

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina za rok 2008

Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v roku 2008 prešiel mnohými zmenami od personálnych zmien a z toho vyplývajúcich organizačných zmien ako aj zmien v oblasti systému organizácie práce a vykazovania výsledkov v rámci kontrolnej činnosti.

Predkladaná správa je koncipovaná v blokoch:

- I. Personálne a materiálne technické zabezpečenie ÚHK
- II. Kontroly vykonané za pôsobnosti hlavného kontrolóra do 30. 04. 2008
- III. Kontroly vykonané za pôsobnosti hlavného kontrolóra od 01. 05. 2008

Plán práce hlavného kontrolóra bol zostavovaný v polročných cykloch, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom, tak ako ukladá zákon o obecnom zriadení a tento systém naplánovaných úloh bol kontinuálne zabezpečovaný a realizovaný.

I. Personálne a materiálne technické zabezpečenie ÚHK:

V rámci organizačnej štruktúry MsÚ v Žiline plánovaný počet zamestnancov na ÚHK pre rok 2008 bol 1 hlavný kontrolór a 3 pracovníci ÚHK.

Dňa 01. 05. 2008 došlo k zmene na pozícii hlavného kontrolóra.

K termínu 06. 10. 2008 odišla 1 pracovníčka do starobného dôchodku, uvoľnené miesto bolo obsadené k termínu 01. 11. 2008 pracovníčkou s vysokoškolským vzdelaním ekonomického smeru s dlhoročnou praxou v obore.

Od 20. 09. 2008 nastúpila 1 pracovníčka na PN, ktorej práceneschopnosť pretrvávala až do 08. 02. 2009.

Vzdelanostná štruktúra zamestnancov ÚHK - pôvodného personálu bola v zložení - stredoškolské vzdelanie s oporou v zaužívaných stereotypných zvykoch bez širšieho odborného rozhľadu.

Prijaté opatrenie zo strany nového hlavného kontrolóra – na odborné kontrolné činnosti prijímať pracovníkov s vysokoškolským vzdelaním ekonomického alebo právnického zamerania, prípadne študujúceho v 2-3. ročníku bakalárskeho štúdia príbuzného smeru, prípadne dlhoročnými praktickými skúsenosťami vo verejnej správe.

Pracovníčky ÚHK boli v roku 2008 podľa nového platového poriadku zaradené v 2. platobnom stupni. Otázka mzdového ohodnotenia pracovníkov ÚHK bude predmetom rokovania s vedením mesta v roku 2009, tak aby bola vytvorená primeraná rovnováha všetkých atribútov - odborná úroveň, výsledky kontrol, nezávislosť kontroly, primeranosť vzhľadom na ohodnotenie pracovníkov na pozíciách, ktoré sú kontrolované.

Na základe plánovaných úloh pre budúce obdobia, počtu prichádzajúcich sťažností a podnetov, ako aj porovnaním stavu obsadenosti ÚHK v porovnateľných krajských mestách zo strany hlavného kontrolóra, bola vznesená požiadavka na vedenie mesta na úpravu počtu plánovaných miest v organizačnej štruktúre, k čomu vedenie mesta prejavilo prísľub na úpravu 1 + 4, čo možno považovať za primerané, avšak to bude predmetom realizácie v roku 2009.

V časti materiálovo technického zabezpečenia ÚHK možno hodnotiť stav nasledovne:

- ÚHK je situovaný v budove MsÚ v časti B, kde má k dispozícii 2 kancelárie
- v roku 2008 sa podarilo vybaviť kanceláriu hlavného kontrolóra primeraným kancelárskym nábytkom
- je otvorená otázka dovybavenia kancelárie pre ostaných 4 pracovníkov ÚHK – stoličky a kvalitnejšia výpočtová technika a reprografická technika, ktoré budú predmetom riešenia v roku 2009

Spoluprácu s vedením mesta môžem hodnotiť, že prebieha na veľmi dobrej úrovni, či už pohľadu

- komunikácie, ako aj otvorenosti k požadovaným podkladom a materiálom, čo už je horšie zo strany individuálnych referentov (pozostatky z minulosti), v čom prebieha ozdravný proces
- tak aj z pohľadu prijímania výsledkov kontrolných zistení, z čoho vyplýva, že je snaha nezrovnalosti pomenovať a následne ich riešiť a nastaviť systém, ktorý bude v súlade s platnými právnymi predpismi, etikou a morálkou

