

1. Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Následné finančné kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2013**:

- Základná škola s materskou školou Dostojevského 2616/25, Poprad - Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- Mesto Poprad, mestský úrad – Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – položka EK 637 004, FK 04.2.1.3; kontrola dodržiavania Zmluvy o prevádzke zariadenia pre túlavé a odchytené psy, Zmluvy o zabezpečení odchyty túlavých psov na území mesta Poprad
- Mesto Poprad, mestský úrad – Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – položka EK 631 cestovné náhrady

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Základná škola s materskou školou Dostojevského 2616/25, Poprad - Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Kontrolným obdobím bol rok 2013. Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie uvedeného zákona u pedagogických a nepedagogických zamestnancov – zaradovanie do platových tried a pracovných tried, do platových stupňov u nepedagogických zamestnancov, správnosť vykazovania započítanej praxe, čo súvisí s priznaním zvýšeného tarifného platu; dodržiavanie zákona pri priznávaní, odobratí príplatkov; evidenciu pracovného času a kontrola podkladov k evidencii, evidenciu nadčasov a poskytovania náhradného voľna. Súčasne bol porovnaný priznaný plat so skutočne vyplácanou výškou v jednotlivých mesiacoch.

Zistené nedostatky:

- vyrovňovanie funkčného platu podľa § 32b zák.č. 553/2003 Z.z. v zn.n.p. bolo realizované napriek skutočnosti, že zanikol dôvod na vyrovňovanie platu; vzniknutý preplatok (55,00 €) bol vysporiadaný v priebehu výkonu kontroly
- pri evidencii nadčasovej práce; Napriek rozsiahlej a podrobne vedenej evidencii týkajúcej sa odpracovaného času nebola evidenciu o nadčasových hodinách vedená takým spôsobom, aby jednoznačne a nepochybne poskytla obraz o celkových nadčasových hodinách, o nadčasových hodinách, za ktoré bolo poskytnuté náhradné voľno, o poskytnutom náhradnom voľne, o zostatku nadčasových hodín, za ktoré bolo dohodnuté poskytnutie náhradného voľna a v prípade poskytnutého náhradného voľna nebolo možné z predloženej evidencie určiť, za ktoré nadčasové hodiny bolo

poskytnuté, a to s ohľadom na § 19 ods. 1 zák. č. 553/2003 Z.z., podľa ktorého ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie tarifného platu podľa prvej vety § 19 ods. 1 cit. zákona; nedodržiavanie § 99 ZP

- nedodržanie § 18, 19 zák. č. 553/2003 Z.z. v zn.n.p. - za vykonanú prácu vo sviatok
- pri vykazovaní práce nadčas a čerpaní náhradného voľna v školskej jedálni; z evidencie dochádzky za kontrolované obdobie vyplýva, že pracovníckam boli vykazované nadčasové hodiny aj v prípadoch, keď nepracovali mimo rámca rozvrhu pracovných zmien – rozpor s § 97 ZP a Pracovným poriadkom organizácie
- v Pracovnom poriadku nie je jednoznačne rozvrhnutý a určený pracovný čas na pracovisku aj mimo pracoviska počas pracovného dňa, v ktorom pracovník čerpá náhradné voľno celý deň tak, ako to ustanovuje § 3 ods. 6 zák. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p.
- v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu platných od 01.12.2012 bola nesprávne uvádzaná mena Sk
- nedodržiavanie § 10 zák.č. 553/2003 Z.z. v zn.n.p. – priznané boli osobné príplatky bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
porušenie, resp. nedodržiavanie:	
Zákona č. 553/2003 Z.z.	4
Zákona č.317/2009 Z.z. § 3 ods. 6	1
Zákona č.311/2001 Z.z.	4

Mesto Poprad, mestský úrad – Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – položka EK 637 004, FK 04.2.1.3; kontrola dodržiavania Zmluvy o prevádzke zariadenia pre túlavé a odchytené psy, Zmluvy o zabezpečení odchytnú túlavých psov na území mesta Poprad

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo preverenie postupu pri obstarávaní služieb v roku 2013, plnenie dohodnutých podmienok uzatvorených zmlúv zo strany kontrolovaného subjektu tak zo strany prevádzkovateľa a poskytovateľa, použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, správnosť triedenia nákladov. Zmluva bola uzatvorená len pre rok 2013.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky charakteru nesprávne používanej terminológie či nerozlišovaní pojmov karanténna stanica, útulok. Kontrolovaný subjekt je povinný vyžadovať od dodávateľa služieb vedenie a následné predkladanie úplnej dokumentácie podľa § 9 (karanténne stanice) a § 10 (útulky pre zvieratá) Vyhlášky č. 123/2008 Z.z. o ochrane spoločenských zvierat a o karanténnych staniaciach. Na základe predloženej dokumentácie konštatujeme, že boli nedostatočne zdokumentované ustanovenia § 9 písm. d), e), f) g), h) Vyhlášky č. 123/2008 Z.z.

Tým, že zariadenie slúži súčasne ako karanténna stanica aj útulok, je podľa znenia uzatvorenej zmluvy o prevádzke vedená len jedna evidencia, a to podľa § 9, chýba evidencia podľa § 10 Vyhlášky č. 123/2008 Z.z.

Finančné plnenie za predmet Zmluvy o prevádzke zariadenia pre túlavé a odchytené psy bolo počas kontrolovaného obdobia zabezpečené v súlade s Článkom IV Zmluvy; za 1. – 11/2012 kontrolovaný subjekt uhradil spolu 9.900,00 €, t.j. 900,00 €/mesiac; zúčtované správne na ťarchu účtu 518 položka EK 637 004, FK 04.2.1.3, nedostatky zistené neboli.

Finančné plnenie za predmet Zmluvy o zabezpečení odchytu túlavých psov na území mesta Poprad bolo počas kontrolovaného obdobia zabezpečené v súlade s Článkom IV Zmluvy; za 1. – 11/2012 kontrolovaný subjekt uhradil spolu 10.449,12 €, t.j. 949,92 €/mesiac; zúčtované správne na ťarchu účtu 518 položka EK 637 004, FK 04.2.1.3, nedostatky zistené neboli.

Mesto Poprad, mestský úrad – Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Poprad – položka EK 631 cestovné náhrady

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zn.n.p, Smernice Mesta Poprad č. 53/2011 a Dodatku č. 1 pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri uspokojovaní ich nárokov v súvislosti s uskutočnenou pracovnou cestou
- správnosť zúčtovania cestovných príkazov - preukazovanie výdavkov
- dodržiavanie postupov účtovania pri náhradách za pracovnú cestu
- poskytovanie a zúčtovanie preddavkov na náhradu výdavkov na pracovnú cestu
- dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p. a Smernice č. 70/2012

Náhodným výberom boli prekontrolované cestovné príkazy a vyúčtovania tuzemských a zahraničných pracovných ciest, ktoré boli uskutočnené pracovníkmi mestského úradu a poslancami MsZ v období január až november 2013.

Kontrolou bola zistená v jednom prípade nesprávne vyplatená cestovná náhrada vo výške 3,30 € v prospech zamestnanca. V priebehu kontroly bola uvedená čiastka vrátená do pokladnice MsÚ. V prípade poskytnutých preddavkov na cestovné náhrady bolo zistené nekorektné zúčtovávanie.