

SPRÁVA

o činnosti hlavnej kontrolórky a Útvaru hlavného kontrolóra mesta Šaľa za rok 2014

V zmysle § 18f, ods. 1, písm. e), zákona č. NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, je vypracovaná a predložená Mestskému zastupiteľstvu v Šali ročná správa o činnosti hlavnej kontrolórky a ním riadeného ÚHK mesta Šaľa za rok 2014.

Kontrolná činnosť, jej obsah a rozsah vyplývali zo schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v z.n.p., zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 138/1990 Zb. o majetku obcí, č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmov, č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, Opatrení a metodických usmernení Ministerstva financií SR, najmä Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 MF/010175/2004-42, Opatrenia MF č. 4455/2003-92, VZN a ostatných interných smerníc mesta Šaľa.

Súčasne práca hlavnej kontrolórky a ÚHK bola orientovaná na kontrolu a vypracovanie odborných stanovísk k záverečnému účtu, návrhu programového rozpočtu a stanoviska k prijímaniu a reštrukturalizácií úverov.

Na základe uznesení MsZ v Šali bol schválený na 9. zasadnutí MsZ dňa 5.12.2013 „Plán kontrolnej činnosti ÚHK mesta Šaľa na I. polrok 2014“ a na 4. zasadnutí MsZ dňa 26.6.2014 „Plán kontrolnej činnosti ÚHK mesta Šaľa na II. polrok 2014“. V súlade s nimi bola práca hlavnej kontrolórky a ÚHK orientovaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole na následnú finančnú kontrolu bežných a kapitálových príjmov, bežných a kapitálových výdavkov, príjmových a výdavkových finančných operácií v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy zák. č. 583/2004 Z.z. a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v predchádzajúcom roku 2013, na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly príslušnými zodpovednými zamestnancami na úseku originálnych a prenesených kompetencií štátnej správy pred vykonaním príslušnej finančnej operácie alebo inej operácie zakladajúcej náročnosť na rozpočet škôl a školských zariadení mesta.

Dôraz bol kladený na kontrolu dodržiavania platnej legislatívy a interných predpisov pri vynakladaní prostriedkov z rozpočtu mesta pri realizácii a úhradách cestovných náhrad zamestnancov, na základe ktorej došlo k zmene interného predpisu „Obeh účtovných dokladov a zásady vykonávania finančnej kontroly v meste Šaľa“ a k jeho zosúladieniu so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Pri kontrole plnenia príjmovej časti rozpočtu s cieľom preveriť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní miestnych daní a poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, bola kontrola zameraná aj na fungovanie vnútorného kontrolného systému. Kontrola preukázala potrebu pre správcu dane vytvoriť jednotný postup v súlade s platným daňovým poriadkom, so stanovením podrobností pri vymáhaní pohľadávok po termíne splatnosti, s využívaním súčinnosti tretích osôb, zriaďovaním záložného práva k hnutelnému a nehnuteľnému majetku, ako aj zisťovaním

podmienok na začatie daňového exekučného konania u daňových dlžníkov.

V rámci kontrolnej činnosti bola venovaná pozornosť hospodárnemu nakladaniu a využívaniu majetku mesta pri používaní služobných motorových vozidiel, ktorej predmetom bolo preveriť postupy zamestnancov v súvislosti s prevádzkou a používaním vozidiel, schvaľovanie ich použitia, dodržiavanie povinnosti vodičov a výpočet spotreby pohonných hmôt pri pracovných cestách zamestnancov mesta Šaľa. Kontrolou účtovnej agendy 4 služobných motorových vozidiel, za ktoré sú mesačne zúčtované PHM sú pre účely MsÚ využívané 3 motorové vozidlá a 1 motorové vozidlo je využívané pre účely Mestského kultúrneho strediska. V súlade so znením záznamu z kontroly bolo kontrolovanému subjektu – Mestskému kultúrnemu stredisku odporučené, rozpisovať pri každej jazde vozidlom najazdené km v meste a mimo mesta, aj napriek tomu, že majú osobitným meraním, na základe protokolu, stanovenú jednotnú prevádzkovú spotrebu paliva.

