

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 1., 2. polrok 2010:

- Mesto Poprad – mestský úrad – dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri poskytovaní dotácií v roku 2009
- Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 13/2008 – Základná škola s materskou školou Poprad – Matejovce
- Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad – Základná škola s materskou školou Poprad – Matejovce
- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v Meste Poprad – mestská polícia
- Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 9/2009 – Zariadenie pre seniorov Poprad, Komenského ul.

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mesto Poprad – mestský úrad – dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta pri poskytovaní dotácií v roku 2009

Kontrola bola zameraná dodržiavanie uvedených právnych noriem. Prekontrolovaná bola správnosť postupu od podania žiadostí, schvaľovacieho procesu, uzatvorenia zmluvy a vyúčtovania poskytnutej dotácie.

Prekontrolované bolo poskytnutie dotácií, ktoré boli vyčlenené v rozpočte pre konkrétne subjekty – 18 zmlúv. Náhodným výberom boli prekontrolované poskytnuté dotácie, ktoré v rozpočte neboli určené pre konkrétny subjekt a žiadosti ktoré boli prejednávané v jednotlivých komisiách – 18 zmlúv. Prekontrolovaných bolo 11 zmlúv o poskytnutí dotácií z finančných prostriedkov získaných z darov v zmysle čl. III, bodu 3 VZN č. 1/2007.

Zistené nedostatky:

- neúplné žiadosti, chýbalo čestné vyhlásenie žiadateľa, že v čase podania žiadosti nemá žiadne záväzky voči mestu (zmluva č. 13/2009, 39/2009),

- žiadateľ mal v čase podania žiadosti záväzok voči mestu, (zmluvy č. 2/2009, 9/2009, 39/2009),
- zmluva č. 13/2009, dotácia schválená v MsZ uzn. č. 14 dňa 28.11.2008 pre občianske združenie, zmluva zo dňa 02.01.2009 uzatvorená so spoločnosťou s r.o., zmena uznesenia MsZ bola vykonaná až dňa 30.01.2009 pod bodom B 846bb),
- vyúčtované výdavky boli nad rámec účelu vymedzenom v zmluve (zmluva č. 3/2009, 13/2009),
- nezdokladované výdavky, zdokladované výdavky týkajúce sa predchádzajúceho, resp. nasledujúceho rozpočtového obdobia (zmluva č. 1/2009, 2/2009, 36/2009),
- výdavky predložené na zúčtovanie boli po ukončení akcie (zmluva č. 28/2009, 36/2009),
- termín realizácie akcie, projektu bol uvedený nejednoznačne, viedol k problémom pri posúdení dodržania ustanovení čl. IV. bod 5 VZN č. 1/2007 – žiadateľ je povinný vyúčtovať použitie dotácie do 30 dní od ukončenia projektu alebo akcie (zmluva ID 501),
- postup pri poskytnutí dotácií pre spoločnosti, ktorých je mesto 100 % vlastníkom, schválené v rozpočte uzn. č. 14/2008 zo dňa 28. 11. 2008, pod bodom a) nebol v súlade s ustanoveniami VZN č. 1/2007.

Výsledky kontroly boli s kontrolovaným subjektom prerokované dňa 01. 07. 2010. Prednostka úradu prijala na odstránenie zistených nedostatkov 11 opatrení.

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 13/2008 – Základná škola s materskou školou Poprad – Matejovce

Po vykonanej kontrole v roku 2008 riaditeľka školy prijala 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia aj správa o splnení opatrení boli predložené v určenej lehote.

Prijaté opatrenia sa týkali:

- zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti pri vedení účtovníctva,
- vrátenia neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov z cestovných príkazov,
- dodržiavania zákona o cestovných náhradách a interných smerníc,
- zdokladovania vyplateného bolestného pri školskom úraze,
- správnosti účtovnej evidencie majetku, pohľadávok vyplývajúcich z uzatvorených nájomných zmlúv,
- zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole,
- dodržiavania zásad prenájmu nebytových priestorov,
- povinnosti zaktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy na podmienky školy,
- dodržiavania Zákonníka práce – práce vykonávané mimo pracovného pomeru,
- povinnosti zaktualizovať zásady pre tvorbu a použitie prostriedkov sociálneho fondu v súlade s platnou legislatívou,
- zabezpečenia výstupov z vykonanej inventarizácie v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- postupu pri výbere a odvode finančnej hotovosti za návštevu školského klubu,
- zabezpečenia relevantnej evidencie pri príjmoch za návštevu žiakov v školskom klube a ich odvod do pokladnice školy.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že napriek prijatým opatreniam, v 6 bodoch pretrvávajú nedostatky, a to: zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti pri vedení účtovníctva, dodržiavanie zákona o cestovných náhradách a interných smerníc, správnosť účtovnej evidencie pohľadávok vyplývajúcich z uzatvorených nájomných zmlúv, zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, interná smernica pre verejné obstarávanie nebola prepracovaná, nebol zabezpečený odvod príjmov za ŠKD do pokladnice školy v deň výberu.

