

## 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.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na 1. polrok 2016:

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov pri vzniku, skončení pracovného pomeru, súlad s organizačnou štruktúrou, hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov v roku 2015
- Mesto Poprad, mestský úrad – dodržiavanie postupu podľa VZN č. 2/2013 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2015
- Centrum voľného času Ul. mládeže 2688/13, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v roku 2015

**Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov pri vzniku, skončení pracovného pomeru, súlad s organizačnou štruktúrou, hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov v roku 2015**

### Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov pri vzniku, skončení pracovného pomeru
- súlad s organizačnou štruktúrou
- hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov v roku 2015

Mesto vykazovalo k 31.12.2015 celkom 356 zamestnancov (fyzický počet), v tom 12 zamestnancov na materskej dovolenke, rodičovskom príspevku.

Počas roku 2015 bolo do pracovného pomeru prijatých 63 zamestnancov, pracovný pomer skončilo 39 zamestnancov, z toho 9 vedúcich zamestnancov; t. j. k 31.12.2015 mesto vykazuje nárast počtu zamestnancov o 24 oproti stavu k 31.12.2014.

Dodržiavanie právnych noriem pri vzniku pracovného pomeru boli preverené kontrolou osobných spisov 28 prijatých zamestnancov v roku 2015; pri skončení pracovného pomeru boli preverené osobné spisy 10 zamestnancov. V priebehu roka 2015 bolo uzatvorených 217 dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru. (okrem dohôd uzatvorených na účely volieb). Kritériom pre výber dohôd bol popis pracovnej úlohy. Prekontrolované boli:

DOPČ lekárska posudková činnosť, DOPČ žiacka liga, DOVP univerziáda 2015 – pomocné práce, DOPČ spracovávanie návrhu kroniky mesta, DOPČ predseda denného centra, DOPČ hospodárka denného centra, DOPČ Rada pre priestorové plánovanie, DOVP odborné usmernenie agendy, DOVP letný tábor, DoBPŠ zabezpečenie a poskytovanie turist.informácií, DOVP koordinácia sprac. a digitalizácie dát, DOBPŠ anketár na prieskum obyvateľov mesta, DOBPŠ spracovanie dotazníkov, DOPČ vedenie zákl.výcviku v korčuľovaní, DOVP školenie brigádnikov v infostánkoch, DOPČ obsluha v šatni, DOVP spracovanie kroniky, DoBPŠ štatistické zisťovanie, DOPČ administratívne a organizačné činnosti k vianočným podujatiam, DOPČ spracovanie zmien územného plánu, DOVP príprava dramaturgického plánu kina Tatran.

