

Výročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Ilava za rok 2013

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 raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

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. a na II. polrok 2013 (schválený uzneseniami obecného zastupiteľstva č. 7/2012/C23 a č. 4/2013/C1) a v súlade so zásadami kontrolného systému Mesta Ilava. Táto výročná správa je podaná za obdobie rozpočtového roka 2013.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola kontrolná činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon inej odbornej činnosti.

Výkon kontrolnej činnosti

Výkon kontrolnej činnosti bol v sledovanom období realizovaný na základe plného pracovného úväzku kontrolóra.

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce úlohy, z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu, vyšpecifikovanú v úvode tejto správy.

Za rok 2013 bolo vykonaných 19 kontrolných akcií, rovnako 19 z nich bolo aj riadne ukončených. Ku všetkým boli zo strany kontrolóra vyhotovené Správy alebo Záznamy z výkonu kontroly a o výsledku kontroly. Všetky boli zákonne prerokované so štatutárnym orgánom a formou polročných správ riadne prerokované v mestskom zastupiteľstve. Na odstránenie nedostatkov boli hlavným kontrolórom doporučené riešenia.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013:

1/ Boli splnené základné úlohy na dané obdobie a to:

a/ Predloženie ročnej správy o kontrolnej činnosti za rok 2012 v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. za obdobie výkonu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Zasadnutie MsZ dňa 9.4.2013 / Uznesenie č. 2/2013/B2

b/ spracovanie a predloženie plánu kontrolných činností 2. polrok 2013 v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. §18f ods.1 písm.b). Plán kontrolných činností na 2.polrok 2013 splnil zákonnú podmienku zverejnenia spôsobom v meste obvyklým.

Zasadnutie MsZ dňa 18.6.2013 / Uznesenie č. 4/2013/C1

c/ vypracovanie odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2012 v zmysle §18f ods.1 písm.c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zasadnutie MsZ dňa 18.6.2013 / Uznesenie č. 4/2013/B2

2/ Ďalej v tomto období priebežne prebiehala kontrolná činnosť:

a/ kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta za 2. polrok 2012, kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Ilava za 1. Q/2013, 2. Q/2013.

b/ kontrola správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov rozpočtu mesta

3/ V pláne kontrolných činností HK boli naplánované nasledovné kontrolné akcie:

1. Kontrola dodržania zákonnosti koncoročných rozpočtových opatrení roku 2012, delegovaných MsZ v Ilave na primátora mesta Ilava uznesením z posledného tohtoročného zasadnutia, predovšetkým vo vzťahu k dodržaniu výšky odsúhlaseného limitu.

T: január 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 01/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

2. Kontrola vyhodnotenia tradičného Bartolomejského jarmoku 2012 z pohľadu preverenia pôvodne schválených a skutočne čerpaných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na roku 2012, jeho následné zúčtovania.

T: február 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 02/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

3. Kontrola zákonnosti všetkých vykonávaných činností súvisiacich s vyhotovením záverečného účtu mesta za rok 2012, vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2012

T: marec 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 03/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

4. Kontrola dodržiavania zásad čerpania dotácií z rozpočtu mesta v roku 2012, ich účelového využitia v zmysle príslušného VZN a následného zúčtovania.

T: apríl 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 04/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

5. Kontrola stavu vymáhania pohľadávok mesta k 31.03.2013.

T: apríl 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 05/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

6. Kontrola dotácii poskytovaných školám a školským zariadeniam z rozpočtu mesta 2013 vo vzťahu k Dodatku č. 5 k Všeobecne záväzného nariadeniu č. 3/2010 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Ilava.

T: máj 2013 - Kontrola bola ukončená Správou č. 06/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

7. Kontrola súčasného stavu a mechanizmu objednávaní, nákupu, evidencie a výdaja zberných nádob pre komunálny a drobný stavebný odpad – či už v rámci pracovných kompetencií príspevkovej organizácie TSM alebo samotného Mesta Ilava.

T: jún 2013 - Kontrola bola ukončená Správou č. 07/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

8. Prípadné ďalšie, operatívne kontroly vykonávané či už na základe vlastných indícií alebo okamžitých okolitých podnetov predložených v priebehu aktuálneho polroka, poprípade kontroly uložené poslancami MsZ v Ilave prostredníctvom jednotlivých uznesení z jeho zasadnutí.

T: priebežne 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 08/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

9. Celý ďalší rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta stanovený zákonmi č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

T: priebežne 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 09/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

10. Kontrola vybavovania občianskych podnetov vyplývajúcich z pravidelných zasadnutí výborov mestských častí prostredníctvom ich pretransformovania do úloh vedenia Mesta Ilava a zabezpečenie spätnej informačnej väzby.

T: priebežne 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 10/2013, MsZ ju uznesením č. 9/2013/B2 zo dňa 17.12.2013 zobralo na vedomie.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013:

1/ Boli splnené základné úlohy na dané obdobie a to:

a/ spracovanie a predloženie plánu kontrolných činností na 1. polrok 2014 v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. §18f ods.1 písm. b). Plán kontrolných činností na 1. polrok 2014 splnil zákonnú podmienku zverejnenia spôsobom v meste obvyklým.

