

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2010

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 (ďalej zákon o obecnom zriadení); túto vykonávali podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2010 a na 2. polrok 2010, ktoré boli schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 21/2009 zo dňa 27. 11. 2009 pod bodom 1063 z) a č. 26/2010 zo dňa 05. 05. 2010 pod bodom 1178 s).

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 v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti

V zmysle 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 2010 bolo vykonaných 28 kontrolných akcií, v tom:

- **9 kontrol na mestskom úrade**, z ktorých 2 boli ukončené záznamom /bez nedostatkov/ a 7 bolo ukončených správou /boli zistené nedostatky/
- **2 kontroly v príspevkových organizáciách mesta**, obe ukončené záznamom
- **12 kontrol v rozpočtových organizáciách mesta**, z ktorých 4 boli ukončené záznamom, 8 správou,
- **5 kontrol v obchodných spoločnostiach, ktorých zakladateľom je Mesto Poprad**, všetky kontroly boli ukončené správami.

Z vykonaných následných finančných kontrol bolo 8 kontrolných akcií ukončených záznamom. V ostatných prípadoch vedúci jednotlivých kontrolovaných subjektov na základe výsledkov kontrol, prijali na odstránenie zistených nedostatkov celkom 158 opatrení.

pov.č.	subjekt	zameranie	opatr.
1/2010	Mesto - MsÚ Poprad	tvorba a použ.peň.fondov	6
2/2010	Redakcia PP-noviny	kontrola splnenia opatrení (9/2008)	0
3/2010	ZŠ Fraňa Kráľa - Veľká	kontrola splnenia opatrení (7/2008)	2
4/2010	SMK	kontrola splnenia opatrení (10/2008)	0
5/2010	Mesto - MsÚ Poprad	rozpočet-zmeny	0
6/2010	Mesto - MsÚ Poprad	finančné operácie	2
7/2010	Mestské lesy, s.r.o.	hosp.efekt.s fin.prostr.	10
8/2010	TV Poprad, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení (8/2009)	
9/2010	TV Poprad, s.r.o.	hosp.efekt. s fin.prostr.	13
10/2010	PCS, s.r.o.	kontrola splnenia opatrení (11,12/2009)	
11/2010	PCS, s.r.o.	hosp.efekt. s fin.prostr.	17
12/2010	Mesto - MsÚ Poprad	dotácie VZN 1/2007	11
13/2010	ZŠ s MŠ Majetovce	nakladanie s majetkom	34
14/2010	ZŠ s MŠ Majetovce	kontrola splnenia opatrení (13/2008)	7
15/2010	Mesto Poprad-MsP	hosp. s fin.prostr.a majetkom	9
16/2010	Zariadenie pre seniorov	kontrola splnenia opatrení (9/2009)	0
17/2010	SSŠ	kontrola splnenia opatrení (1/2009)	7
18/2010	ZŠsMŠ Dost.	kontrola splnenia opatrení (14/2008)	0
19/2010	ZŠsMŠ Francisciho	kontrola splnenia opatrení (2/2009)	2
20/2010	ZŠsMŠ Sp.Sobota	hosp.s fin.prostr. a majetkom.	16
21/2010	ZŠsMŠ Sp.Sobota	kontrola splnenia opatrení (12/2008)	
22/2010	ZŠsMŠ Tajovského	kontrola splnenia opatrení (4/2009)	0
23/2010	ZŠsMŠ Jarná	kontrola splnenia opatrení (3/2009)	0
24/2010	ZŠsMŠ Komenského	kontrola splnenia opatrení (13/2009)	4
25/2010	Mesto - MsÚ Poprad	příjmová časť rozpočtu - miestne dane,poplatky	8
26/2010	Mesto - MsÚ Poprad	hosp. s fin.prostr. a majetkom-EK 231,233	0
27/2010	Mesto - MsÚ Poprad	hosp. s fin.prostr.-EK 637026, 637027	6
28/2010	Mesto - MsÚ Poprad	hosp. s fin.prostr.-EK 632003	4

V priebehu roku 2010 bolo vykonaných 8 následných finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad, 1 kontrola bola zameraná na preverenie dodržiavania ustanovení zákonov o rozpočtových pravidlách týkajúcich sa rozpočtového procesu, 2 kontroly sa týkali dodržiavania všeobecne záväzných nariadení, 2 kontroly boli zamerané na preverenie plnenia prijatých uznesení MsZ, 1 kontrola na plnenie vnútornej smernice, 14 kontrolných akcií bolo zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri predošlých následných finančných kontrolách.

Prehľad a zameranie vykonaných kontrolných akcií podľa jednotlivých subjektov.