## Kontrolné zistenia:

### Vznik a skončenie pracovného pomeru

- K 31.12.2015 nebolo obsadených 15 pracovných pozícií, na druhej strane bolo zistené, že Mesto Poprad zamestnáva o 20 zamestnancov viac oproti schválenej organizačnej štruktúre, a tým došlo k porušeniu organizačného poriadku, súčasťou ktorého je organizačná štruktúra.
- Porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.z. v z.n.p. - O voľných pracovných miestach je zamestnávateľ povinný informovať na prístupnom mieste a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné miesta. Táto povinnosť splnená nebola.
- Porušovanie Pracovného poriadku platného od 15.07.2009 § 3 bodu 12 písm. a) – nezdokladovaná žiadosť o prijatie do zamestnania.
- Porušenie § 42 ods. 2 ZP – pracovný pomer sa zakladá písomnou zmluvou až po vymenovaní – v jednom prípade.
- Porušenie § 6 ods. 2 písm. b) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení – započítaná prax v plnom rozsahu, podľa zákona môže byť iná ako odborná prax započítaná najviac v rozsahu dvoch tretín.
- Pracovná pozícia uvedená v pracovnej náplni nezodpovedala dohodnutému druhu práce, ktorý bol dohodnutý v pracovnej zmluve.
- Z návrhu na priznanie osobného príplatku nie je známe kto návrh spracoval, a tým nebolo dodržané ust. § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p.
- Kontrolou súladu určeného platu so skutočne vyplácaným platom bolo v jednom prípade zistené, že za mesiac november 2015 bol vyplatený navyše funkčný plat vo výške 100 %.
- Porušenie § 3 ods. 12 písm. e) Pracovného poriadku účinného od 15.07.2009 – v dvoch prípadoch nedoložené potvrdenie o odpracovanej dobe od predchádzajúceho zamestnávateľa.
- Porušenie § 5 ods. 1 zák. č. 553/2003 Z. z. - zoznam činností uvedených v pracovnej náplni viacerých zamestnancov nezodpovedal činnostiam ustanoveným pre platovú triedu, do ktorej bol zamestnanec zaradený.
- Porušenie § 2 ods. 2 smernice č. 003/SM/2015 - zaradenie do platového stupňa 12 bez ohľadu na dĺžku započítanej praxe, použité pri pracovnej činnosti, ktorá sa v smernici nenachádza.
- Žiadosti o prijatie do zamestnania, žiadosti o ukončenie PP, prípadne ďalšie písomnosti - neboli opatrené dátumom doručenia a neboli zaevidované prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad a tým nie je zrejmé, kedy boli doručené.
- Majetkové priznanie podľa § 10 zákona č. 552/2003 Z.z. v z.n.p. - skontrolovať doručenie a dodržanie lehoty podľa § 10 ods. 1 písm. a) uvedeného zákona nebolo možné, nakoľko dátum doručenia nebol na doklade uvedený.
- V dokumentácii o započítaní doby praxe chýbajú podpisové záznamy osôb zodpovedných za stanovenie započítateľnej doby praxe, ktorá je rozhodujúca pre určenie platových stupňov zamestnancov podľa § 6 zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p.
- Vyplatenie odstupného podľa § 76 ods. 7 ZP vo výške 3-násobku, 7-násobku funkčného platu. Ani v jednom prípade poskytnutie odstupného nie je odôvodnené. Žiadny interný predpis poskytnutie odstupného podľa § 76 ods. 7 ZP neupravuje, nie sú stanovené žiadne pravidlá, podľa ktorých by bolo možné vyhodnotiť transparentnosť použitia verejných prostriedkov.
- Na základe kontroly predloženej platovej inventúry k 31.12.2015 konštatujeme porušovanie ustanovení § 5 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p. z dôvodu, že bolo zistené, že niektorí vedúci zamestnanci oddelení, odboru boli zaradení do nižšej platovej triedy, než je zaradená najnáročnejšia pracovná činnosť vykonávaná v nich riadenom organizačnom útvere.

### Všeobecne k zisteným nedostatkom k uzatvoreným dohodám podľa § 223 až 228a ZP

- Nie vo všetkých prípadoch bolo uzatvorenie príslušného druhu dohody v súlade so ZP.

- Odmena vyplatená bez predloženia potvrdenia o splnení pracovnej úlohy; výkaz o odpracovaných hodinách nie je dostatočným podkladom pre vyplatenie odmeny.
- Porušenie povinnosti vyplývajúcej z § 224 ods. 2 písm. e) ZP - v doložených výkazoch mzdových nárokov (evidencia pracovného času) nebol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom vykonával zamestnanec prácu.
- V niektorých prípadoch odmeny dohodnuté na základe DOPČ a DOVP boli niekoľkonásobne vyššie ako plat zamestnancov, ktorí vykonávajú rovnaké, resp. obdobné práce v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy, a tým došlo k porušeniu základných ustanovení ZP, ktoré určujú povinnosť zamestnávateľa zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie v pracovnoprávných vzťahoch (§ 13 ods. 1 ZP).
- Porušenie § 34 zákona o účtovníctve - údaje vo výkazoch boli opravované zamestnancom alebo zodpovedným vedúcim pracovníkom spôsobom, ktorý nebol v súlade s uvedeným paragrafom.

