

Útvar hlavného kontrolóra mesta Galanta

SPRÁVA o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne, v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti. Jednou z úloh stanovených ustanovením zákona o obecnom zriadení (§ 18f) je predložiť mestskému zastupiteľstvu ročne správu o kontrolnej činnosti.

Pri výkone kontrolnej činnosti sa postupovalo podľa pravidiel stanovených zákonom o finančnej kontrole a ostatných zákonných ustanovení súvisiacich s výkonom tej ktorej kontroly. K hodnoteniu kontrolných zistení sa pristupovalo s dôrazom na nestrannosť a objektivnosť skutkového stavu.

Kontrolná činnosť bola v sledovanom období vykonávaná podľa plánov kontrolnej činnosti, ktorých zameranie bolo mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f zákona o obecnom zriadení hlavným kontrolórom predložené na zasadnutí dňa 17.12.2013 (I. polrok 2014) a 09.09.2014 (II. polrok 2014). Mestským zastupiteľstvom bolo zameranie kontrolnej činnosti schválené uzneseniami č. 328/Z-2013 a č. 405/Z-2014.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka bol do plánu zasadnutí mestského zastupiteľstva zaradovaný prevažne v mesiaci jún. Z dôvodu, že v tomto mesiaci sa v sledovanom období konala voľba hlavného kontrolóra, bol z objektívnych dôvodov predmetný dokument zaradený na rokovanie v mesiaci september.

Návrh zamerania kontrolnej činnosti prevažne zahŕňa povinnosti, ktorých zabezpečenie vyplýva hlavnému kontrolórovi zo zákonných ustanovení. Pri tvorbe plánu sa prihliada aj na podnety občanov a taktiež je vytvorený priestor pre požiadavky poslancov, na základe ktorých je hlavný kontrolór povinný vykonať kontrolu, ktorá bola poslancami mestského zastupiteľstva schválená formou uznesenia.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení boli hlavným kontrolórom vypracované stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k záverečnému účtu mesta pred ich schválením v mestskom zastupiteľstve, čím bola dodržaná povinnosť hlavného kontrolóra vyplývajúca z uvedeného právneho predpisu.

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Galanta za rok 2013, ktoré bolo súčasťou Výročnej správy mesta Galanta za rok 2013, bolo mestským zastupiteľstvom prerokované na zasadnutí dňa 24.04.2014.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Galanta, ktoré bolo súčasťou návrhu rozpočtu mesta Galanta na rok 2015, mestské zastupiteľstvom prerokovalo na zasadnutí dňa 28.10.2014.

Spracovávaním týchto dokumentov je zároveň vykonávaná aj preventívna funkcia kontroly, ktorou sa posudzuje a definuje reálnosť rozpočtu ako základného finančného dokumentu a taktiež sa v rámci záverečného účtu hodnotia rozhodné skutočnosti, príčiny a dôsledky, ktoré priamo ovplyvňujú výsledok hospodárenia.

K uvedenej činnosti musím podotknúť, že pri spracovaní týchto stanovísk sú podstatné materiály spracované mestským úradom ako aj organizáciami zriadenými mestom, ktoré sú hlavným kontrolórom overované, súbežne sa zisťujú skutkové stavy, ktoré sú porovnávané so všeobecne platnými právnymi predpismi.

V súlade s Metodikou k spracovaniu stanoviska hlavného kontrolóra k informatívnej správe o plnení uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom, schválenej na zasadnutí dňa 03.04.2003 je hlavným kontrolórom pravidelne na každé zasadnutie predkladané stanovisko ku kontrole plnenia uznesení, ktorými sú uložené úlohy jednotlivým vedúcim riadiacim pracovníkom. Obsahom tohto dokumentu sú priebežné výsledky kontroly plnenia uznesení k aktuálnemu dátumu rokovania zastupiteľstva. V rámci výkonu kontroly v danej oblasti boli skonštatované rezervy v dodržiavaní postupov vyššie uvádzaného metodického usmernenia.

Ďalším dokumentom, ktorý hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu v súlade s príslušnými zákonnými predpismi a následne internými normatívmi mesta je ročná správa o vybavovaní sťažností a petícií podaných na Mesto Galanta v sledovanom období. Predmetný dokument je súčasťou materiálov prerokovávaných na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 12.03.2015.

Ostatné kontroly tematického zamerania, schválené mestským zastupiteľstvom v polročných plánoch, boli v sledovanom období vykonané v súlade s ustanovením § 18e zákona o obecnom zriadení, ktorými sú stanovené pravidlá kontrolnej činnosti.