Na základe schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2008 boli vykonané nasledovné kontroly:

II. Kontroly vykonané za pôsobnosti hlavného kontrolóra do 30. 04. 2008

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2008

1. Ukončenie kontroly Mestského Divadla v Žiline

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.11.2007 do 31.1.2008. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pracovno-právnych vzťahov, odmeňovanie zamestnancov a hospodárenie s majetkom mesta v Mestskom divadle.

Kontrolou bolo zistené:

- a) Zmluvy, ktoré uzatvorilo Mesto Žilina v Mestskom divadle Žilina s nájomcami sa prehodnotia s tým, že tieto by mali byť optimalizované v priebehu prvého polroka 2008
- b) Pri kontrole pokladničnej hotovosti neboli zistené nedostatky
- c) Pri kontrole majetku sa našiel majetok, ktorý používa divadlo, ale je evidovaný na MsÚ a nie je daný do správy Mestskému divadlu
- d) Nedostatočná evidencia majetku, ako aj označovanie jednotlivých kusov (predmetov) evidenčnými štítkami, na ktorých sú uvedené evidenčné čísla
- e) Obeh účtovných dokladov nebol aktualizovaný s vymedzením podpisových práv (potrebná aktualizácia)
- f) Pri odmeňovaní ekonomicko-prevádzkových zamestnancov bolo použité neaktuálne označenie činností v pracovnoprávných dokumentoch, ako aj neprávne zaradenie zamestnancov. Pri zaradení zamestnancov nekorešpondoval rozsah a náročnosť prác

v opise činností s pracovnými činnosťami uvedenými v Katalógu v jeho jednotlivých častiach

- g) Niektorí zamestnanci nespĺňali kvalifikačné predpoklady vzdelania. V spise sa nenachádzal doklad o udelení výnimky zo vzdelania.
- h) Nesprávne zaradenie niektorých zamestnancov do platových tried

Kontrolou boli len pomenované nedostatky, pričom záverom kontroly neboli uložené opatrenia, ktoré by smerovali k náprave a predchádzaniu chybných krokov pri výkone práce.

2. Kontrola pracovno-právnych vzťahov, odmeňovania a finančných operácií v Mestskej polícii Žilina

Táto kontrola nebola vykonaná z dôvodu, že v čase, kedy sa mala vykonávať táto kontrola v súlade s plánom práce, bol na Mestskej polícii vykonávaný audit, ktorý bol zameraný aj na túto oblasť.

3. Kontrola grantových zmlúv a ich vyúčtovanie

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.2.2008 do 10.3.2008. V roku 2007 Mesto Žilina požiadalo o grantové dotácie celkom 191 subjektov. Grantové dotácie boli rozdelené do 5 oblastí: kultúra, vzdelávanie, šport, sociálna zdravotná oblasť, prostredie mesta a zeleň. Kontrolou boli zistené nedostatky:

- zmluvného charakteru v texte nie jasné, kto schvaľuje požadované zmeny grantovej dotácie,
- na strane príjemcu dotácie dochádza k oneskorenému podpisu, vyúčtovanie zmlúv grantových dotácií nie je evidované cez podateľňu,
- v mnohých prípadoch nebol dodržaný účel použitia pridelených grantových zdrojov, ktorý bol súčasťou projektu a v niektorých prípadoch chýbali rekapitulácie vyúčtovania, príjemcovia dotácie nedodrжали termíny vyúčtovania poskytnutých dotácií

Kontrolou boli len pomenované nedostatky, pričom záverom kontroly neboli uložené opatrenia, ktoré by smerovali k náprave a predchádzaniu chybných krokov pri výkone práce.