Porušenie finančnej disciplíny podľa zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení

- podľa § 31 ods. 1 písm. b) – použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v celkovej výške 1.034,40 €, v tom:

967,50 € ďalší plat v zmysle KZ – vysporiadané vo výplatnom termíne za 2/2016  
 12,50 € DOPČ - vrátené dňa 17.03.2016 PPD č. 13/2131/2016  
 4,40 € DOPČ - vrátené dňa 09.03.2016 PPD č. 2/1624/2016  
 50,00 € DOPČ - vrátené dňa 17.03.2016 PPD č. 13/2132/2016

- podľa § 31 ods. 1 písm. j) z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov bolo zistené v celkovej výške 1.592,00 €, v tom:

1 000,00 € DOVP  
 270,00 € DOVP  
 322,00 € DOVP

Ostatné

- Porušovanie § 9 a nasl. zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., keď neboli overované predbežnou finančnou kontrolou právne úkony, ani iné úkony či písomnosti podmieňujúce použitie verejných prostriedkov a rozsah ich použitia.

Povinná osoba v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. podala v určenej lehote námietky k zisteným nedostatkom. Týkali sa:

- organizačnej štruktúry - skutočný stav neobsadených pracovných pozícií a skutočný počet pracovníkov, ktorí sú zaradení v útvaroch navyše oproti platnej organizačnej štruktúre k 31.12.2015
- zatriedenia dvoch pracovníkov do vyššej platovej triedy
- dohôd podľa § 223 až 228a ZP – evidencia dochádzky, potvrdenia o návšteve školy
- porušenie finančnej disciplíny v 3 prípadoch

Za opodstatnené námietky a v správe zohľadnené boli dodatočne predložené evidencie pracovného času vedené pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Na základe predloženého vyjadrenia bolo zohľadnené zatriedenie jedného pracovníka. Zmenu zatriedenia u druhého pracovníka od 01.02.2016 sme zobrali na vedomie. Na základe dodatočného zdokladovania vykonanej práce bola v jednom prípade akceptovaná vyplatená finančná čiastka.

Ostatné námietky boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bolo navrhnutých 10 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Povinná osoba v určenej lehote prijala 6 opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená na 31.01.2017.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
zák.č.552/2003 Z.z. § 6 ods.1	1
zák.č.553/2003 Z.z. § 5, 6, 10	4
Zákonník práce § 13, 42, 54, 223, 224	6
zákon č. 502/2001.Z.z.	1
Organizačný poriadok, organizačná štruktúra	1
Pracovný poriadok (r.2009)§ 3 bod 12	3
Pracovný poriadok (r.2015)§ 3 ods. 4	2
Registratúrny poriadok (r.2003)	1
Registratúrny poriadok č. 16/PO/2015	1
Smernica č.003/SM/2015 § 2 ods.2	1
zák.č.431/2002 Z.z. § 34	1
Ostatné inde nezaraďené	4

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	V eurách
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	1.034,40
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j)	1.592,00

Finančné prostriedky za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 1.034,40 € boli vrátené v termínoch uvedených na str. 4 tejto správy.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. sa neukladá finančná sankcia.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) a písm. j) zák. č. 523/2004 Z. z. je subjekt verejnej správy povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov, tak ako je to uvedené v § 31 ods. 7 zák. č. 523/2004 Z. z.

### **Mesto Poprad, mestský úrad – dodržiavanie postupu podľa VZN č. 2/2013 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2015**

Cieľom kontroly bolo:

- dodržiavanie postupu podľa VZN č. 2/2013 a VZN č. 8/2015 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2015
- zverejňovanie zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu Mesta Poprad
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Preverený bol postup podľa uvedených VZN a príslušná dokumentácia pri poskytnutí 40 dotácií z rozpočtu mesta, a to 6 prípadov – odd. kultúry, 2 - sociálny odbor, 31 - odd. školstva, 1 – odd. strategického rozvojového manažmentu.

