

Správa o výsledkoch kontrol

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o výsledkoch kontrol.

Kontroly vykonané v súlade s prijatým plánom na 2. polrok 2010:

- Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad – EK 231 – príjem z predaja kapitálových aktív, EK 233 – príjem z predaja pozemkov v nadväznosti na prijaté uznesenia mestského zastupiteľstva v roku 2010
- Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – EK 637026 – odmeny a príspevky, EK 637027 – odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru v roku 2010
- Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – EK 632003 – poštové a telekomunikačné služby so zameraním na dodržiavanie Smernice Mesta Poprad č. 24 o používaní služobných mobilných telefónov

Kontroly vykonané v súlade s prijatým plánom na 1. polrok 2011:

- Centrum voľného času Poprad - Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Kontrola vykonaná v zmysle § 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov:

- Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov - dotácií poskytnutých v zmysle VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta subjektom HK Poprad, s.r.o. Poprad, Hokejový klub Poprad, Hokejový klub ŠKP Poprad

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad – EK 231 – príjem z predaja kapitálových aktív, EK 233 – príjem z predaja pozemkov v nadväznosti na prijaté uznesenia mestského zastupiteľstva v roku 2010

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení mestského zastupiteľstva (MsZ) prijatých v roku 2010 v súvislosti s predajom kapitálových aktív a s predajom pozemkov.

Výberovým spôsobom bolo prekontrolované plnenie uznesenia MsZ č. 24/2010 zo dňa 3. marca 2010, uznesenie č. 26/2010 zo dňa 5. mája 2010, uznesenie č. 27/2010 zo dňa 1. júla 2010, uznesenie č. 28/2010 zo dňa 29. septembra 2010.

Celkom bolo prekontrolovaných 15 predajov a zámen, v tom predaj 10 pozemkov, zámena 2 pozemkov, predaj 3 nehnuteľností.

Na základe výsledkov z obchodnej verejnej súťaže bolo zrealizovaných 6 predajov. Podľa ust. § 9a ods. 8 písm. b) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojim umiestnením tvorí neoddeliteľný celok so stavbou) boli zrealizované 2 predaje. Ako prípad hodný osobitného zreteľa boli MsZ schválené a zrealizované 3 predaje. Zámena pozemkov s doplatkom v prospech Mesta Poprad boli zrealizované 2 zmluvy. V dvoch prípadoch, kedy predaj schválilo MsZ nedošlo k plneniu z dôvodu úmrtia a odstúpenia žiadateľa.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – EK 637026 – odmeny a príspevky, EK 637027 – odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru v roku 2010

Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta pri vyplácaní finančných odmien pre poslancov MsZ a odmien plynúcich z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2010 a správnosť vedenia účtovnej evidencie.

Položka ekonomickej klasifikácie 637026 – odmeny a príspevky.

Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola dodržiavania:

- uznesenia z 1. zasadnutia MsZ zo dňa 21. decembra 2006 pod bodom 17 f), ktorým bola schválená výška odmien pre poslancov MsZ, členov MsR, predsedov výborov, podpredsedov komisií, členov a tajomníkov komisií MsZ,
- uznesenia MsZ č. 6/2007 zo dňa 27. septembra 2007 pod bodom 234 k), ktorým boli schválené odmeny pre poslancov vykonávajúcich občianske obrady a slávnosti.

Preverené boli podklady, na základe ktorých boli odmeny vyplatené, a to účasť, uznášaniaschopnosť MsZ a zápis zo zasadnutia. Konštatujem, že uvedené uznesenia boli dodržiavané.

Kontrolou správnosti vedenia účtovnej evidencie bolo zistené, že na položke EK 637026 boli nesprávne zúčtované platy poslancov dlhodobo uvoľnených zo zamestnania na výkon funkcie zástupcov primátora. Nedostatok bol odstránený v mesiaci apríl a jún 2010, kedy došlo k správnomu zatriedeniu na položku EK 610- mzdy, platy.....

Položka ekonomickej klasifikácie 637027 – odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru.

Kontrola bola zameraná na podstatné náležitosti uzatvorených dohôd v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ZP) v platnom znení, charakter vymedzených prác,

správnosť výšky odmeny za vykonané práce, ak bola dohodnutá podľa Zásad odmeňovania účinkujúcich a materiálneho zabezpečenia občianskych obradov a slávností Mesta Poprad platných od 01.10. 2007, splatnosť odmien, evidenciu pracovného času pri dohodách o pracovnej činnosti a dohôd o brigádnickej práci študentov.

V organizácii je vedená evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zápisy sú vedené chronologicky v súlade s ust. § 224 ods. 2 písm. d) ZP.

Prekontrolované boli náhodne vybrané dohody o pracovnej činnosti – účinkujúci na občianskych pohreboch. Nedostatkom je, že zamestnávateľ nevedol evidenciu pracovného času, ale len evidenciu obradov.