4. Kontrola dane za ubytovanie

Kontrola bola vykonaná samostatne v štyroch zariadenia hotelového typu a to nasledovne:

1. Subjekt - v čase od 10.3.2008 do 31.3.2008
2. Subjekt - v čase od 3.4.2008 do 15.4.2008
3. Subjekt - v čase od 10.4.2008 do 30.4.2008
4. Subjekt - v čase od 15.4.2008 do 7.5.2008

Pri kontrole sa vychádzalo z evidencie knihy ubytovaných, domových kníh a pokladničných blokov. Kontrolou bolo zistené porušenie VZN č. 6/2004 o dani za ubytovanie bolo zistené:

- v jednom prípade, bol zistený nedoplatok vo výške 1 300,- Sk, čo subjekt aj uhradil do pokladne MsÚ dňa 2.5.2008
- u ďalšieho subjektu bol zistený nedoplatok na dani z ubytovania v celkovej výške 55 840,- Sk. Rozdiel bol uhradený 20.5.2008
- v ďalšom prípade bola mestu Žilina odvedená vyššia daň o 2 300,- Sk, preplatok bol vyrovnaný v mesiaci máj 2008
- Iba v jednom prípade kontroly dane za ubytovanie neboli zistené žiadne nedostatky a porušenie platného VZN o dani za ubytovanie.

6. Kontrola pokladničnej hotovosti Mestského úradu v Žiline

V prvom polroku 2008 bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti na Mestskom úrade v Žiline dňa 6.2.2008, kde neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

7. Kontrola plnení uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline

Kontrola plnení uznesení bola pravidelne vykonávaná a správa o kontrole plnení uznesení bola predkladaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline, pričom správa vyhodnocovala iba plnenie úloh uložených vedeniu MsÚ.

8. Vyhodnotenie sťažností, žiadostí a petícií

Petície, sťažnosti a žiadosti v termíne do 30. 04. 2008 boli priebežne riešené v stanovených lehotách. Celkom bolo prijatých a vybavených:

| | | |
|-----------|--------------|----|
| Sťažností | prijatých : | 42 |
| | vybavených : | 36 |
| Žiadostí | prijatých: | 2 |
| | Vybavených: | 2 |
| Petícií | prijatých: | 4 |
| | vybavených: | 3 |

9. Vykonat' kontrolu o ktorú požiadajú poslanci MZ v Žiline

Úloha bola zadaná na 10. zasadnutí MZ dňa 11. 02. 2008 Uznesením č. 3/2008 a), b), c) a na 12. zasadnutí MZ dňa 14. 04. 2008 Uznesením č. 70/2008. Plnenie úloh do 30.04.2008 nebolo zahájené, preto tieto úlohy boli prenesené do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2008, ktorý bol schválený na 13. zasadnutí MZ zo dňa 16. 6. 2008 Uznesením č. 72/2008.

III. Kontroly vykonané za pôsobnosti hlavného kontrolóra od 01. 05. 2008

5. Kontrola použitia finančných prostriedkov v neštátnych zariadeniach, ktoré prerazdeľuje Školský úrad Mesta Žilina.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.5.2008 do 30.5.2008 v ôsmich subjektoch. V kontrolovaných subjektoch boli zistené nasledovné nedostatky a porušenia:

- u piatich subjektov nebolo zistené pochybenie v použití finančných prostriedkov a tieto boli čerpané v súlade s § 11 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- u troch subjektov boli zistené nasledovné nedostatky:
 - a) porušenie § 11 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole
 - b) porušení § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.Pri čerpaní pridelených finančných prostriedkov došlo k porušení pri spracovávaní výkazníctva ako aj časovému nesúladu medzi čerpaním (výdavky) a pridelením (príjem) v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Subjektom, u ktorých boli zistené nedostatky boli uložené úlohy na prijatie opatrení, ktoré sú riaditelia povinní písomne vyhodnotiť. Začiatkom roku 2009 bude zahájená následná kontrola na plnenie opatrení.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2008:

Pokračovanie v plnení úloh z plánu kontrolnej činnosti z I. polroka 2008, ktoré boli doplnené a schválené na:

- **10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline, konanom dňa 11. 2. 2008 Uznesením č. 3/2008 v rámci plánu kontrolnej činnosti HK Mesta Žilina na I. polrok 2008:**
 - a) *Vykonať kontrolu údržby miestnych komunikácií, za ktoré boli vyplatené finančné prostriedky v rámci údržby*

Kontrola bola vykonaná v čase od 2.6.2008 do 31.8.2008 u zmluvných partnerov, ktorí zabezpečujú služby dodávateľským spôsobom. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice prednostu mestského úradu o postupe pri zabezpečovaní, kontrole a financovaní komunálnych služieb v meste, platná od 1.3.2008 v nadväznosti na dodržiavanie Nariadenia Mesta Žilina o udržiavaní všeobecnej čistoty, ochrany zelene a likvidácii odpadu na území mesta Žilina č. 6/1992 v rámci údržby mestských komunikácií.

Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky a porušenia zákona:
 - Predlžovanie zmluvných vzťahov bez výberu partnera podľa zákona o verejnom obstarávaní
 - Nedostatočne archivované a vydokladované dokumenty zmluvného charakteru v nadväznosti na dodatky a prílohy

- Zmeny v jednotkových kalkuláciách bez jasného a nezameniteľného vydokladovania potvrdenia stavu v zmluvných dokumentoch
- Nedostatočne vyprecizované podklady pre fakturáciu a akceptovanie predložených fakturácií bez vydokladovania podkladov o preukázaní vykonaných prác – časový posun medzi fakturovanými a vykonanými prácami.
- Porušenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

Správa bola prerokovaná so zástupcami jednotlivých subjektov ako aj zodpovednými pracovníkmi MsÚ, kde boli uložené úlohy prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov so stanovením termínov. Opatrenia sú plnené priebežne. V roku 2009 bude prevedená kontrola plnenia opatrení.

b) *Vykonať kontrolu vykonaných prác na cintorínoch v prímestských častiach*

Kontrola bola vykonaná v čase od 2.6.2008 do 30.6.2008. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice prednostu mestského úradu o postupe pri zabezpečovaní, kontrole a financovaní komunálnych služieb v meste Žilina od 1.3.2008 a kontrolu vykonaných prác na cintorínoch v prímestských častiach v súlade so VZN č. 8/2007 – Zásady prevádzkovania pohrebísk v meste Žilina.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky a porušenia:

- Nedodržiavania Smernice prednostu mestského úradu o postupe pri zabezpečovaní, kontrole a financovaní komunálnych služieb v meste Žiline
- Nekvalitné a nedostatočné plnenie si činnosti správcu cintorínov
- Nesúlady v podkladoch pre fakturáciu v porovnaní s hláseniami o výkone prác
- Fakturovanie prác, ktoré neboli v zmluve riešené osobitnou tarifou.

Správa bola prerokovaná so všetkými zainteresovanými stranami a boli zadané úlohy na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Opatrenia sú v plnení a priebežne budú vyhodnocované. V roku 2009 bude prevedená kontrola plnenia opatrení.

c) *Postupne vykonávať kontroly na stavebno - technický stav nehnuteľného majetku mesta, zvlášť v prímestských častiach, nakoľko sa tento majetok postupne znehodnocuje*

Uvedená úloha bola preformulovaná a bolo prijaté nové uznesenia, ktoré je vyhodnotené nižšie.

- **12. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 14.4.2008 Uznesením č. 70/2008 sa mení uznesenie č. 3/2008 bod c)**
 1. ***Hlavný kontrolór Mesta Žilina v spolupráci s odborom právnym a majetkovým zistí počet nevyužívaných budov, ktoré sú v majetku Mesta Žilina. Na základe výsledku zistenia Mesto Žilina, ako majiteľ bude priebežne rozhodovať o čo najefektívnejšom spôsobe nakladania s týmto majetkom (odpredaj, rekonštrukcia, asanácia).***

Úloha bola splnená nasledovne: pracovníci ÚHK v spolupráci s pracovníkmi odboru právneho a majetkového MsÚ v Žiline preverili a následne vyhodnotili situáciu ohľadom využívania nehnuteľného majetku mesta. Bol spracovaný materiál: Správa o počte nevyužívaných budov, ktoré sú v majetku Mesta Žilina, ktorá bola predložená na rokovanie MZ dňa 26. 01. 2009. Do pozornosti bola daná povinnosť mesta, postupovať v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Žilina, ako aj v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Správa mala informatívny charakter.