Nakoľko vykonanou kontrolou bolo preukázané, že aplikáciou interných predpisov v nadväznosti na zákon o premávke na pozemných komunikáciách, o cestovných náhradách, povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku vodičov nedochádzalo pri používaní služobných motorových vozidiel mesta k závažným nedostatkom a doklady, ktorými bolo preukázané vyúčtovanie pohonných hmôt pre jednotlivé vozidlá spĺňali zákonné náležitosti, bol z vykonanej kontroly vyhotovený záznam.

V nadväznosti na plnenie úloh, v zmysle plánu kontrolnej činnosti, bola taktiež vykonaná kontrola hospodárenia v Mestskej knižnici J. Johanidesa v Šali (ďalej MsKJJ) so zameraním na dodržiavanie príslušných ustanovení všeobecne záväzných predpisov, čerpanie rozpočtu v priebehu roka a hospodárení s prostriedkami získanými na základe projektov z fondov Ministerstva kultúry SR a Nitrianskeho samosprávneho kraja. Pôvodne schválený rozpočet na rok 2014 bol v celkovej sume bežných výdavkov 113 976,00 Eur, ktoré po úprave predstavovali sumu 116 556,00 Eur. Vlastné príjmy boli rozpočtované 10 000,00 Eur a nad rámec schváleného rozpočtu získal kontrolovaný subjekt z projektových fondov MK SR a NSK finančné prostriedky v sume 2 580,00 Eur, ktoré boli účelovo určené na nákup knižničných titulov. Kontrolovaný subjekt v dohodnutých lehotách vyúčtoval v zmysle uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií na podporu kultúry poskytnutú dotáciu. Nakoľko vykonanou kontrolou, zameranou na hospodárne a účelné vynakladanie finančných prostriedkov nedochádzalo v MsKJJ k závažným nedostatkom a doklady, ktorými bolo preukázané finančné zabezpečenie jej činnosti boli vyhotovené v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákon o účtovníctve, zákon o finančnej kontrole), z vykonanej kontroly bol vyhotovený záznam.

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti v roku 2014 bola práca hlavnej kontrolórky a ÚHK orientovaná v zmysle zákona č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole na následnú finančnú kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, čerpania prevádzkových nákladov pri správe mestských športovísk a dodržiavania zmluvných vzťahov medzi mestom a športovými subjektmi, ktorej účelom bolo zistiť a zhodnotiť stav dodržiavania hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov. Výsledok kontroly poukázal na oneskorené úhrady nájomného za prenájom majetku mesta, rozpor medzi zmluvnými podmienkami dohodnutými v Zmluve o nájme športovej haly, kedy upratovanie prenajatých priestorov hradilo mesto aj napriek tomu, že zmluvne je dohodnuté ich upratovanie v réžii športového klubu. Ďalej z kontroly vyplynulo, že mesto vytvorilo 5 systemizovaných pracovných miest na MsÚ - Oddelení správy majetku a zariadení mesta, ktoré nesúvisia priamo so samosprávnou činnosťou mesta. Nedostatky boli odstránené prijatými opatreniami a to refundáciou mzdy 1 zamestnanca a ukončením pracovného pomeru zamestnancov prijatých na dobu určitú dňom 30.6.2015.

V súvislosti s výkonom plánovaných kontrol na II. polrok 2014 bola vykonaná aj kontrola

vyplývajúca z uznesenia mestského zastupiteľstva, zameraná na vymáhanie pohľadávok na dani z nehnuteľnosti. Jej predmetom bolo dodržiavanie ustanovení zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní a poplatkov v z.n.p., najmä kontrola vyzývania daňových subjektov na zaplatenie daňových nedoplatkov, zostavovanie výkazov daňových nedoplatkov, dodržiavanie lehôt na vysporiadanie daňových nedoplatkov a zabezpečenie ich vymáhania, ako aj následné začatie daňového exekučného konania. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky a v zmysle § 21 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. bol vyhotovený záznam. Keďže pracovný priestor bol v priebehu roka obmedzený a pre časovú náročnosť s doplnením vykonania predmetných kontrol, z časového hľadiska nebola vykonaná následná finančná kontrola financovania výdavkov na úseku školstva. Táto bude dopracovaná v I. polroku 2015 a bude zameraná na oblasť prenesených kompetencií vo vybranej základnej škole.

Zákon o obecnom zriadení ukladá hlavnému kontrolórovi predkladať mestskému zastupiteľstvu odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta, ako aj stanoviská k záverečnému účtu mesta pred ich schválením v mestskom zastupiteľstve. Mestskému zastupiteľstvu v Šali bolo na rokovaní dňa 26.6.2014 predložené stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2013 a stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 a 2017 bolo predložené dňa 18.12.2014.

