doručení výsledkov prešetrenia kontrolných zistení príslušným orgánom činnom v trestnom konaní bol doplnený obsah správy o skutočnosti uvádzané v rozhodnutí tohto orgánu.

Správa uvádza námietky kontrolného orgánu voči tvrdeniam primátora, ktoré sú obsahom Uznesenia KR PZ – odbor kriminálnej polície v Trnave. Predmetné uznesenie tvorí súčasť dokumentácie o kontrole uloženej na útvare hlavného kontrolóra, ku ktorej majú možnosť nahliadnuť poslanci MsZ.

Na základe ukončenia výsledkov šetrenia KR PZ – odbor kriminálnej polície v Trnave, ktoré bolo hlavnému kontrolórovi doručené dňa 30. 04. 2019, bola dopracovaná správa o výsledkoch kontroly dňa 03.05. 2019, kedy bola kontrolovanému subjektu odovzdaná za účelom oboznámenia sa s jej obsahom. Zároveň bola určená lehota oprávnenia podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam v termíne do 10.05.2019.

Primátor mesta doručil hlavnému kontrolórovi dňa 13.05.2019 stanovisko k správe, ktoré bolo prejednané na záverečnom prerokovaní správy o výsledkoch kontroly, konaného dňa 14.5.2019.

S obsahom stanoviska sa hlavný kontrolór nestotožnil, dôvody neopodstatnenosti sú obsahom zápisnice zo záverečného prerokovania správy, ktorá je súčasťou dokumentácie kontroly a je k nahliadnutiu poslancom MsZ na útvare hlavného kontrolóra.

Na záverečnom prerokovaní správy o výsledkoch kontroly primátor mesta ako kontrolovaný subjekt nepovažoval za potrebné prijať opatrenia ku kontrolným zisteniam. Hlavný kontrolór ako kontrolný orgán uviedol, že pri predkladaní správy o výsledkoch kontroly mestskému zastupiteľstvu predloží návrh uznesenia, ktorého obsahom budú aj nápravné opatrenia.

Návrh týchto opatrení je súčasťou návrhu uznesenia predkladanej správy evidované pod číslom 1/A a 1/B.

Na základe záverečného prerokovania správy o výsledkoch kontroly zo dňa 14.05.2019 bola kontrola ukončená v plnom rozsahu.

Správa o výsledkoch kontroly čerpania odmien Mestom Galanta a organizáciami zriadenými mestom.

Na základe požiadavky predsedu komisie Finančnej a správy majetku pri MsZ v Galante, ktorá vyvstala z rokovaní súvisiacich s predkladaním výročných správ subjektov, ktorých sa predmet kontroly týkal, bola útvaram hlavného kontrolóra vykonaná kontrola vyššie uvedeného znenia.

Kontrola bola zahájená v mesiaci máj 2019. Jej predmetom bolo prešetrenie skutkového stavu čerpania rozpočtovaných finančných prostriedkov za účelom vyplatenia odmien. Cieľom kontroly bolo zistiť skutočnosti súvisiace s vyplatením odmien, forma a spôsob ich vyplatenia, ako aj skutočnosti čerpania týchto finančných prostriedkov uvádzané zriaďovateľovi a poslancom MsZ.

V rámci výkonu kontroly boli preverované údaje uvádzané kontrolovanými subjektmi v návrhoch rozpočtu a vo výročných správach dotknutých revidovaných subjektov, ktoré boli porovnávané s hláseniami do rozpočtového informačného systému samosprávy RISSAM.

Kontrolným orgánom bol spracovaný „Prehľad odmien čerpaných mestom a organizáciami zriadenými mestom Galanta za rok 2018“, ktorý tvorí prílohu predmetnej správy o výsledkoch kontroly a je k nahliadnutiu v dokumentácii kontroly uloženej na útvare hlavného kontrolóra. Spracovaný prehľad uvádza odmeny a ich čerpanie podľa hlásenia príslušnými revidovanými subjektmi.

Kontrolou bolo zistené, že nie všetky subjekty hlásili čerpanie revidovaných finančných prostriedkov zriaďovateľovi tak, ako ich hlásili do systému RISSAM.

Nie všetky organizácie vo výročnej správe uvádzajú v komentári čerpanie odmien v takom zdôvodnení, aby mohli poslanci MsZ posúdiť objektivnosť ich čerpania.