Nakoľko vyššie uvedené kontroly boli ako individuálne stanovené úlohy, zadané poslancami MZ pre hlavného kontrolóra, správy z kontrolných zistení boli individuálne predložené na prerokovanie na MZ, pričom tieto správy zobrali poslanci MZ na vedomie.

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov v nadväznosti na platné VZN č. 6/2004 a 3/2005 – kontrola dane za ubytovanie.

Kontrola bola zahájená v decembri roku 2008 a bude pokračovať v roku 2009, čiže pôjde o prenesenú kontrolu z II. polroku 2008 do I. polroku 2009.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 582/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov v nadväznosti na platné VZN č. 11/2004 – Kontrola evidencie psov na daň za psov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 1.7.2008 do 15.8.2008. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákona č. 582/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v nadväznosti na aktuálne VZN o evidencii a dani za psov. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky a porušenia zákonov:

- Porušovanie zákona č. 431/2002 Z. z. § 8 – systém evidencie psov nezaručuje jednoznačnosť, prehľadnosť a nespochybniteľnosť agendy ako aj s tým súvisiace činnosti – evidencia psov, vydávanie známok a následného vymáhanie pohľadávok
- VZN č. 11/2004 o dani za psov a Zmena VZN č. 11/2004 o dani za psov, nebolo v súlade s platnou legislatívou – zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad v znení neskorších predpisov a zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Kontrolu uzavrela hlavná kontrolórka vzhľadom na skutočnosť, že vedúca kontrolnej skupiny nepochopila úlohu kontroly – poukázať na nedostatky, tieto vyhodnotiť a uzavrieť kontrolu štandardne s jasným výstupom.

Správa z kontroly bola prerokovaná so zodpovednými pracovníkmi a boli uložené úlohy prijať opatrenia, ktoré sú toho času v plnení.

3. Kontrola aktivít súvisiacich so zavedením EURO:

a) Kontrola dodržiavania pravidiel duálneho oceňovania na trhovách miestach a umiestnenia tabúl s konverzným kurzom na trhovách miestach.

Kontrola bola prevedená bez zistenia závažných nedostatkov.

b) Kontrola zostavenia a priebežného plnenia plánu na zavedenie EURA v obchodných spoločnostiach so 100% účasťou mesta Žilina

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.6.2008 do 30.7.2008. Predmetom bolo preveriť priebežné plnenie úloh na zavedenie EURA v obchodných spoločnostiach so 100% účasťou Mesta Žilina za účelom dodržiavania zákona č. 659/2007 Z. z. tzv. Generálneho zákona. V obchodných spoločnostiach neboli zistené závažné nedostatky, všetci bezproblémovo zvládli prechod na menu EURO.

c) Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich z dokumentu:

Plán Mesta Žilina na zavedenie EURA

Mestský úrad v Žiline pri plnení Plánu Mesta Žilina na zavedenie EURA priebežne plnil úlohy, ktoré vyústili k splneniu všetkých úloh, ktoré museli samosprávy naplniť pri prechode na menu EURO. Neboli zaznamenané žiadne vážne nedostatky, ktoré by založili predpoklad a ohrozenie splnenia týchto úloh. Prechod na menu EURO prebehol bezpečne bez ohrozenia vybavovania agendy miestnej samosprávy pre občana.

4. Kontrola čerpania rozpočtu na cestovné náhrady vrátane zoznamu účastníkov, účelu a počtu pracovných ciest uskutočnených v I. polroku 2008

Kontrola bola vykonaná v čase od 3.12.2008 do 30.12.2008. Predmetom kontroly bolo čerpanie rozpočtu na cestovné náhrady vrátane zoznamu účastníkov, účelu a počtu pracovných ciest uskutočnených v I. polroku 2008 v súlade s platnou smernicou a všeobecne právnymi predpismi upravujúcimi problematiku cestovných náhrad – zákon o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené nasledovné nedostatky a porušenia zákonov:

- nedostatočná centrálna evidencia cestovných príkazov
- porušenia Poriadku obehu účtovných dokladov mesta Žilina
- porušenie opatrenia č. 615/2005 Z. z. a opatrenia č. 180/2008 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v zmysle § 5 a § 13 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorým sa stanovujú sumy stravného pre časové pásma a následne k finančnému poškodeniu ako na strane Mestského úradu, tak aj na strane frekventanta pracovnej cesty
- porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a to § 9 ods.1- 5.