Na základe kontrolných postupov boli výsledky kontrol predložené mestskému zastupiteľstvu po ukončení kontroly na jeho najbližšom rokovaní. Súčasťou správ o výsledkoch kontroly boli tiež opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom za účelom odstránenia zistených nedostatkov.

V súlade so všeobecne záväznými pravidlami kontroly, ak vykonaná kontrola nepreukáže zistenie závažných nedostatkov, spracováva sa o výsledkoch kontroly záznam, ktorý je taktiež odstúpený mestskému zastupiteľstvu na vedomie.

Ukončenie kontroly záznamom bolo v sledovanom období uskutočnené v jednom prípade:

- *Kontrolná činnosť uskutočnená v priebehu XXX. ročníka Galantských trhov, konaných v dňoch 07.,08. a 09. augusta 2014.*

Táto kontrola sa vykonáva pravidelne, už od vzniku Galantských trhov a to v súlade s kontrolným zameraním vypracovaným útvaram hlavného kontrolóra. Keďže sa vykonáva v súčinnosti s mestskou políciou, zistené nedostatky zo strany predávajúcich sú riešené formou ukladania blokových pokút. V sledovanom období neboli zistené vážne nedostatky zo strany usporiadateľa – mesto Galanta, na základe čoho bol z kontroly spracovaný záznam o kontrole.

O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo oboznámené na najbližšom rokovaní dňa 09.09.2014.

Tak, ako je už vyššie uvedené, v prípade ak sa kontrolou zistia nedostatky, kontrolný orgán z vykonanej kontroly vypracuje správu o výsledkoch kontroly, na základe ktorej kontrolovaný subjekt prijíma opatrenia z dôvodu odstránenia zistených nedostatkov.

V sledovanom období bol tento stav zistený v prípadoch:

- *Kontrola naplňovania vlastných príjmov príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Galanta a ich následné použitie.*

Kontrolovaný subjekt už pravidelne pri zistení nedostatkov podáva námietky ku kontrolným zisteniam, čo mu vyplýva z oprávnení v rámci pravidiel kontroly.

Po preskúmaní obsahu námietok hlavný kontrolór skonštatoval, že majú charakter vysvetliviek a nemenia obsah kontrolných zistení. Dôvody boli prerokované na záverečnom prerokovaní správy o výsledkoch kontroly, ktorého sa zúčastnila vedúca ekonomického úseku revidovanej príspevkovej organizácie. Štatutárny zástupca organizácie bol v čase prerokovania správy na dovolenke.

Kontrolný orgán na záverečnom prerokovaní správy upozornil kontrolovaný subjekt na práva a povinnosti vyplývajúce pre účastníkov kontroly.

Spochybnovať a porovnávať výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra so zameraním schváleným mestským zastupiteľstvom nie je v kompetencii kontrolovaného subjektu – v danom prípade príspevkovej organizácie mesta Technické služby mesta Galanta. V návrhu zamerania kontrolnej činnosti schválenej mestským zastupiteľstvom bola premietnutá kontrola vo výdavkovej časti rozpočtu revidovanej príspevkovej organizácie. Z názvu kontroly jasne vyplýva, že kontrolou bolo preverované okrem naplňovania príjmov aj ich následné použitie, čo je v podstate kontrola výdavkov. Vykonanou kontrolou bolo sledované v rámci jej procesu preskúmať dodržiavanie platných zásad nakladania s finančnými prostriedkami mesta, s prihliadnutím na skutočnosť, že dotknutej príspevkovej organizácii sa v rámci príspevkov poskytuje najvyšší finančný objem. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán považoval za objektívne preveriť naplňovanie príjmov organizácie, ktoré participujú na jej výdavkov.

Kontrolovaný subjekt Technické služby mesta Galanta sa nestotožnil s obsahom správy v časti naplňovania vlastných príjmov s odôvodnením, že sú súčasťou výročnej správy plnenia rozpočtu organizácie, ktorá bola predložená a následne schválená mestským zastupiteľstvom. Zároveň sa upiera o tvrdenie, že aj úprava rozpočtu bola schválená finančnou komisiou mestského zastupiteľstva a následne samotným mestským zastupiteľstvom.