Organizácie pri tvorbe rozpočtu vychádzajú zo skutočnosti predchádzajúceho obdobia, v ktorom sú zahrnuté aj odmeny vyplatené v tomto období.

V schvaľovacom procese návrhu rozpočtu, prípadne jeho úpravy si niektoré organizácie vrátane mestského úradu uplatnili aj navýšenie mzdových prostriedkov v súlade s Memorandom o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len Memorandum), ako aj valorizáciu platových taríf platných od 01.01.2018.

Kontrolným orgánom bolo zistené, že rozpočtované finančné prostriedky na odmeny podľa Memoranda si niektoré kontrolované subjekty vyplácali ako odmenu v rámci úspory mzdových prostriedkov a niektoré podľa Memoranda (mesačná odmena v mesiacoch september, október, november, december 2018) i keď platnosť a účinnosť tohto dokumentu končila dňom 31.12.2017.

Čo sa týka škôl a školských zariadení bolo zistené, že zriaďovateľovi nie sú uvádzané skutočné objemy čerpania odmien.

Ďalej bolo zistené, že niektoré kontrolované subjekty si úsporu mzdových prostriedkov uplatnili formou navýšenia osobných príplatkov, čo podľa ich názoru nie je odmena. Kontrolný orgán čerpanie týchto mzdových prostriedkov uvádzal v správe ako odmeny, k čomu boli dotknutými kontrolovanými subjektmi vznesené námietky ku kontrolným zisteniam. V rámci záverečného prerokovávaní správy o výsledkoch kontroly kontrolný orgán poznamenal, že podľa ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, § 10 – osobný príplatok možno priznať zamestnancovi za ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonanie práce nad rámec pracovných povinností. Avšak podľa § 20 ods. 1 písm. a) citovanej právnej normy zamestnávateľ môže poskytnúť odmenu zamestnancovi za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého výkonu práce. V podstate sa tieto ustanovenia zhodujú, je len na zamestnávateľovi, ktorú formu vyplatenia mzdových finančných prostriedkov si vyberie. Je samozrejmé, že podľa výberu formy uplatnenia čerpania mzdových prostriedkov ich zaúčtováva na príslušné účty.

Ak si vyberie spôsob vyplatenia formou odmeny, zaúčtováva to na odmeny, ak to rieši uplatnením osobného príplatku, tak to zaúčtováva na mzdové náklady.

Kontrolným orgánom bolo odporučené z dôvodu objektívneho posudzovania pri schvaľovaní rozpočtu predkladať všetkými subjektmi jednotným spôsobom položkovité zloženie mzdových prostriedkov. Každý subjekt by mal v požiadavke o schválenie mzdových prostriedkov premietnuť platovú inventúru zamestnancov, ktorá vychádza z dojednaných platov, k tomu prípadnú schválenú valorizáciu a požiadavku na odmeny, ktoré sú motivujúcim prvkom u každého zamestnanca.

§ 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme stanovuje možnosti poskytovania odmien zamestnancom. Kontrolný orgán odporučil pri zostavovaní rozpočtu mzdových prostriedkov vychádzať z možností stanovených v tomto ustanovení zákona.

Na strane druhej je potrebné podať mestskému zastupiteľstvu dôveryhodné informácie o čerpaní mzdových prostriedkov v komentároch výročných správ.

Tieto by mali obsahovať aj informáciu s vyčíslením objemu úspory mzdových prostriedkov a spôsob ich vyplatenia.

Kontrola bola ukončená v časti spracovania kontrolných zistení 29.05.2019, kde bolo kontrolovanému subjektu uložené oprávnenie podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam do 10.06.2019.

Ostatné záverečné prerokovanie správy o výsledkoch kontroly sa uskutočnilo dňa 11.6.2019, čím bola kontrola ukončená v plnom rozsahu.

V rámci prerokovania správy o výsledkoch kontroly sa kontrolný orgán a kontrolované subjekty zhodli prijať nápravné opatrenie, ktoré je súčasťou návrhu uznesenia predkladanej správy evidované pod číslom 2.

Predmetná správa je mestskému zastupiteľstvu predložená ako informatívny materiál. Kompletný materiál o kontrolách je súčasťou dokumentácie uloženej na útvare hlavného kontrolóra, ktoré sú k nahliadnutiu oprávneným osobám.

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 12.06.2019