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad – Základná škola s materskou školou Poprad – Matejovce

Následná finančná kontrola bola vykonaná za obdobie júl 2008 až jún 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,
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenie minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov Mesta Poprad pri prenájme telocvične,
- 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:

- nedodržiavanie ust. § 152 Zákonníka práce (zamestnávateľ je povinný zabezpečovať stravovanie a súčasne naň aj prispievať),
- porušenie ust. § 6 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (vykonanie účtovného zápisu bez účtovného dokladu),
- nedodržiavanie ust. § 6 ods. 1 a § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržiavanie ust. zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení (neurčenie podmienok pracovnej cesty, neurčený dopravný prostriedok, chýbali dátumy, podpisy,..),
- nedodržanie zásad rozpočtového hospodárenia (v januári 2010 boli zúčtované výdavky, ktoré sa týkali roku 2009),
- zúčtovaný prírastok majetku pred prevzatím dokončených stavebných prác a pred nadobudnutím právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia, čím došlo k nedodržaniu § 26 Opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupe účtovania

- nedodržanie ustanovenia II. časti Smernice č. 20/2008 na členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad,
- postup pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nebol v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (nedostatočne zdokumentovaný prieskum trhu),
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov tým, že organizácia poskytla finančný preddavok, ktorý však nebol vopred zmluvne dohodnutý,
- nesprávny postup pri účtovaní vzniku pohľadávok pri zmluvách o nájme nebytových priestorov,
- porušenie § 6 ods. 3 a § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (v účtovnej evidencii neboli podchytené nedoplatky ani preplatky na príspevkoch v MŠ, nedôsledne vykonaná inventarizácia),
- nekorektné účtovanie prostriedkov sociálneho fondu, následkom toho vykázané obraty nezodpovedali skutočnosti,
- nedodržanie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (nebolo vykonané zúčtovanie fondu za kalendárny rok),
- nedostatky pri vykonaní inventarizácie,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. d), e) a § 228a Zákonníka práce (nebola vedená evidencii dohôd, evidencii pracovného času, nebol dohodnutý rozsah pracovného času, nebola dohodnutá doba, na ktorú sa dohoda uzatvára).

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v Meste Poprad – mestská polícia

Predmetom kontroly boli realizované bežné a kapitálové výdavky v 1. polroku 2010, príjmy, správnosť vedenia záznamov o premávke motorových vozidiel, správnosť spotreby pohonných hmôt.

Zistené nedostatky:

- obstaranie investície bolo bez plného finančného krytia, potrebná úprava kapitálového rozpočtu nebola zrealizovaná,
- neboli dodržané ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v platnom znení o obecnej polícii, čo malo za následok skutočnosť, že finančné prostriedky vynaložené na obstaranie výstroja nad rámec zákona použilo mesto neoprávnene, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov),
- v účtovnej evidencii pohľadávok,
- z platného cenníka poplatkov za služby PCO nebolo zrejmé, aká veličina bola použitá na začlenenie objektu do veľkostných skupín, následkom čoho nebolo možné skontrolovať správnosť výšky poplatku,
- pri oneskorených úhradách odberateľských faktúr, resp. v prípade ak nedošlo k úhrade faktúr za poskytnuté služby vôbec, neboli zo strany mesta uplatnené žiadne sankcie,
- nedodržanie ustanovení § 22 ods. 3 zákona č. 333/2003 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o obecnej polícii (potreba prijať VZN v prípade, že príslušníci mestskej polície majú okrem v zákone uvedených výstrojných súčiastok používať ďalšie výstrojné súčiastky).

Náčelník mestskej polície prijal v určenej lehote na odstránenie zistených nedostatkov 9 opatrení.

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 9/2009 – Zariadenie pre seniorov Poprad, Komenského ulica.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly riaditeľ organizácie prijal 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia aj správa o splnení prijatých opatrení boli predložené v termíne.

Prijaté opatrenia sa týkali:

- povinnosti aktualizovať smernicu na vykonávanie finančnej kontroly,
- výkonu inventarizácie - súlad s ust. § 29, 30 zákona o účtovníctve,
- spôsobu vykonávania opráv účtovných dokladov, zabezpečiť súlad s § 34 zákona č. 431/2002 Z.z.
- zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti pri vedení účtovníctva,
- povinnosti pri obstarávaní tovarov, prác a služieb postupovať v súlade s internou smernicou,
- vysporiadania pohľadávky za bývanie a zaopatrenie,
- správnosti evidencie počtu predaných stravných lístkov,
- zabezpečenia evidencie pracovného času u pracovníkov vykonávajúcich práce mimo pracovného pomeru.

Vykonaná kontrola preukázala splnenie všetkých prijatých opatrení.

Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 1/2009 – Stredisko služieb školy, Brokoffova 7, Poprad.

Riaditeľ organizácie prijal na odstránenie zistených nedostatkov 21 opatrení. Opatrenia aj správa o splnení prijatých opatrení boli predložené v určenom termíne.

Opatrenia sa týkali:

- povinnosti spracovať nové zásady na preskúmanie a obeh účtovných dokladov v zmysle platnej legislatívy,
- dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (vykonávanie opráv účtovných dokladov, vykonávanie inventarizácie,
- opatrenia súvisiace s problematikou cestovných náhrad,
- vrátenia neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov,
- povinnosti zabezpečovať stravovanie pre všetkých zamestnancov,
- spôsobu výberu finančných prostriedkov a zabezpečenia okamžitého prijatia do pokladnice organizácie,
- zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly na všetkých pripravovaných finančných operáciách, zabezpečiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z.,
- postupu pri verejnom obstarávaní (v zmysle internej smernice),
- prevádzky služobných motorových vozidiel (hospodárnosť, vyčísľovanie spotreby),
- zabezpečenia súladu s ustanoveniami zákonníka práce v súvislosti s uzatváraním dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,

- odstránenia nezrovnalostí v pracovných zmluvách a dodatkoch k pracovným zmluvám.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že opatrenia boli splnené, resp. sa plnia. Menšie nedostatky boli zistené pri vykonávaní inventarizácie, internú smernicu o verejnom obstarávaní je organizácia upraviť v súlade s legislatívnymi zmenami.