K uvedenému tvrdeniu bolo kontrolovanému subjektu vysvetlené, že finančná komisia je poradným orgánom mestského zastupiteľstva, ktorá k analýze plnenia rozpočtu zaujíma odborné stanovisko a mestské zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach samosprávy, medzi ktoré patrí okrem iného aj schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien. Avšak nevykonáva následnú finančnú kontrolu, ktorou sa okrem iného overujú aj podmienky poskytnutia verejných finančných prostriedkov, ich dodržiavanie ako aj ich použitie. Podľa Zásad o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta následnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta vykonáva hlavný kontrolór. Finančná komisia sa vyjadruje k finančným objemom vykázaným v analýze hospodárenia tej ktorej organizácie zriadenej mestom svojím odborným stanoviskom. Zistenie skutočnosti pri dodržiavaní hospodárnosti efektívnosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov je možné pri výkone následnej finančnej kontroly, ktorú, ako je už vyššie uvedené, v pôsobnosti mesta vykonáva hlavný kontrolór.

Finančná komisia pri hodnotení analýzy neskúma príslušnú účtovnú dokumentáciu, z ktorej vystanú následné sumy jednotlivých príjmov a výdavkov.

Vedúca ekonomického úseku z pohľadu výkonu svojej funkcie trvala na námietkach uvádzaných v stanovisku organizácie, ktorými poukazovala na skutočnosti súvisiace s rozúčtovaním nákladov. Kontrolný orgán však nepoukazoval na rozsah rozúčtovania týchto nákladov, skôr na spôsob ich čerpania.

Primátor mesta na záverečnom prerokovaní správy o výsledkoch kontroly zdôraznil oprávnenia kontroly a jej kompetencie voči kontrolovanému subjektu.

Zároveň upriamil pozornosť na skutočnosť, že je potrebné hľadať riešenie ako zefektívniť spoluprácu medzi zriaďovateľom a dotknutou príspevkovou organizáciou. O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí dňa 28.10.2014, kde bolo predložené aj opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom. Správa o jeho plnení hlavnému kontrolórovi v čase spracovávania tohto dokumentu predložená nebola, čím nie sú zo strany kontrolovaného subjektu dodržané základné pravidlá kontroly.

- *Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtovanými v účtovnej skupine 50 –materiálové náklady v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Galanta zriadenej Mestom Galanta.*

Kontrolou bolo zistené, že revidovanou príspevkovou organizáciou neboli prekročené rozpočtované finančné prostriedky za materiálové náklady celkom. V prípadoch prekročenia rozpočtovaných finančných prostriedkov na jednotlivých položkách bolo kontrolovanému subjektu odporučené prehodnotiť v nasledujúcom rozpočtovom období rozpočtovaný objem. Zároveň kontrolný orgán poukázal na zabezpečenie preukaznosti účelu použitia materiálových výdavkov na účtovných dokladoch. Taktiež bolo odporučené odstrániť formálne nedostatky vo vedení skladovej evidencie.

O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo oboznámené na zasadnutí dňa 09.09.2014, kde boli predložené aj opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v počte tri.

Správa o ich splnení bola hlavnému kontrolórovi predložená v určenom termíne ich realizácie, v súlade s pravidlami kontroly.

- *Kontrola úplnosti dokumentácie súvisiacej s výkonom štatutárneho zástupcu organizácie a spoločnosti zriadenej Mestom Galanta.*

Výsledky kontroly, ako aj uvádzané kontrolné zistenia pri každej organizácii a spoločnosti osobitne, preukázali potrebu zabezpečenia aktualizácie dokumentácie štatutárnych zástupcov právnych subjektov zriadených mestom. Zároveň bolo kontrolným orgánom odporučené sústrediť túto dokumentáciu na poverenom organizačnom útve.

O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo oboznámené na zasadnutí dňa 27.01.2015, kde boli predložené opatrenia v počte dve.

Správa o ich splnení bola hlavnému kontrolórovi predložená dňa 27.02.2015.

- *Kontrola čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Galanta formou dotácie v súlade s ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia mesta Galanta č. 1/2007.*

Z dôvodu náročnosti preverovania revidovanej agendy bola táto kontrola vykonaná na podnet vyplývajúci zo záverov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu, ktorý výberovým spôsobom kontroloval iba niektoré dotácie. Výkon kontroly si vyžiadal značný časový priestor z dôvodu vyčerpávajúceho preverovania radu činností súvisiacich s dosiahnutím výsledných kontrolných zistení. Kontrola sa vykonávala prerušovane v termíne od 18.10.2013 do 20.06.2014.

V správe o výsledkoch kontroly uvádzané kontrolné zistenia preukázali, že v revidovanom období neboli jednotlivými príjemcami dotácie dôsledne dodržané ustanovenia vyššie uvedené všeobecne záväzného nariadenia mesta.