Správa je v štádiu prerokovania so zodpovednými pracovníkmi, po ktorom bude zadaná úloha na prijatie opatrení s odporúčaniami.

5. Kontrola kapitálových výdavkov rozpočtu v nasledovných položkách:

05.6.0 Ochrana životného prostredia

06.4.0 Verejné osvetlenie

08.2.0 Rekreačné a športové služby

Kontrola bola vykonaná v čase od 6.11.2008 do 31.11.2008. Predmetom kontroly bolo vykonanie následnej finančnej kontroly použitia kapitálových výdavkov rozpočtu v hore uvedených položkách.

Kontrolou bolo zistené nasledovné nedostatky a porušenia zákonov:

- porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- porušenie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách
- porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- nedodržovanie opatrenia MF SR č. 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácie rozpočtovej klasifikácie,
- nedodržovanie platných postupov Poriadku obehu účtovných dokladov mesta Žilina platného od 1.1.2005
- nejednoznačné dokumenty zmluvného charakteru medzi mestom Žilina a organizáciami zabezpečujúcimi realizáciu investičných akcií kapitálových výdavkov - (MIU, s.r.o.)

Správa je v štádiu prerokovania so zodpovednými pracovníkmi, po ktorom bude zadaná úloha na prijatie opatrení s odporúčaniami.

6. Kontrola výdavkov na havarijné opravy škôl a školských zariadení v roku 2007

Vzhľadom k tomu, že odbor školstva na MsÚ v Žiline pre rok 2007 nemal osobitne vyčlenenú rozpočtovú kapitolu výdavkov na havarijné opravy škôl a školských zariadení ÚHK vykonal náhradnú kontrolu v termíne od 21. 08. 2008 – 30. 09. 2009 a to kontrolu použitia finančných prostriedkov bežných výdavkov na prevádzku v školskom zariadení – Základná škola Limbová v Žiline. Kontrolné obdobie 2007.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a pridelené finančné prostriedky boli čerpané v súlade s § 11 písm. a) zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

7. Kontrola finančných prostriedkov poskytnutých v rámci grantov za rok 2007 na základe predložených projektov

Keďže pri kontrole finančných prostriedkov poskytnutých v rámci grantov za rok 2007. na základe predložených projektov boli v I. polroku zistené nedostatky, bola vykonaná kontrola

vysporiadania sa s uvedenými nedostatkami a ako sú tieto nedostatky priebežne odstraňované.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Predložené vyúčtovania sú evidované v došlej pošte a sú opatrené pečiatkou a číslom došlej pošty,
- Všetci úspešní žiadatelia dotácií boli písomne oboznámení akou formou majú predkladať vyúčtovanie a s povinnosťou dodržať dátum vyúčtovania, ktorý je uvedený v zmluve
- Text zmluvy bol vypracovaný ako vzorový materiál na majetkovo-právnom odbore MsÚ, pričom je jasne stanovené, kto môže rozhodnúť o zmene podmienok stanovených v zmluve.

8. Kontrola v spoločnostiach so 100%-nou účasťou majetku mesta – kontrola dodržiavania § 129 Obchodného zákonníka v nadväznosti na § 125 ods. 1 b) a ich zverejnenie v súlade s § 21 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Kontrola bola vykonaná v mesiaci december 2008 a január 2009. Kontrolované obdobie bol rok 2007. Predmetom kontroly bolo preveriť uplatňovanie práv mesta prostredníctvom VZ a DR v spoločnostiach so 100% účasťou majetku mesta – dodržiavanie § 129 Obchodného zákonníka v nadväznosti na § 125 ods. 1 písm. b) a zverejnenie v súlade s § 21 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky a porušenia zákonov:

- nedostatočné uplatňovanie ustanovení § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka (s.r.o.) a § 192 ods. 1 Obchodného zákonníka (a. s.) a následne nedodržanie § 3 ods. 3,4 až 7 zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrola plnila v prípade všetkých spoločností úlohu preventívnej kontroly, nakoľko mnohé spoločnosti nemali vypracovaný systém a kontrola poukázala na povinnosti, ktoré si musia zo zákona štatutárne orgány plniť.