#### Mestský úrad v Poprade:

- kontrola tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov mesta za rok 2009,
- kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z., zákona č. 523/2004 Z.z. týkajúcich sa rozpočtového procesu za rok 2009,
- kontrola finančných operácií rozpočtu mesta za rok 2009,

- kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. a VZN č. 1/2007 pri poskytovaní dotácií v roku 2009,
- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta – mestská polícia v 1. polroku 2010,
- kontrola príjmovej časti rozpočtu mesta – dodržiavanie zákona č. 582/2004 z.z., zákona č. 511/1992 Zb., dodržiavanie VZN č. 10/2008, č. 11/2008 pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybraných miestnych daní a miestnom poplatku v roku 2010,
- kontrola plnenia uznesení MsZ, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta – príjem z predaja kapitálových aktív, príjem z predaja pozemkov v roku 2010,
- kontrola plnenia uznesení MsZ, hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta pri vyplácaní finančných odmien pre poslancov MsZ a odmien plynúcich z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2010 a správnosť vedenia účtovnej evidencie,
- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta v nadväznosti na dodržiavanie Smernice č. 24 o používaní služobných mobilných telefónov v roku 2010.

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

- kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách.

**Rozpočtové organizácie**, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad (základné školy s materskými školami, Stredisko služieb škole, Zariadenie pre seniorov):

- kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách,
- kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov.

**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,
- kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách.

Kontroly boli zamerané predovšetkým:

a) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov,
- č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov 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. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme 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. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších pravidlách,
- č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

b) na dodržiavanie:

- všeobecne záväzných nariadení mesta,
- prijatých uznesení MsZ,
- vnútorných predpisov platných v jednotlivých kontrolovaných subjektoch.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že najčastejšie sa nedostatky vyskytovali, resp. pretrvávajú v oblastiach:

- pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní – zákazky s nízkou hodnotou. Zákon nestanovuje presný postup. Organizácie majú spracované interné smernice, kde majú uvedené limity od akej výšky budú vykonávať prieskum trhu, a ten uskutočňujú rôznym spôsobom. Nie vždy rozlišujú o aký druh obstarávaného tovaru, prác a služieb sa jedná, a teda, že podľa toho by mal byť vykonaný aj adekvátny prieskum trhu, forma, spôsob ktorého by sa mala odvíjať od výšky a druhu zákazky.
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. To znamená, že musí byť vykonaná nielen pri výdavkoch, ale aj napr. pri príjmoch, pri účte sociálneho fondu, na objednávkach, zmluvách,... všade, kde z daného plnenia dôjde k finančnej operácii. Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou operáciou, na čo organizácie často zabúdajú., resp. podľa dátumu vykonania je zrejmé, že bola vykonaná po uskutočnenej finančnej operácii, teda formálne.
- vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, nedodržiavanie ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Toto ustanovenie presne definuje, aké náležitosti má obsahovať inventúrny súpis. Nedostatky sa vyskytujú aj nedôsledným vykonaním inventarizácie v tom zmysle, že v inventarizácii je vykázaná iná finančná čiastka ako je v účtovnej evidencii a zodpovedný pracovník svojim podpisom potvrdí správnosť vykonanej inventarizácie.
- aplikácia Zákonníka práce pri dohodách o prácach mimo pracovného pomeru – nesprávne zvolený druh dohody, prípadne podľa rozsahu a charakteru by mal byť uzatvorený pracovný pomer na kratší pracovný úväzok, evidencia prac. času nedostatočná, v niektorých prípadoch žiadna.

- nedodržiavanie vlastných interných smerníc, zásad. Organizácie si na svoje podmienky spracujú určité právne normy, ktorými sa následne neriadia.
- pretrvávajú nedostatky pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta – špecifikácia účelu poskytnutia dotácie je v niektorých prípadoch definovaná veľmi obecné.
- v základných školách pretrvávajú nedostatky pri uplatňovaní platného Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania (vznik pohľadávky, záväzku, nedoplatky, preplatky na stravnom, poplatkom za ŠKD).
- uplatňovania zákona o cestovných náhradách. Neurčenie dopravného prostriedku viedlo k problémom pri vyúčtovaní náhrad cestovného, časté nedostatky sa vyskytovali pri vyčíslení dĺžky trvania pracovnej cesty, čo malo za následok nesprávny výpočet výšky stravného. Nedostatky sa vyskytovali pri náhradách za použitie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách – základné školy nedisponujú služobnými motorovými vozidlami.

O výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2010, v súlade s ust. §18 f ods. 1d) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne, po ich ukončení a prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaných subjektov, podávané podrobné písomné informácie priamo mestskému zastupiteľstvu.

O výsledkoch bol priebežne informovaný aj štatutárny zástupca mesta - primátor mesta.

### **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 a predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva stanovisko k záverečnému účtu Mesta Poprad za rok 2009 v mesiaci máj 2010 a stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2011 s výhľadom na roky 2012 – 2013 v mesiaci december 2010.

### **Ostatné činnosti**

- pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva a na poradách primátora mesta,
- účasť na zasadnutiach finančnej komisie pri MsZ pred prerokovaním záverečného účtu záverečného účtu za rok 2009 a návrhu rozpočtu na roky 2011 – 2013,
- v prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi odborov, prednostkou úradu,
- riešenie podnetov od občanov,
- vybavenie sťažnosti ako príslušná osoba podľa Článku 3, bodu 2 písm. a) Zásad č. 25 pri vybavovaní sťažností v podmienkach Mesta Poprad,
- súčinnosť s úradom justičnej a kriminálnej polície.