

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012

Správu o kontrolnej činnosti predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. e) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Hlavná kontrolórka a pracovníci útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v priebehu hodnoteného obdobia vykonávali kontrolnú činnosť, rozsah ktorej im vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; túto vykonávali podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012 a na 2. polrok 2012, ktoré boli schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 360/2011 zo dňa 7. decembra 2011 a č. 159/2012 zo dňa 6. júna 2012.

V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK Mesta Poprad bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov
- výkon inej odbornej činnosti
- ostatné činnosti

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

Podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór a ÚHK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V roku 2012 bolo 35 kontrolných akcií vykonaných v subjektoch, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení ustanovení § 18d ods. 2

písm. a) - **3 kontroly na mestskom úrade,**

písm. b) - **2 kontroly v príspevkových organizáciách zriadených mestom,**

písm. b) - **10 kontrol v rozpočtových organizáciách zriadených mestom,**

písm. c) - **6 kontrol v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto majetkovú účasť,**

písm. d) - **9 kontrol v subjektoch, ktorým bola z rozpočtu mesta poskytnutá účelová dotácia podľa § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z.z. v platnom znení,**

- **5 kontrol u zriaďovateľov neštátnych školských subjektov a zariadení, ktorým bola poskytnutá dotácia podľa § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení.**

Z vykonaných následných finančných kontrol bolo 16 kontrolných akcií ukončených záznamom. V ostatných prípadoch vedúci jednotlivých kontrolovaných subjektov na základe výsledkov kontrol prijali na nápravu zistených nedostatkov celkom 131 opatrení.

Prehľad o vykonaných kontrolách podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov s uvedením zamerania kontroly a počtom prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

poverenie	kontrolovaný subjekt	zameranie kontroly	opatrenia
1/2012	UMB B.Bystrica	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
2/2012	Futbalový klub, PP,o.z.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
3/2012	Mládež.ŽBK, PP,o.z.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	1
4/2012	HK Poprad,s.r.o.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
5/2012	Hokej.klub ŠKP, PP, o.z.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
6/2012	Basket.klub mládeže, PP, o.z.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	3
7/2012	TK F 1 Poprad, o.z.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
8/2012	Katolícka univerzita,Ružomberok	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
9/2012	HC LEV Poprad, s.r.o.	použitie dotácie - VZN č. 1/2011	
10/2012	ZŠsMŠ Francisciho	kontrola splnenia opatrení 19/2010	
11/2012	ZŠsMŠ Francisciho	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	14
12/2012	Mesto Poprad – MsÚ	kontr. súvisiaca s prípravou stanoviska k ZÚ	6
13/2012	TV Poprad, s.r.o.	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	2
14/2012	TV Poprad, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení 8/2011	
15/2012	ML, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení 12/2011	3
16/2012	ML, s.r.o.	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	14
17/2012	Mesto Poprad	komplexná kontrola uznesení z roku 2011	
18/2012	PCS, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení 6,7/2011	
19/2012	PCS, s.r.o.	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	7
20/2012	Asociácia - MŠ Stella	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	
21/2012	Centrum pre rodinu	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	
22/2012	R - K cirkev	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	
23/2012	Nezisková org. Slniečko	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	
24/2012	Súkr.anglic.gymnázium	§ 6 ods.12 596/2003 Z.z.	
25/2012	Stred.služieb škole, Brokoffova	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	10
26/2012	Centrum sociálnych služieb	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	9
27/2012	Redakcia PP-noviny	kontrola splnenia opatrení 4/2011	1
28/2012	SMK	kontrola splnenia opatrení 5/2011	
29/2012	ZŠsMŠ Jarná	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	7
30/2012	ZŠsMŠ Veľká	kontrola splnenia opatrení 20/2010	1
31/2012	ZŠsMŠ Matejovce	kontrola splnenia opatrení 26/2011	
32/2012	ZŠsMŠ Matejovce	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	16
33/2012	ZŠsMŠ Komenského	kontrola splnenia opatrení 24/2011	
34/2012	ZŠsMŠ Komenského	hospodárenie s fin.prostr. a majetkom	22
35/2012	Mesto Poprad	EK 7xx - kapitálové výdavky	15

V priebehu roku 2012 bolo vykonaných 10 následných finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad, 1 komplexná kontrola bola vykonaná ako príprava na spracovanie stanoviska k záverečnému účtu, zameraná na preverenie dodržiavania ustanovení zákonov o rozpočtových pravidlách týkajúcich sa rozpočtového procesu, vykonanie inventarizácie, správnosť spracovania ročnej závierky. 9 kontrol sa týkalo

dodržiavania všeobecne záväzných nariadení, 5 kontrolných akcií bolo zameraných na kontrolu použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta zriaďovateľom neštátnych škôl a zariadení podľa § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení. 9 kontrolných akcií bolo zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predošlých následných finančných kontrolách a 1 komplexná kontrola bola zameraná na plnenie uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom v roku 2011.

Prehľad oblastí a zameranie vykonaných kontrolných akcií podľa typu kontrolovaného subjektu.