9. Kontrola pokladničnej hotovosti Mestského úradu v Žiline

V druhom polroku 2008 bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti na MsÚ v Žiline dňa 13. 08. 2008 - neboli zistené nedostatky.

Dňa 03. 12. 2008 bola vykonaná kontrola stavu pokladničnej hotovosti, kde bol porovnaný účtovný a fyzický stav pokladníc a to korunovej (Sk) a valutovej (CZK) pokladne.

Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.

10. Kontrola plnení uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline

Kontrola plnení uznesení bola pravidelne vykonávaná a následne spracovaná správa o kontrole plnenia uznesení, ktorá bola predkladaná na zasadnutí MZ.

Pri predkladaní správ o plnení uznesení na návrh nového hlavného kontrolóra sa prijala nová filozofia explicitného vyhodnocovania všetkých uznesení, ktoré sú zostavené nabaľovacou

metódou tak, aby bol prehľad o plnení uznesení príslušného roka, ktorá sa stretla s pozitívnym ohlasom u poslancov.

11. Vybavovanie a kontrola vybavovania sťažností, žiadostí a petícií a ich zverejňovanie v zmysle uznesenia MZ č. 56/2007

V II. polroku 2008 petície, žiadosti a sťažnosti boli priebežne riešené v zákonom stanovených lehotách. Bol zavedený nový systém vybavovania sťažností, petícií a podnetov v súlade so zákonom č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach a zákonom č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve s orientáciou na občana v kontexte predmetu podaného podnetu.

Útvar hlavného kontrolóra v druhom polroku zaznamenal:

| | | |
|-----------|--------------|---|
| Sťažností | prijatých : | 52 |
| | vybavených : | 55 + 3 v riešení - prechádzajú do budúceho roka |
| Žiadostí | prijatých: | 9 |
| | vybavených: | 8 + 1 v riešení – prechádza do budúceho roka |
| Petícií | prijatých: | 7 |
| | vybavených: | 7 + 1 v riešení – prechádza do budúceho roka |

Podrobný rozpis je spracovaný v tabuľke č. 1,2,3, ktorá je prílohou tejto správy. Vybavovanie sťažností, žiadostí a petícií sa pravidelne mesačne aktualizuje na web stránke mesta Žiliny.

Pri vybavovaní sťažností, žiadostí a petícií zaznamenal útvar hlavného kontrolóra pozitívne ohlasy od občanov, kde mnohí dotknutí občania vyjadrili spokojnosť a poďakovali sa za objektívne riešenie ich podnetov, prípadne usmernenie, ako majú svoj problém riešiť.

12. Vykonať kontrolu, o ktorú požiadajú poslanci Mestského zastupiteľstva v Žiline

V rámci II. polroku nebola vznesená požiadavka zo strany poslancov na vykonanie individuálnej kontroly.

V rámci rôzneho ÚHK sa zaoberal ďalšími činnosťami, ktoré v rámci svojich kompetencií riešil:

1. Podnet poslanca Patrika Gromu – Upozornenie na neoprávnené čerpanie prostriedkov z mestského rozpočtu.

Podnet bol preverený z pohľadu dodržiavania Zásad stanovenia a použitia prostriedkov z pohotovostného fondu, dodržania postupov z titulu Poriadku obehu účtovných dokladov,

ako aj bolo vyžiadané stanovisko poslanca, ktorý bol v podnete označený, že hrubo porušil svoje právomoci.

Z preverenia celej situácie bola spracovaná správa, ktorej záver bol, že podnet pána poslanca Patrika Gromu bol neopodstatnený.

2. Podnet poslanca Patrika Gromu – verbálne vzneseného na MZ o porušovaní zákona č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciách zo strany spoločnosti Žilina Real, s.r.o.

Podnet bol prešetrený, výstupom čoho bola správa, ktorá bola predložená na MZ ako informatívna správa, pričom záverom bolo, že podnet bol neopodstatnený.

3. Žiadosť o informácie v zmysle zákona 211/2000 Z. z. – odpoveď

Na základe požiadavky zo strany TIS Transparency Bratislava, bol spracovaný materiál na otázky v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o práci hlavného kontrolóra v zmysle zadaných otázok.

