

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.

Kontrola vykonaná v súlade so schváleným plánom na 2. polrok 2011:

- Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta – EK 634, 635

Kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na 1. polrok 2012:

- Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie podľa VZN č. 1/2011 v subjektoch:
 - Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici
 - Futbalový klub Poprad, občianske združenie
 - Mládežnícky klub Ženského basketbalového klubu Poprad, občianske združenie
 - HK Poprad, s.r.o. Poprad
 - Hokejový klub ŠKP, o. z. Poprad

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta – EK 634, 635 (opravy a udržiavanie)

Náhodným výberom boli prekontrolované doklady týkajúce sa výdavkov za vykonané opravy a udržiavania v roku 2011.

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,
- 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 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 nákladov v zmysle zákona o účtovníctve a metodického usmernenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania,

- dodržiavanie postupov vyplývajúcich zo zásad na preskúvanie a obeh účtovných dokladov vyhotovovanie objednávok, evidovanie došlých účtovných dokladov, náležitosti účtovných dokladov,
- dodržiavanie ostatných zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných predpisov a interných aktov riadenia organizácie súvisiacich s predmetom kontroly.

Zistené nedostatky:

- niektoré zverejnené faktúry na internetovej stránke mesta neboli totožné s faktúrami priloženými pri účtovných dokladoch (interné číslo fa 1055, 1092, 451, 1848),
- nedodržiavanie platného znenia 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 – nesprávne triedené náklady,
- v niektorých prípadoch bolo zistené, že práce boli začaté bez objednávky, ktorá bola vyhotovená až v priebehu ich vykonávania (účtovný doklad 1013, 1049)
- rozdielne určený dátum účinnosti zmluvy (účtovný doklad 1041)
- nejednoznačne určená finančná hodnota v objednávkach, čo má podľa zásad na preskúvanie a obeh účtovných dokladov vplyv na kompetentnosť podpisovania objednávky (účtovný doklad 1053, 1027 tri položky),
- v jednom prípade bola vykonaná úprava rozpočtu až po realizovaní výdavku, čím nebol dodržaný § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení,
- výdavky za prevádzku a údržbu verejného osvetlenia a cestnej svetelnej signalizácie za január až máj 2011 boli fakturované v zmysle dodatku č. 6, čím nebol naplnený článok VI. zmluvy. Fakturácia za mesiac jún 2011 v zmysle dodatku č. 7 bola v neoprávnenej výške.

Následná finančná kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie podľa VZN č. 1/2011 v subjektoch:

- Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici
- Futbalový klub Poprad, občianske združenie
- Mládežnícky klub Ženského basketbalového klubu Poprad, občianske združenie
- HK Poprad, s.r.o. Poprad
- Hokejový klub ŠKP, o. z. Poprad

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo na základe predloženého vyúčtovania preveriť podľa účtovných dokladov či subjekty použili poskytnuté finančné prostriedky v súlade s účelom vymedzeným v uzatvorených zmluvách, či boli použité v časovom úseku, ktorý bol vymedzený na použitie a kontrola ďalších povinností, ktoré subjektom vyplynuli z platného VZN č. 1/2011.

Na základe bankových výpisov a pokladničných kníh bolo preverované, či vykázané použitie bolo aj fyzicky realizované ako výdavok alebo či nebolo v účtovnej evidencii zúčtované len v nákladovej časti.

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 30.460,00 €. Kontrolovaný subjekt uvedenú finančnú čiastku vyčerpal v plnej výške v súlade s vymedzeným účelom. Vyúčtovanie bolo Mestu Poprad predložené v požadovanom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky zistené neboli.

Futbalový klub Poprad, občianske združenie

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 72.700,00 €. Dotáciu kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške, v súlade s vymedzeným účelom, v určenom časovom rozpätí. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.

Mládežnícky klub Ženského basketbalového klubu Poprad, občianske združenie

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 38.573,50 €. Celkom boli uzatvorené 3 zmluvy na požadovaný účel. Finančné prostriedky kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške, vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011.

V priebehu výkonu kontroly bol kontrolovaný subjekt vyzvaný na doplnenie niektorých skutočností, na zdôvodnenie opodstatnenosti, resp. súvislostí realizovaných výdavkov s účelom vymedzeným v uzatvorených zmluvách.

Zmluva č. 38/2011/OŠMaŠ

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 2.977,05 € použil v rozpore s čl. 2 bod 4 zmluvy – miesto realizácie. Finančné prostriedky boli použité na úhradu nájomného a služieb spojených s nájomom aj na úhradu nájomného v iných priestoroch než boli vymedzené v zmluve.

Uvedené porušenie je porušením finančnej disciplíny podľa ustanovení § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zmluva č. 41/2011/OŠMaŠ vrátane Dodatku č. 1

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt finančné prostriedky vo výške 254,00 € použil v rozpore s čl. 2 bod 3 Dodatku č. 1 k zmluve – termín realizácie. Finančné prostriedky boli použité po termíne realizácie uvedenom v dodatku č. 1.

Uvedené porušenie je porušením finančnej disciplíny podľa ustanovení § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zmluva č. 52/2011/OŠMaŠ

Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky v súlade s vymedzeným účelom, v určenom časovom rozpätí. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne, v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.

HK Poprad, s.r.o. Poprad

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v celkovej výške 80.395,68 €. Celkom boli uzatvorené 3 zmluvy vrátane 1 dodatku. V priebehu výkonu kontroly bol kontrolovaný subjekt vyzvaný na doplnenie niektorých skutočností, na zdôvodnenie opodstatnenosti realizovaných výdavkov s účelom vymedzeným v uzatvorených zmluvách.

Zmluva č. 34/2011/OŠMaŠ vrátane dodatku č. 1

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 26.451,48 €. Dotáciu kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške, v súlade s vymedzeným účelom, v určenom časovom rozpätí. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.

Zmluva č. 46/2011/OŠMaŠ

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 35.000,00 €. Dotáciu kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.

Zmluva č. 50/2011/OŠMaŠ

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 24.915,85 €. Dotáciu kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške. Vyúčtovanie bolo predložené v určenom termíne v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.

Hokejový klub ŠKP Poprad, občianske združenie

Dotácia podľa uvedeného VZN bola vyplatená v objeme 50.000,00 € na základe 2 uzatvorených zmlúv. Finančné prostriedky kontrolovaný subjekt vyčerpal v plnej výške. Vyúčtovanie bolo predložené v súlade s ustanoveniami § 6 bod 2 VZN č. 1/2011. Nedostatky neboli zistené.