Mesto Poprad - mestský úrad:

- rozpočtový proces, plnenie Uznesenia MsZ č. 8/2011, ktorým bol schválený rozpočet Mesta Poprad na rok 2011 s výhľadom na roky 2012, 2013,
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2011,
- správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- proces zostavenia účtovnej závierky,
- správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Poprad pri nákupe pozemkov,
- plnenie povinnosti zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy,
- dodržiavanie postupov vyplývajúcich zo Zásad na preskúmavanie a obeh účtovných dokladov - vyhotovovanie objednávok, evidovanie došlých účtovných dokladov, náležitosti účtovných dokladov, zaradenie majetku,
- dodržiavanie postupov verejného obstarávania
- komplexná kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých v roku 2011.

Rozpočtové organizácie, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (základné školy s materskými školami, centrum sociálnych služieb, stredisko služieb škole.):

- kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov realizovaných hotovostným a bezhotovostným stykom,
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly,
- správnosť triedenia nákladov, dodržiavanie postupov účtovania,
- rozpočtový proces, správnosť použitia finančných prostriedkov v členení podľa zdroja,
- obstarávanie tovarov, prác a služieb (zákazky s nízkou hodnotou, podprahové zákazky), plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 58/2011 Z.z.
- tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov
- dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad pri výbere príspevkov za návštevu školských zariadení a školskej jedálne
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach,
- kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách,
- kontrolované obdobie v rozpätí od 01.01.2009 do 30.09.2012.

Príspevkové organizácie, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (Redakcia Poprad – noviny občanov, Správa mestských komunikácií Poprad):

- následné finančné kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov po vykonaných kontrolách v roku 2011.

Obchodné spoločnosti so 100 %-nou účasťou mesta, zakladateľom ktorých je Mesto Poprad (Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, TV Poprad, s.r.o. Poprad, Mestské lesy, s.r.o. Poprad):

- kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov,
- plnenie povinností v súvislosti s účtovnou závierkou, kontrola náležitostí účtovnej závierky k 31. 12. 2011,
- náklady, výdavky spoločnosti,
- oblasť autoprevádzky,
- správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky
- oblasť odmeňovania,
- výsledky hospodárenia k 31. 12. 2011
- použitie dotácie poskytnutej Mestom Poprad
- kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách,
- kontrolované obdobie - rok 2011.

Právnické osoby, ktorým bola poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z.z. v platnom znení:

- prekontrolovaných bolo 9 subjektov,
- kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých podľa VZN č. 1/2011
- kontrolované obdobie - rok 2011.

Zriaďovatelia neštátnych školských subjektov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta podľa § 6 ods. 12 zák. č. 596/2003 Z.z. v platnom znení:

- prekontrolovaných bolo 5 zriaďovateľov
- kontrola dodržania účelu a efektívnosť využitia poskytnutých finančných prostriedkov,
- kontrolované obdobie - rok 2011.

Následné finančné kontroly boli zamerané predovšetkým:

a) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov,

- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
- č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve

b) na dodržiavanie opatrení a metodických usmernení Ministerstva financií SR:

- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (postupy účtovania)
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov
- Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva,

c) na dodržiavanie:

- všeobecne záväzných nariadení mesta č. 1/2011, č. 4/2009,
- vnútorných predpisov platných v jednotlivých kontrolovaných subjektoch.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že nedostatky pretrvávajú v oblastiach:

- pri uplatňovaní zákona o účtovníctve, platných Opatrení MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, triedenia nákladov,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (ani jedna rozpočtová organizácia nepostupovala podľa novelizovaného znenia zákona o finančnej kontroly – od 1.4.2012)
- pri uplatňovaní zákona o cestovných náhradách
- pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní – zákazky s nízkou hodnotou
- pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov, nedodržiavanie ust. § 30 ods. 2, 3 zákona o účtovníctve.
- pri aplikácii Zákonníka práce – nesprávne zvolený druh dohody na práce vykonávané mimo pracovného pomeru,
- nedodržiavanie vlastných interných smerníc, zásad.

O výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2012, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne, po ich ukončení a prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Štatutárny zástupca mesta – primátor mesta bol informovaný o výsledkoch následných finančných kontrol priebežne.

Výkon inej odbornej činnosti

Medzi úlohy hlavného kontrolóra v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk.

V hodnotenom období bolo spracované stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011, predložené na 2. zasadnutí mestského zastupiteľstva v apríli 2012. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013 s výhľadom na roky 2014 – 2015 bolo spracované a predložené na 6. zasadnutí mestského zastupiteľstva v decembri 2012.

V priebehu roku 2012 som sa aktívne zúčastnila pripomienkového konania ku:

- VZN č. 1/2012 - O vymedzení úsekov miestnych komunikácií na dočasné parkovanie motorových vozidiel
- VZN č. 4/2012 - O úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 6/2012 - O miestnych daniach
- VZN č. 7/2012 - O miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- 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
- VZN č. 9/2012 - O financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad
- VZN č. 10/2012 - O určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšky príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- Zásady hospodárenia s majetkom Mesta Poprad

Ostatné činnosti

- pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva a na poradách primátora mesta,
- účasť na zasadnutiach finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 a návrhu rozpočtu na roky 2013 – 2015,
- v prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi odborov, prednostkou úradu,
- riešenie podnetov od občanov,
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie,
- aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Tatransko-spišskej sekcii ZHK SR.