

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 1. polrok 2012:

- TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov
- TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2011
- Mestské lesy, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov
- Mestské lesy, s.r.o. Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2011

Iné následné kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na 1. polrok 2012:

- Súhrnná kontrola uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Poprad za rok 2011 podľa Článku 7 bodu 3 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Poprad

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

Konateľ spoločnosti na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej za rok 2010 prijal 2 opatrenia. Jedno sa týkalo dodržiavania zákona o účtovníctva v časti inventarizácie, druhé opatrenie bolo zamerané na správnosť postupu pri vyhodnocovaní spotreby pohonných látok.

Splnenie opatrení bolo preverené pri kontrole správnosti vykonania inventarizácie k 31. 12. 2011 – bez nedostatkov. Správnosť postupu pri vyhodnocovaní spotreby pohonných látok bola preverená v mesiaci august až december 2011 – bez nedostatkov.

TV Poprad, s.r.o., Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2011

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- kontrolu výdavkov,
- kontrolu príjmov - súlad fakturácie s platným cenníkom,
- výsledky hospodárenia,
- vyúčtovanie dotácie poskytnutej v roku 2011,
- tvorba, použitie sociálneho fondu,

- správnosť vykazovania spotreby pohonných látok
- dodržiavanie ustanovení zák. o účtovníctve týkajúce sa inventarizácie,
- činnosť škodovej komisie,
- plnenie Uznesenia MsZ č. 269/2011 z 24.08.2011,
- dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní,
- dodržiavanie ust. Občianskeho zákonníka – povinné zverejňovanie zmlúv.

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- kontrolou pokladničných dokladov a dokladov pri bankovom účte bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola dodržaná interná smernica na členenie a odpisovanie majetku
- finančné rozdiely boli zistené pri fakturácii za vykonané služby
- platný cenník je úzko špecifikovaný, čo spôsobuje pri fakturácii problémy, predmetom fakturácie boli položky, ktoré platný cenník neobsahuje
- nedodržiavanie § 47a ods. 1 a 2 Občianskeho zákonníka – nadobúdanie účinnosti zmlúv
- spoločnosť dosiahla k 31.12.2011 záporný výsledok hospodárenia 9.217 €

Plnenie Uznesenia MsZ č. 269/2011 z 24.08.2011 – spoločnosť vyhlásila obchodnú verejnú súťaž, kde stanovila 6 podmienok. Návrhy podali 4 subjekty. Ani jeden návrh neobsahoval podmienku uvedenú v bode 1 vyhlásenej súťaže, a to údaje kupujúceho (meno, priezvisko, rodné číslo, kópiu OP, obchodné meno, sídlo, IČO, aktuálny výpis z obchodného registra-overenú kópiu nie staršiu ako 3 mesiace.

Návrhy mali byť predložené v uzatvorenej obálke. Z predložených dokladov bolo zrejmé, že jeden návrh nebol predložený tak, ako bolo určené v podmienkach vyhlásenej súťaže.

Na základe týchto skutočností mala byť súťaž zrušená. Spoločnosť napriek tomu vyhodnotila predložené ponuky a odpredala 2 ks majetku z ponúkaných 17 položiek celkom v hodnote 3.028,00 € (notebook, terestriálny vysieláč).

Ďalším nedostatkom je, že spoločnosť nemá v podacom denníku došlej a odoslanej pošte zaevidované zaslanie ponúk na prihlásenie do obchodnej verejnej súťaže, oznámenie o výsledku súťaže ani doručené návrhy (doručenie bolo vyznačené len pečiatkou na obálke).

Mestské lesy, s.r.o. Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

Následná finančná kontrola splnenia opatrení vplynula z výsledkov kontroly vykonanej v roku 2011, na základe ktorých konateľ prijal 4 opatrenia. Správu o splnení opatrení konateľ spoločnosti predložil až na základe upozornenia hlavnej kontrolórky po termíne.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že nedostatky pretrvávajú v oblasti:

- dodržiavania zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- dodržiavania Pokynu o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov
- vykazovania spotreby PHL.

Mestské lesy, s.r.o. Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom v roku 2011

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami spoločnosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. a dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia súvisiacich s vyššie uvedenými kontrolnými oblasťami.
- dodržanie ustanovení jednotlivých zákonov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve, pri: zostavení účtovnej závierky za účtovný rok 2010, realizácii výdavkov z pokladnice a z bankového účtu spoločnosti uskutočnených vo vybraných mesiacoch roka 2011 - ich účtovná evidencia, preukázateľnosť príslušnými účtovnými dokladmi, inventarizácii majetku spoločnosti
- kontrola dodávateľských faktúr doručených na základe uzatvorených zmlúv o dielo na ťažbu dreva u vybraných dodávateľov
- dodržanie cien určených v cenníkoch spoločnosti pri predaji drevnej hmoty odberateľom
- dodržanie ustanovení Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer
- tvorba a použitie sociálneho fondu
- dodržiavanie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci pri zabezpečovaní osobných ochranných pracovných pomôcok
- dodržiavanie prevádzkových podmienok pri prevádzkovaní motorových vozidiel zamestnancami spoločnosti
- analýza výsledkov hospodárenia

