

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 v súlade so schváleným plánom na 2. polrok 2012:

- Mesto Poprad – mestský úrad - hospodárenie s finančným prostriedkami - hlavná kategória 700-kapitálové výdavky a dodržiavania uznesení MsZ pri nákupoch pozemkov

Následné finančné kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na 1. polrok 2013:

- Základná umelecká škola, Štefánikova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov
- Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mesto Poprad – mestský úrad - hospodárenie s finančným prostriedkami - hlavná kategória 700-kapitálové výdavky a dodržiavania uznesení MsZ pri nákupoch pozemkov

Predmetom kontroly boli výdavky z rozpočtu mesta realizované v roku 2012 do 31.10.2012 a triedené podľa funkčnej klasifikácii vo výške:

01.1.1.6 Obce	86 264,53 €
04.4.3 Výstavba	25 442,45 €
04.5.1 Cestná doprava	256 629,34 €
05.1.0 Nakladanie s odpadmi	21 912,32 €
06.2.0 Rozvoj obcí	1 004,58 €
06.4.0 Verejné osvetlenie	1 333,00 €
08.1.0 Rekreačné a športové služby	10 536,08 €
<u>08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby</u>	<u>12 410,00 €</u>
Spolu	415 532,30 €

Kontrola bola zameraná na:

- dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. a Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Poprad
- plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Poprad pri nákupe pozemkov
- dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia vyplývajúceho zo zákonov č. 523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z. a dodržiavanie postupov rozpočtového hospodárenia v zmysle zákonov o rozpočtovom hospodárení verejnej správy a územnej samosprávy v rozsahu rozpočtového krytia, triedenia výdavkov rozpočtu v zmysle metodického usmernenia MF SR ustanovujúceho postupy a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie
- dodržiavanie povinnosti zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy vyplývajúcej zo zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a vyznačovanie účinnosti zmlúv v zmysle Občianskeho zákonníka
- dodržiavanie postupov verejného obstarávania vyplývajúcich zo zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie
- dodržiavanie postupov účtovania výdavkov v zmysle zákona o účtovníctve a metodického usmernenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania
- dodržiavanie postupov vyplývajúcich zo zásad na preskúmavanie a obeh účtovných dokladov - vyhotovovanie objednávok, evidovanie došlých účtovných dokladov, náležitosti účtovných dokladov, zaradenie majetku
- dodržiavanie ostatných zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných predpisov a interných aktov riadenia organizácie súvisiacich s predmetom kontroly Mestského úradu Poprad

Finančné operácie týkajúce sa nákupov pozemkov boli realizované v súlade s uzneseniami Mestského zastupiteľstva mesta Poprad.

Zistené nedostatky:

Nákup pozemkov

- predbežná finančná kontrola (PFK) bola vykonaná len formálne - na kontrolnom liste vykonania PFK bola odsúhlasená vyššia suma ako kúpna cena v zmysle zmluvy – 1 prípad,
- kúpna cena bola vyplatená a následne konanie o návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností bolo prerušené – 2 prípady,
- platby za výkup pozemkov boli realizované v hotovosti, prípadne poštovou poukážkou, napriek tomu, že v kúpnych zmluvách v zmysle článku V, bol dohodnutý spôsob úhrady - na účet predávajúceho – 9 prípadov,

pri úhrade kúpnej ceny prostredníctvom pokladnice predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle novely č. 69/2012 Z.z. zákona č. 502/2001 Z.z., účinnej od 01.04.2012.

Zaradenie hmotného majetku

- v protokole o zaradení majetku neboli uvedené údaje podľa predtlaču: číslo účtovného dokladu, objednávky, výrobné číslo, rok výroby, technický popis, príslušenstvo, ďalšie technické parametre,
- kontrolný list vykonania PFK neobsahoval vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s výsledkom verejného obstarávania, prípadne predložené kontrolné listy neboli v súlade s prílohou č. 2 (vzor kontrolného listu) Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Poprad.

Verejné obstarávanie

- pri obstarávaní prác, služieb, prostredníctvom prieskumov trhu, ktoré realizovali jednotlivé útvary MsÚ samostatne, neboli dodržané ustanovenia uvedené v čl. 8 bodoch 4 a 7 internej smernice pre verejné obstarávanie mesta – nebol vo všetkých prípadoch vyhotovený zápis z prieskumu trhu podľa prílohy č. 2 smernice, nebol odsúhlasený výsledok úspešnosti vedúcim odborom, samostatného oddelenia,
- podľa § 102 ods. 4 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ je povinný raz štvrtročne zverejniť súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur. Štvrtročné správy boli zverejnené, nedostatkom je, že v správach neboli zverejnené všetky zákazky s cenami vyššími ako 1 000 eur – 5 prípadov,
- nedodržanie ustanovení § 5b ods.1 písm. a) bod 3, písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p. – vyhotovená objednávka a faktúra neobsahovala údaj, či finančná čiastka je s DPH alebo bez DPH,
- nedodržanie ust. § 5b ods. 2 uvedeného zákona - vyhotovená objednávka nebola zverejnená do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia.

Iné

- nesprávne zatriedenie výdavku a nedodržanie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov – 1 prípad.

Základná umelecká škola, Štefánikova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Následná finančná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bola opakovanou kontrolou, nakoľko vykonanou kontrolou v roku 2011 boli preukázané pretrvávajúce nedostatky:

- pri dodržiavaní ustanovení Zákonníka práce - uzatváraní dohôd o vykonávaní práce, resp. dohôd o pracovnej činnosti,

- pri uplatňovaní ustanovení zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách – použitie cestného motorového vozidla okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom a úhrada náhrad.

Splnenie opatrenia bolo preverené u dohôd, ktoré organizácia uzatvorila v priebehu roka 2012. Splnenie opatrenia, ktoré sa týkalo náhrad podľa zákona o cestovných náhradách nebolo vyhodnotené, nakoľko v kontrolovanom období k uvedenému plneniu nedošlo.

Kontrola bola ukončená záznamom.

Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Následná finančná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bola opakovanou kontrolou, nakoľko vykonanou kontrolou v roku 2011 boli preukázané pretrvávajúce nedostatky:

- v oblasti evidencie preplatkov, nedoplatkov a preddavkov na stravnom v školskej jedálni, školnom v materskej škole a školskom klube detí,
- pri preplácaní dopravného dochádzajúcim žiakom (finančná čiastka bola vyplatená v neoprávnenej výške).

Splnenie 1. opatrenia bolo preverené kontrolou vykonanej dokladovej inventúry k 31.12.2011 a k 31.12.2012 súčasne s preverení úctovného stavu. Neoprávnene vyplatená finančná čiastka bola do pokladnice organizácie vrátená v decembri 2011.

Kontrola bola ukončená záznamom.