### Kontrolné zistenia:

- Dotácie boli schválené na základe žiadosti o poskytnutie dotácie doručenej po termíne realizácie akcie, na ktorú bola dotácia žiadaná - 2 prípady.
  - Porušenie VZN č. 8/2015 bod 5 Príloha č. 1 VZN časť C. Čestné prehlásenie žiadateľa v žiadosti neobsahovalo text - žiadateľ nie je v „reštrukturalizácii a exekúcii“ - 4 prípady.
  - Porušenie § 3 ods. 1 písm. j) VZN 2/2013 – v žiadosti chýba čestné prehlásenie žiadateľa, že má vysporiadané záväzky voči RO, PO a obchodným spoločnostiam, v ktorých je Mesto Poprad jediným spoločníkom – 2 prípady.
  - Porušenie čl. I. bod 2 v § 3 nové znenie ods. 3 VZN 8/2015 – zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená bez predloženia potvrdení, že prijímateľ dotácie nie je dlžníkom daňovým, dlžníkom poisťovního na sociálnom poistení a dlžníkom poisťovního na zdravotnom poistení – 2 prípady.
  - Porušenie § 6 bod 3 VZN č. 2/2013 - termín na vyúčtovanie použitia finančných prostriedkov dotácie uvedený v zmluve, podľa ktorého prijímateľ dotácie, ktorý realizuje akciu v mesiaci december je povinný predložiť vyúčtovanie použitia finančných prostriedkov a vyhodnotenie publicity akcie najneskôr do 29.12. príslušného kalendárneho roka – 1 prípad.
  - Porušenie § 5 VZN č. 2/2013 bod 1 písm. d) – v zmluve o poskytnutí dotácie nebol uvedený účel, na ktorý sa dotácia poskytuje – 1 prípad.
  - Celková finančná čiastka uvedená vo vyúčtovaní bola vyššia ako suma poskytnutej dotácie. Vyúčtovanie má byť maximálne vo výške poskytnutej dotácie. Je povinnosťou subjektu predkladajúceho vyúčtovanie predložiť ho maximálne vo výške poskytnutej dotácie – 9 prípadov.
  - Pri poskytovaní dotácií mesto nevykonávalo administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby, a tým nepostupovalo podľa § 9b zákona č. 292/2014 Z.z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Administratívna kontrola kontrolovanej osoby bola vykonávaná iba oddelením školstva, mládeže a športu pri žiadostiach o poskytnutie dotácie od 2. polroku 2015.
  - Zverejňovanie zmlúv – postup podľa zákona č. 211/2000 Z.z. bol dodržiavaný.
- V súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite boli navrhnuté 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt v určenej lehote nepodal žiadne námietky voči kontrolným zisteniam a v určenej lehote prijal 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 31.01.2017.

### Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
VZN č. 2/2013	3
VZN č. 8/2015	2
zákon č. 502/2001.Z.z.	1
ostatné	2

### **Centrum voľného času Ul. mládeže 2688/13, rozpočtová organizácia Mesta Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v roku 2015**

#### Cieľom kontroly bolo:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií z výdavkového účtu a pri vykonávaní inventarizácie

- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.
- dodržiavanie ekonomickej klasifikácie v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v z.n.p. pri triedení výdavkov
- dodržiavanie Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v z.n.p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p.
- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. pri používaní rozpočtových prostriedkov
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- dodržiavanie VZN č. 5/2014, ktorým sa mení VZN č. 8/2012 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov alebo nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad v znení Dodatku č. 1 pri výbere príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou centra voľného času
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov

#### Kontrolné zistenia:

- Nedodržiavanie Opatrenia MF SR 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 z.n.p.
- Nedodržiavanie Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v z.n.p. - nesprávna klasifikácia výdavkov v rámci položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- Porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. – zálohová platba nebola vopred písomne zmluvne dohodnutá, a tým došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 713,14 €.
- Porušenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. - nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu.
- Vnútorná administratívna kontrola v rozsahu zákona č. 292/2014 Z.z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite do 28.02.2015 vykonávaná nebola.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite boli navrhnuté 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) v určenej lehote nepodala žiadne námietky voči kontrolným zisteniam a v určenej lehote prijala 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená do 31.01.2017.

#### Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Met.usm. MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
zákon č. 523/2004.Z.z. § 19 ods. 8	1
Zák. č. 431/2002 Z.z. § 10 ods. 1 písm. b)	1
Zák. č. 502/2001.Z.z. (zák.292/2014 Z.z.)	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l)	713,14