4. Otvorený list primátorovi mesta Ivanovi Harmanovi

Na základe anonymne doručeného listu primátorovi mesta s podpismi členov Mestskej polície Žilina, primátor mesta požiadal hlavného kontrolóra o preverenie skutočností uvedených v otvorenom liste.

Zo strany hlavného kontrolóra bolo prevedené rokovanie so zástupcami – členmi mestskej polície od vedenia cez jednotlivých členov mestskej polície, za účelom vyjasnenia si vznesených podnetov a spracovanie stanoviska pre primátora.

Je potrebné uviesť, že mnohé podnety boli zavádzajúce, vytrhnuté z kontextu a nad rámec práv a povinností, ktoré mestská polícia zabezpečuje. Mnohí mali pocit neistoty pri obhajobe skutočností, ktoré boli v liste uvedené a pod ktoré sa podpísali a mnohí pozitívne a kladne hodnotili súčasné vedenie. Z prevedenej diskusie je zrejmé, že v tíme sú nespokojní jedinci, ktorí negatívnym a poburujúcim spôsobom demotivujú celý tím. Odporúčaním stanoviska hlavného kontrolóra bolo prehodnotiť systém prenášania informácií, rozkazov a ich vyhodnocovanie zo strany vedenia MP.

5. Hlavný kontrolór spracoval Zásady finančnej kontroly a finančného riadenia, ako základný predpoklad pre skvalitnenie činnosti v oblasti finančných operácií MsÚ v Žiline.

Po viacerých etapách pripomienkového konania Zásady vstúpia do platnosti od 01. 03. 2009.

6. Hlavný kontrolór spracovával vyhodnocovanie plnenia opatrení uložených na základe zistených nedostatkov pri vykonávaní kontroly zo strany NKÚ. V roku 2008 boli zo strany NKÚ prevedené 2 kontroly v dvoch subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a v jednej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta, z čoho boli vypracované správy. Tieto správy boli spracované zo strany hlavného kontrolóra ako samostatné materiály na rokovanie MZ .

7. ÚHK aktívne vstupuje do pripomienkového konania pri tvorbe všetkých interných predpisov, ktoré sa na MsÚ v Žiline pripravujú.

Na základe praktických skúseností a vychádzajúc z vnímania ÚHK v súčasnej dobe, možno konštatovať, že ÚHK zastáva a plní úlohu **štandardne pôsobiaceho kontrolného orgánu** miestnej samosprávy s primeranou dávkou autority a rešpektu.

Záver:

V priebehu roku 2008 bolo veľmi náročné skíbiť plnenie úloh stanovených na základe plánov kontrolnej činnosti, úloh ktoré boli riešené na základe individuálnych podnetov, ako aj vzhľadom na zavádzané nové formy a metódy, ktoré boli a sú orientované na konkrétne výstupy, ktoré sú podložené a odôvodnené citovaním konkrétnych ustanovení zákonov pri stávajúcej odbornej úrovni pracovníkov pôsobiacich na ÚHK. Možno konštatovať, že postupnými krokmi a realizáciou personálnych zmien na ÚHK došlo u pracovníkov ÚHK k posunu v oblasti kvalitatívneho výkonu a s tým súvisiacich výsledkov.

V budúcom období považujem za dôležité v rámci ÚHK:

- Pôsobiť na zvýšenie vzdelanostnej, vedomostnej a odbornej úrovne pracovníkov ÚHK a dbať o ich profesionálny rast
- Skvalitniť systém vykonávania kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyhodnocovanie kontrolných zistení s orientáciou na konkrétne výsledky
- Skvalitniť systém kontrolnej činnosti s dôrazom na dôsledné vyvodzovanie, dodržiavanie a kontrolu plnenia prijatých opatrení
- Prepracovať systém kontroly tak, aby plnil úlohu nie len represívneho orgánu, ale pôsobil ako účinný nástroj prevencie
- Efektívne uplatňovať jestvujúce motivačné nástroje v procese odmeňovania podľa zásluhovosti a množstva odvedenej práce, ako aj od množstva vloženej pridanej hodnoty