Zasadnutie MsZ dňa 17.12.2013 / Uznesenie č. 9/2013/C1

b/ vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 v zmysle §18f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Toto stanovisko bolo mestským zastupiteľstvom zobrať na vedomie.

Zasadnutie MsZ dňa 17.12.2013 / Uznesenie č. 9/2013/B5

c/ výkon kontroly na základe podnetov poslancov, občanov.

2/ Ďalej v tomto období priebežne prebiehala kontrolná činnosť:

a/ kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Ilava za 3. Q/2013.

b/ kontrola správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov rozpočtu mesta

3/ V pláne KČ boli naplánované nasledovné kontrolné akcie:

1. Kontrola príjmov zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy vo vzťahu k ich skutočnému čerpaniu a vyhodnotenie skutočných nákladov mesta za tento výkon štátnej dotovaných z rozpočtu mesta za rok 2012.

T: júl 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 11/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie.

2. Kontrola dodržovania VZN č.1/2009 o úhrade za poskytnutú opatrovateľskú službu, predovšetkým vo vzťahu k spôsobu určenia jej poskytovania, stanovenia ceny a skutočnej výšky úhrad a vo vzťahu k samotnému spôsobu skutočného uhrádzania platieb za poskytnutú opatrovateľskú službu ne území mesta Ilava.

T: august 2013 - Kontrola bola ukončená Správou č. 12/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie.

3. Kontrola dohôd o vykonaní práce, dohôd o pracovnej činnosti prípadne dohôd o brigádnickej práci študentov uzatváraných v zmysle § 223 – 228 zákona č. 311/2001 Z.z. na MsÚ Ilava.

T: september 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 13/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

4. Kontrola uplatňovania a vyplácania cestovných náhrad zamestnancom Mesta Ilava v súlade s dodržiavaním a uplatňovaním zákona č. 283/2002 Z.z. v roku 2013.

T: september 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 14/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

5. Kontrola dodržovania VZN č.1/2006 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia z hľadiska ustanovenia náležitosti nevyhnutných pre vypracovanie oznámenia prevádzkovateľa, výšky poplatku, spôsobu výpočtu a platenia poplatku, poprípade funkčnosti a opodstatnenosti celého tohto VZN.

T: október 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 15/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

6. Kontrola trvalého uplatňovania VZN z roku 2002, definujúceho podmienky poskytovania bytov v bytovom dome, predovšetkým v oblasti platenia nájomného, predlžovania nájomných zmlúv, prieskumu občianskeho záujmu o takýto druh bytov a vedenia poradníka na pridelenie bytu v bytovom dome.

T: október 2013 - Kontrola bola ukončená Správou č. 16/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

7. Kontrola všetkých pokladničných dokladov, pokladničných kníh a pokladničnej hotovosti v pokladniciach Mesta Ilava a TSM Ilava za prvé tri štvrtroky roku 2013.

T: november 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 17/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

8. Kontrola vybavovania občianskych podnetov vyplývajúcich z pravidelných zasadnutí výborov mestských častí konaných v priebehu roku 2013 prostredníctvom ich pretransformovania do úloh vedenia Mesta Ilava a zabezpečenie spätnej informačnej väzby.

T: november 2013 - Kontrola bola ukončená Záznamom č. 18/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

9. Kontrola zákonnosti a opodstatnenosti návrhu viacročného programového rozpočtu Mesta Ilava na roky na roky 2014 - 2016 v zmysle §18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s vypracovaním záverečného odborného stanoviska k tomuto návrhu.

T: december 2013 - Kontrola bola ukončená Správou č. 19/2013, MsZ ju uznesením č. 3/2014/B2 zo dňa 17.6.2014 zoberie na vedomie

Všetky uvedené kontroly boli súčasne zamerané aj na kontrolu dodržiavania

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí

Následné finančné kontroly

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli kontrolórom mesta Ilava vykonávané následné finančné kontroly prakticky v priebehu celého roku 2013. Ich predmetom boli

- Došlé faktúry
- Vystavené faktúry
- Bankové výpisy
- Pokladňa a pokladničné doklady
- Cestovné príkazy
- Interné doklady
- Externé doklady
- Poskytnuté účtovné denníky
- dohody uzatvorené mimo pracovných pomerov

Bola nimi vykonávaná tiež kontrola dodržiavania zákonnosti, postupov účtovania, kontrola rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti, kontrola rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov v bezhotovostnom platobnom styku, kontrola dodržiavania zásady podvojnosti, akruálneho účtovníctva, či dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na kontrolu zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri výkone kontrol bol zo strany kontrolóra dodržaný zákonný postup v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výkon ostatnej odbornej činnosti

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce časť bola venovaná aj riešeniu úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Súčasťou práce hlavného kontrolóra v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- kontrola prijatých uznesení obecného zastupiteľstva
- plán kontrolných činností,
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014
- stanovisko k Záverečnému účtu obce za rok 2012
- zúčastňovanie sa zasadnutí obecného zastupiteľstva
- vybavovanie a evidovanie podnetov, sťažností a petícií
- iné činnosti.

Ilava, 15. apríla 2014

Ing. Jozef Tichý
hlavný kontrolór mesta