Mimoriadna pozornosť bola venovaná oblasti úverových vzťahov mesta, kde má tiež hlavný kontrolór svoju nezastupiteľnú úlohu a pred ich prijatím predkladá odborné stanoviská (v zmysle pravidiel používania návratných zdrojov financovania upravených v zákone č. 583/2004 Z.z. § 17, pričom mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, ak celková suma dlhu neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka). Mesto na preklopenie nesúladu medzi výdavkami a príjmami v priebehu roka využívalo preklenovací úver z UniCredit Bank v sume 410 000,00 Eur, splatilo kapitálový úver spoločnosti INVEST s.r.o. na financovanie bytovej výstavby a prijalo kapitálový úver v sume 400 000,00 Eur na financovanie projektov EÚ. Mesto tiež pristúpilo k reštrukturalizácii úverov – vyplatilo 6 starých kapitálových úverov (Prima Banke a UniCredit Bank v sume 1 142 013,00 Eur, ktoré boli splatné v roku 2016, úver v Prima Banke v sume 780 885,00 Eur splatný v roku 2018 a úver v sume 573 469,00 Eur, splatný v roku 2020, ďalej v UniCredit Banke 2 úvery a to v sume 358 324,00 Eur splatný v roku 2021 a 400 000,00 Eur splatný v roku 2023). Zároveň prijalo nový úver v sume 3 254 692,00 Eur z UniCredit Bank splatný v roku 2029 s ročnou splátkou istiny 150 000,00 Eur (čo je o 455 034,00 Eur ročne menej).

Iná činnosť hlavnej kontrolórky a ÚHK mesta Šaľa

Osobitná pozornosť bola venovaná práci so sťažnosťami a petíciami, dohliadaním na stav a úroveň ich vybavovania a zároveň zabezpečovania ich riešenia.

Na ÚHK je vedená centrálna evidencia sťažností a petícií fyzických a právnických osôb a na základe poverenia primátora mesta z roku 2010 sú vybavované a prešetrované sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a interného predpisu mesta „Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Šaľa“. Súčasťou činnosti hlavnej kontrolórky a ÚHK mesta Šaľa je riešenie petícií v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. a predmetného interného predpisu.

V roku 2014 bolo v centrálnej evidencii spolu zaevidovaných 16 sťažností, z toho:

- opodstatnených 4
- neopodstatnených 6
- odložených 5 (z titulu nepodpísania sťažovateľom)
- odstúpená bez sledovania 1

V hodnotenom období zostalo bez následného riešenia 5 sťažností, ktoré zostali odložené v zmysle § 6 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach, pretože išlo o 3 anonymné podania a 2 sťažnosti neboli sťažovateľom podpísané.

Z riešenia opodstatnených sťažností vyplynuli opatrenia zamedzujúce nežiaduci stav.

V roku 2014 neboli zaevidované na ÚHK žiadne petície občanov, aj keď v jednom prípade bolo podanie občanov pomenované ako petícia, ktorá však po posúdení, pre nesplnenie zákonných náležitostí petície bola, preklasifikovaná na hromadnú sťažnosť.

Popri kontrolnej činnosti vykonávanej v minulom roku hlavnou kontrolórkou mesta bola pozornosť venovaná aj odbornému vzdelávaniu prostredníctvom regionálnych vzdelávacích centier pre územnú samosprávu, ako aj prostredníctvom Združenia hlavných kontrolórov SR - pravidelnou účasťou v regionálnej bratislavsko-metropolitnej sekcii. Hlavná kontrolórka a kontrolórka ÚHK sú členkami profesionálneho a odborného Združenia hlavných kontrolórov SR. S cieľom skvalitňovania výkonu kontrolnej činnosti a napomáhania efektívneho riešenia, ako aj využívania poznatkov a námetov pri riešení sťažností občanov smerovaných do oblasti pôsobenia samosprávy, sa zúčastňovali pravidelných zasadnutí regionálnych sekcií Združenia hlavných kontrolórov SR a zasadnutia vrcholného orgánu Združenia, t.j. snemu, príp. konferencie Združenia hlavných kontrolórov SR.

V Šali dňa 22.1.2015

Ing. Alžbeta Sedliačiková v.r.
hlavná kontrolórka mesta