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- nedodržanie internej smernice Mesta Poprad č. 53/2011 platnej od 01.06.2011, II. časť, čl. 1 bod 2b) - riaditeľom obchodných spoločností so 100 %-ou účasťou mesta podpisuje primátor mesta, nebol predložený
- výdavky z prostriedkov určených na reprezentačné účely nedoložené špecifikáciou preukazujúcou účelnosť výdavku
- podmienky poskytovania príspevku a okruh osôb, ktorým bude poskytovať príspevok na stravovanie sú v internej smernici spoločnosti určené v rozpore s § 152 ods. 8 zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov
- inventúra majetku, ktorý bol predmetom inventarizácie k 31.12.2011, bola vykonaná dňa 31.12.2011, čo je nereálny termín. Výsledkom inventúry neboli inventúrne súpisy, ktoré v zmysle zákona o účtovníctve zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva
- inventarizácia účtov tr. 3 – zúčtovacie vzťahy nebola zdokladovaná príslušnými účtovnými dokladmi
- spoločnosť pri vyradovaní majetku nadobudnutého vlastnou činnosťou nepostupovala v zmysle internej smernice Mesta Poprad - inventarizačná komisia nepredložila návrhy na vyradenie majetku, ktoré mal schváliť riaditeľ spoločnosti
- nesprávne vyznačovaná účinnosť zmlúv, čím došlo k nedodržaniu ust. § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka
- kontrolou zmlúv o dielo na ťažbu dreva bolo zistené, že v niektorých prípadoch boli vystavené faktúry za ťažbu dreva skôr ako zmluvy nadobudli účinnosť

- pri kontrole príjmov bolo zistené, že nie v každom prípade boli dodržiavané platné cenníky
- evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vedená v zmysle ustanovení Zákonníka práce
- evidencia pracovného času zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti nebola vedená v zmysle Zákonníka práce
- u všetkých uzatvorených dohôd je výška odmien vzhľadom k dohodnutému druhu práce neprímeraná k rozsahu dohodnutého pracovného času (10 hodín týždenne)
- interná smernica pre tvorbu a použitie sociálneho fondu nezodpovedá platnému zneniu zákona
- spoločnosť nezabezpečuje OOPP v určenom rozsahu
- vyhodnocovanie skutočnej spotreby PHL bez relevantných podkladov.

Šúhrnná kontrola uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Poprad za rok 2011 podľa Článku 7 bodu 3 Rokovacieho poriadku MsZ mesta Poprad

Následná kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012 na základe článku 7 bodu 3 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva mesta Poprad. Z uvedeného dôvodu predkladám z vykonanej kontroly kompletný materiál.

V roku 2011 bolo primátorom mesta zvolané rokovanie mestského zastupiteľstva celkom 14 krát, v tom mimoriadne rokovalo 8 krát. Celkom bolo prijatých 363 uznesení.

vymedzenie uznesenia	počet
procedurálne (schválenie programu, voľba návrhovej komisie, overovatelia zápisnice)	42
kontrola plnenia uznesení	6
všeobecne záväzné nariadenia, dodatky	20
rozpočet a zmeny, zmena vecnej náplne, rozbor hospodárenia, záverečný účet	29
nakladanie s majetkom, predaj, prenájom	160
návrh na vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže	14
bezodplatné zriadenie (zrušenie) vecného bremena	6
zverenie (odňatie) majetku do (zo) správy	6
zmena, doplnenie ÚPN	18
menovanie (odvolanie) zástupcov mesta do orgánov obch.spol., mesta (MsR, komisie, rada školy,..)	7
dokumenty týkajúce sa MsZ	3
založenie organizácie, schválenie členstva, členského príspevku	1
oprava, zrušenie uznesení	9
zmena tarify MHD	1
informácia o organizačných zmenách	1
správa o priestupkoch	4
plány, správy, stanoviská hlavnej kontrolórky	11
plán zasadnutí MsZ	2
ostatné	23
celkom prijatých uznesení	363

Kontrolu plnenia uznesení predkladá podľa článku 7 platného rokovacieho poriadku MsZ na každom zasadnutí mestského zastupiteľstva prednostka mestského úradu.

Postup pri vydávaní všeobecne záväzných nariadení vrátane dodatkov bol v súlade s ust. § 6 zák. č. 369/1990 Zb. v platnom znení. Dodržiavanie určených lehôt boli kontrolované v danom časovom úseku tak, aby v prípade pochybenia bolo možné vykonať nápravu okamžite.

Plnenie uznesení, ktoré sa týkali rozpočtu mesta, jeho zmien boli predmetom následnej finančnej kontroly v rámci záverečného účtu za rok 2011. Všetky prijaté uznesenia boli premietnuté v úpravách rozpočtu vrátane programov tak, ako boli schvaľované.