Kontrolné zistenia preukázali, že termín zúčtovania nebol príjemcami dodržaný v revidovanom období u 24 prípadov. Ďalej bolo poukázané na skutočnosti v zisteniach, kde v rámci ich odstránenia bude potrebné venovať dôslednú pozornosť pri zaevidovaní ich doručenia vyúčtovania dotácie a to z dôvodu overenia dodržania zmluvne dohodnutého termínu zúčtovania dotácie. Náležitú pozornosť si vyžaduje aj zabezpečenie účinnosti kontroly dokladov preukazujúcich skutkový stav vyúčtovania dotácie. Kontrolným orgánom bolo poukázané na skutočnosť, že tak pri žiadosti príjemcu, ako aj pri uzatváraní zmluvného dojednania je potrebné presnejšie stanoviť účel poskytnutia dotácie z dôvodu následného zabezpečenia kontroly v tejto oblasti.

O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo oboznámené na zasadnutí dňa 28.10.2014, kde boli kontrolovaným subjektom predložené opatrenia v počte dve.

Správa o plnení prijatých opatrení bola hlavnému kontrolórovi predložená v súlade s pravidlami kontroly, v prijatých termínoch ich realizácie.

- *Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Galanta rozpočtovaných na oddiele 01.1.1.6 – výdavky na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.*

Na základe vykázaného účtovného stavu kontrolný orgán zistil, že v danej oblasti hospodárenia nebolo porušené hospodárenie s revidovanými rozpočtovanými finančnými prostriedkami. Tieto boli čerpané úmerne k rozpočtovanej sume.

Vykonaná kontrola preukázala rezervy v zabezpečení určenia systému a pravidiel odmeňovania prác vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolný orgán poukázal tiež na uplatňovanie zásad rovnosti príležitostí a prihliadanie na nároky zamestnancov tak, aby boli obdobné so zamestnancami v pracovnom pomere.

O výsledkoch kontroly bolo mestské zastupiteľstvo oboznámené na zasadnutí dňa 27.01.2015, kde bolo kontrolovaným subjektom predložené opatrenie za účelom zjednania nápravy.

Správa o splnení prijatého opatrenia bola hlavnému kontrolórovi predložená dňa 27.02.2015.

- *Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami čerpanými z účtu 633 – materiálové náklady v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Galanta: Patria – Domov dôchodcov, Galanta.*

Kontrolou bolo preukázané, že organizácia v revidovanom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami určenými na čerpanie materiálových nákladov v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia. Čerpanie revidovaných finančných prostriedkov bolo úmerné k revidovanému obdobiu v porovnaní so schváleným rozpočtovaným objemom.

Na základe preverovania účtovnej dokumentácie bolo kontrolovanému subjektu odporučené aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole, čo bolo premietnuté aj v prijatom opatrení.

O výsledkoch kontroly je mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí dňa 12.03.2015, kde je súčasťou správy o výsledkoch kontroly aj opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom.

Termín splnenia opatrenia je stanovený 30. apríla 2015.

V rámci spracovávania správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014 bola zároveň vykonaná priebežná kontrola plnenia prijatých opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi za sledované obdobie. V danej oblasti kontroly musím poznamenať, že zo strany kontrolovaných subjektov nie je venovaná náležitá pozornosť povinnostiam vyplývajúcim pre nich zo základných pravidiel kontroly. Správy o splnení, prípadne o stave plnenia prijatých opatrení sú hlavnému kontrolórovi predkladané až na základe urgencie. Toto zistenie sa netýka kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko, ktoré si úlohu splnilo v stanovenom termíne.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 405/Z-2014 boli uložené úlohy, o plnení ktorých bola hlavným kontrolórom podaná ústna informácia na zasadnutí dňa 27.01.2015.

Útvar hlavného kontrolóra sa v rámci svojich kapacitných možností a pôsobnosti vymedzenej dotknutými právnymi predpismi usiloval plniť úlohy tak, aby kontrolná činnosť prispela k skvalitneniu výkonu samosprávy mesta.

V rámci transparentnosti sú mestskému zastupiteľstvu predkladané úplné správy o výsledkoch jednotlivých kontrol, ktoré sú taktiež zverejňované na web stránke mesta.

Predmetná verejná informatívna správa je mestskému zastupiteľstvu predložená v súlade so zákonnými predpismi a zároveň ju ponúkam ako jednu z možných foriem rozšírenia komunikácie s verejnosťou.

MVDr. Gábor Pallya v.r.
hlavný kontrolór mesta Galanta