V niektorých prípadoch boli odmeny vyplácané mesačne, podľa uzatvorených dohôd mali byť vyplatené štvrťročne, čím došlo k nedodržaniu jednotlivých podmienok v uzatvorených dohodách.

Zistené boli prípady, kedy boli odmeny vyplatené vo vyššej čiastke ako určujú zásady, a to z dôvodu vykazovania iného času než je stanovený v zásadách. Sadzba za hodinu však bola dodržaná.

U vybratých dohôd o vykonaní práce uzatvorených podľa § 226 ZP bolo zistené, že v niektorých prípadoch šlo o opakujúce sa činnosti, a preto mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti podľa § 228a ZP, resp. pracovný pomer na kratší pracovný čas podľa § 49 ZP.

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo v určenom termíne prijatých 6 opatrení.

Mestský úrad Poprad - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – EK 632003 – poštové a telekomunikačné služby so zameraním na dodržiavanie Smernice Mesta Poprad č. 24 o používaní služobných mobilných telefónov

Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárnosť využívania služobných mobilných telefónov jednotlivými zamestnancami, ktorým bol služobný mobilný telefón pridelený, oprávnenosť postupu zamestnancov zodpovedných za vyúčtovane vo vzťahu k zamestnancom používajúcim telefón pri vyúčtovaní nad určený rámec a dodržiavanie Smernice mesta č. 24.

Prekontrolované boli mesiace január, marec, apríl, jún a október 2010. Na základe došlých faktúr, pracovník ekonomického odboru spracováva vyhodnotenie za každý mesiac osobitne prehľadovú tabuľku s vyčíslením čiastky na úhradu pre každého zamestnanca, u ktorého k prekročeniu limitu došlo. V mesačných vyhodnoteniach sa vyskytli ešte mená bývalých zamestnancov.

Tým, že je v smernici nereálne určený termín na úhradu (do 10 dní nasledujúceho mesiaca po príslušnom mesiaci, ktorého sa úhrada týka), ani v jednom kontrolovanom mesiaci nebola takto určená lehota dodržaná.

V ojedinelých prípadoch boli úhrady od zamestnancov realizované po termíne určenom v oznámení, ktoré vystavuje organizačný odbor.

Na odstránenie zistených nedostatkov boli v určenom termíne prijaté 4 opatrenia.

Centrum voľného času Poprad - Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Následná finančná kontrola bola vykonaná za obdobie rokov 2008 - 2010. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a vierohodnosť vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení,
- kontrolu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení,
- dodržiavanie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (výkon predbežnej finančnej kontroly),
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- kontrolu mesačných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ v zmysle § 116 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní
- príjmy organizácie,
- tvorbu a použitie sociálneho fondu, dodržiavanie ustanovení zákona č. 152/1994 Z.z. v platnom znení,
- evidenciu majetku, správnosť vykonávania inventarizácie, súlad s ustanoveniami § 29, 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení,
- dodržiavanie § 223 až 228a Zákonníka práce – dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Zistené nedostatky:

- v roku 2010 bol 3-krát prekročený určený finančný limit zostatku v pokladnici,
- porušenie ustanovení § 19 ods. 8, 10 zákona, následne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. l) č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (poskytovanie preddavkov),
- nedodržaná chronológia vystavovania objednávok
- nedodržiavanie ust. § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri tvorbe sociálneho fondu, pri finančných operáciách príjmového účtu, depozitného účtu (vykonávanie predbežnej finančnej kontroly),
- vnútorná smernica pre verejné obstarávanie nebola aktualizovaná v súlade s platným znením zákona,
- pri verejnom obstarávaní, organizácia nevedela zdokladovať výzvy na podanie cenových ponúk, vo viacerých prípadoch boli posudzované neporovnateľné cenové ponuky, s najvýhodnejším uchádzačom nebola uzatvorená zmluva, dodanie tovaru, prác (výmena okien) bolo realizované na základe objednávky, pričom za realizáciu zákazky boli vystavované a uhrádzané faktúry dvom firmám. Jedna fakturovala dodanie okien, druhá fakturovala demontáž, montáž a vysprávkovanie, pričom jedna z nich nebola ani uchádzačom a nepodala žiadnu cenovú ponuku,
- pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, pri ktorých boli výzvy zadané telefonicky, organizácia nepreukázala dodržiavanie ust. § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z.z. v platnom znení, v zmysle ktorého sa musí uplatňovať princíp rovnakého

zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti,

- nebolo zdokladované prevzatie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ zodpovednou osobou od zákonného zástupcu detí,
- za september a október 2010 nebol príspevok hradený v súlade s VZN č. 5/2008,
- CVČ neoprávnene fakturovala príspevok futbalovému a basketbalovému klubu, čo je v rozpore s ust. § 4 VZN č. 5/2008,
- evidencia pracovného času nebola vedená v zmysle § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce u zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti,
- vyskytli sa prípady, keď krúžok viedli osoby, ktoré neboli v žiadnom pracovno-právnom vzťahu s kontrolovaným subjektom,
- v prírastkoch majetku v roku 2010 bol zaevidovaný majetok hodnote 373,05 €, ktorý do konca roku dodaný nebol, následkom toho organizácia vykázala v účtovnej evidencii nepravdivé údaje o stave majetku,
- inventúrne súpisy neobsahovali v plnom rozsahu povinné náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení,
- v mnohých prípadoch je pridelované jedno inventárne číslo pre množstvo obstaraného majetku (športové pomôcky), čo spôsobí v účtovnej evidencii problém pri vyradovaní,
- kontrolovaný subjekt odovzdal časť športových pomôcok osobe, ktorá s organizáciou v čase prevzatia majetku nebola v žiadnom pracovno-právnom vzťahu,
- nedodržanie § 11 ods. 1 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v zmysle ktorého je organizácia vybavovanie sťažností upraviť vnútorným predpisom.

Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov - dotácií poskytnutých v zmysle VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta subjektom HK Poprad, s.r.o. Poprad, Hokejový klub Poprad, Hokejový klub ŠKP Poprad v roku 2010

Na základe požiadavky Mestského úradu v Poprade, odboru školstva, mládeže a športu som vykonala dokladovú a fyzickú kontrolu použitia finančných prostriedkov – dotácií, ako oprávnená osoba podľa ustanovení § 18d ods. 2 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podliehajú osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami).

Prekontrolovaných bolo 7 zmlúv, na základe ktorých boli poskytnuté finančné prostriedky celkom vo výške 278 451,00 €, v tom HK Poprad, s.r.o. Poprad v objeme 172 951,00 €, Hokejový klub Poprad (mládež) v objeme 105 500,00 €.

Mesto Poprad uzatvorilo 5 zmlúv s HK Poprad, s.r.o. Poprad.

Pri použití finančných prostriedkov v 2 zmluvách neboli zistené nedostatky. Finančné prostriedky boli použité na úhradu prevádzkových nákladov, obstaranie športovej výstroje (hokejky, korčule, prilby, rukavice, chrániče, ...). Prekontrolovaná bola skladová evidencia podľa jednotlivých faktúr. Spoločnosť vedie na každý druh výstroje skladové karty, kde je zaevidovaný príjem vždy na základe došlej faktúry a tovaru. Výdaj je sledovaný na osobných kartách podľa jednotlivých hráčov. Fyzicky bola vykonaná obhliadka a kontrola skladu s hokejkami.

Použitie dotácie na odmeny hráčom na základe profesionálnych hráčskych zmlúv bolo zistené v 3 zmluvách, čo nemožno považovať za všeobecne prospešné služby a verejnoprospešné účely v zmysle článku II. bodu 5 VZN č. 1/2007.

Na podporu rozvoja mládežníckeho športu mesto uzatvorilo 2 zmluvy s Hokejovým klubom Poprad.

V jednom prípade nedostatky zistené neboli. Finančné prostriedky boli použité na úhradu výdavkov spojených s vykonanými výjazdmi žiackych družstiev, juniorov a dorastu na hokejové zápasy, turnaje – stravné, ubytovanie, za prepravu. Použité boli aj na úhradu miezd pre zamestnancov za január až apríl 2010.

V druhom prípade bola poskytnutá dotácia vo výške 60 tis. €. Z dotácie boli hrazené výdavky klubu spojené s výjazdmi na súťaže žiakov športových hokejových tried, juniorov – stravné, ubytovanie; výdavky spojené s prepravou, odmeny trénerov. Obstarané boli kancelárske potreby, športové potreby.

V decembri 2010 bola uhradená faktúra za športové potreby (hokejové dresy, menovky, čiapky s výšivkou HK ŠKP, vlajočky) vo výške 17 094,79 €. Tovar bol dodaný v 1. polovici januára 2011, v čase konania kontroly. Zástupca hokejového klubu bol upozornený, že z verejných zdrojov je možné vykonávať platby až po dodaní tovaru, resp. vykonať platbu ako zálohovú, ak bolo poskytnutie zálohy písomne dohodnuté. Vykonanou fyzickou kontrolou dodaného množstva tovaru nebol zistený rozdiel medzi skutočným a vyfakturovaným množstvom.

Prekontrolovaná bola skladová evidencia na základe faktúry za dodané hokejky v decembri 2010 vo výške 6 495,91 €.. V skladových kartách bol zaznamenaný príjem. O výdaji boli spracované preberacie protokoly zo dňa 12. 01. 2011, ktoré podpísali vždy 2 tréneri. Prekontrolované bolo uskutočnené odovzdanie podľa jednotlivých druhov a porovnané s faktúrou. Všetky obstarané hokejky boli vydané trénerom. Nezrovnalosti neboli zistené.

V mesiaci december 2010 boli vyplatené odmeny mládežníckym trénerom, mzdy a odvody do poisťných fondov za mesiac december 2010 v celkovej výške 14 525,24 €, čo považujeme za neštandardný postup.