Uznesenia týkajúce sa nakladania s majetkom, predaj, prenájom tvoria 44,35 % z celkového počtu prijatých uznesení. Kontrola plnenia uznesení bola vykonaná náhodným výberom. Preverené bolo splnenie uznesení po stránke vecného a finančného plnenia a dodržanie určených lehôt.

Podľa ust. § 9 ods. 2 zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v zn.n.p. obecné zastupiteľstvo schvaľuje prevody vlastníctva nehnuteľného majetku. V roku 2011 bol v 14 prípadoch schválený prevod vlastníctva na základe obchodnej verejnej súťaže. Na základe tejto skutočnosti bol v súlade s platným znením zákona o majetku obcí zvolený správny postup, a to, že MsZ schvaľovalo aj návrh na vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže s určením podmienok. Kontrolou bolo preverené, že prijaté uznesenia boli splnené.

Uznesenia týkajúce sa zverenia (odňatia) majetku do (zo) správy. Kontrolou bolo preverené, či dotknutý majetok bol zverený, resp. odňatý na základe protokolu, resp. zmluvy; taktiež či k určenému dňu bol majetok zaevidovaný, resp. vyňatý z účtovnej evidencie mesta.

Uzn. č. 48/2011 – odňatie zo správy Strediska služieb škole, Poprad, zmluva zo dňa 09.03.2011, do účt. evidencie zaradené 31.03.2011.

Uzn. č. 57/2011 – zverenie majetku do správy SMK Poprad, zmluva zo dňa 28.03.2011, z účt. evidencie vyňaté 29.04.2011

Uzn. č. 120/2011 – zverenie majetku do správy ZUŠ Štefánikova, Poprad, zmluva zo dňa 26.05.2011, z účt. evidencie vyňaté dňa 30.06.2011

Uzn. 121/2011 - zverenie majetku do správy Centra sociálnych služieb, Komenského Poprad, dodatok k zmluve zo dňa 05.03.2012

Uzn. č. 200/2011 týkajúce sa odňatia časti miestnej komunikácie zo správy SMK Poprad vykonané nebolo.

Uzn. č. 268/2011 - zverenie majetku do správy SMK Poprad, zmluva zo dňa 30. 08. 2011, z účt. evidencie vyňaté 30.09.2011

Zmena, doplnenie ÚPN boli vykonané v súlade so zákonom formou prijatia všeobecne záväzných nariadení, vykonanou kontrolou bolo preverené dodržanie lehôt (pred schválením, vyhlásenie VZN).

Menovanie (odvolanie) zástupcov mesta do orgánov obch.spol., mesta (MsR, komisie, obecná školská rada,..) – tieto úkony sú zákonom o obecnom zriadení vyhradené MsZ. Kontrolou bolo preverené, že uznesenia boli vykonané.

Dokumenty týkajúce sa MsZ – uznesenia sa týkali rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva, rokovacieho poriadku mestskej rady, schvaľovanie podpredsedov a členov komisií MsZ.

Založenie organizácie, schválenie členstva, členského príspevku – uznesenie sa týkalo Oblastnej organizácie cestovného ruchu Vysoké Tatry, v ktorej sa Mesto stalo jedným zo zakladajúcich členov.

Oprava, zmena, zrušenie uznesení – následkom formálnych chýb, ktoré zistili predkladatelia boli vykonané opravy. V odôvodnených prípadoch boli niektoré uznesenia zrušené.

Uzn. č. 316/2011 bola schválená zmena tarify v mestskej hromadnej tarify – nové tarify začali platiť od 01. 01. 2012.

Informáciu o organizačných zmenách mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie Uzn. č. 325/2011, čím došlo k plneniu podľa § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Správu o zistených priestupkoch predložil náčelník MP v roku 2011 celkom 4 krát v súlade s Uzn. č. 39/2006 pod bodom 1058 i) prijatým na zasadnutí MsZ dňa 15. 06. 2006.

Hlavný kontrolór je podľa znenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení povinný predložiť raz za šesť mesiac plán činnosti – splnené, predložený 2 krát.

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce – splnené, predložené 1 + 1.

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu – splnené, predložených bolo 6 správ na zasadnutiach, ktoré sa konali podľa plánu.

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka – splnené, správa za rok 2010 bola predložená a MsZ ju zobralo na vedomie na zasadnutí dňa 23. 02. 2011 Uzn. č. 64/2011.

Plán zasadnutí MsZ vzali poslanci na vedomie prijatím Uzn. č. 206/2011 a Uzn. č. 361/2011. Zverejnené boli tak, ako to predpokladá znenie § 5 ods. 8 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

Uznesenie v prehľadovej tabuľke zhrnuté pod „ostatné“ boli prijaté v súvislosti s predkladaním napr. informatívna správa o účasti mesta v orgánoch obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta a v záujmových združeniach, vyhodnotenie komunitného plánu sociálnych služieb za rok 2010, aktualizácia PHSR, správa o hospodárení obchodných spoločností s majetkovou účasťou Mesta Poprad, správa ku ďalšej existencii kina Tatran, dohoda o spolupráci, účasti mesta v združení bez právnej subjektivity, schvaľovanie zahraničných pracovných ciest.