

## **Správa o výsledkoch kontrol**

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o výsledkoch kontrol.

Kontroly vykonané v súlade s prijatým plánom na 1. polrok 2011:

- Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010
- Redakcia Poprad – noviny občanov – následná finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta
- Správa mestských komunikácií Poprad - následná finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

### Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

#### **Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010**

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- rozpočtový proces v zmysle zák. č. 583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zák. č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v zmysle Uznesenia MsZ č. 22/2009 zo dňa 18. decembra 2009 bod 1075 a), ktorým bol schválený rozpočet Mesta Poprad na rok 2010 s výhľadom na roky 2011, 2012,
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2010,
- správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- proces zostavenia účtovnej závierky.

V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu bol pred schválením zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta.

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 18. 12. 2009 Uzn. č. 22/2009 uložilo prednostke mestského úradu zabezpečiť rozpis schváleného rozpočtu na rok 2010 na položky a podpoložky v termíne do 15. 01. 2010. Úloha bola splnená. Rozpis schváleného rozpočtu bol spracovaný na úroveň položiek a podpoložiek dňa 07. 01. 2010. Súčasne bol vykonaný rozpis rozpočtu na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,

čím došlo k naplneniu ust. § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V roku 2010 bolo vykonaných 17 rozpočtových opatrení schváleného rozpočtu, o ktorých bola vedená operatívna evidencia v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Operatívna evidencia je vedená podľa funkčnej klasifikácie aj v členení podľa programov. Evidencia rozpočtových opatrení je členená na bežné, kapitálové výdavky, príjmy a tiež na finančné operácie. Je vedená prehľadne. Zmeny rozpočtu boli po schválení zapracované do účtovnej evidencie v aktuálnom časovom období. Samostatná operatívna evidencia je vedená pre školstvo.

Vykonané zmeny rozpočtu boli vykonávané príslušným orgánom mesta v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a uznesením mestského zastupiteľstva č. 22/2009 zo dňa 18. 12. 2009.

V roku 2010 bola na základe príkazu primátora mesta zo dňa 19. 09. 2010 vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 10. 2010 a k 31. 12. 2010.

Správnosť vykonania inventarizácie bola prekontrolovaná náhodným výberom

Vykonanou kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo preverené, že organizácia vedie účtovníctvo preukázateľne. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, kedy mesto zostavuje riadnu účtovnú závierku. Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Nedostatky zistené pri kontrole správnosti vykonania inventarizácie nemali vplyv na korektné zostavenie účtovnej závierky. Nedostatky formálneho charakteru boli odstránené v priebehu kontroly.

V zmysle ust. § 19 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná mať účtovnú závierku overenú audítorom. Audit bol ukončený spracovaním správy nezávislého audítora zo dňa 07. 03. 2011.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky:

- Nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ podľa § 16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo mesto povinné previesť na osobitný účet. Toto ustanovenie splnené nebolo.
- V zmysle § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz a súlad výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Z uvedeného vyplýva, že najneskôr do konca roku 2010 bolo Mesto Poprad povinné spracovať a mať audítorom overenú výročnú správu za rok 2009. Mesto Poprad si túto povinnosť za rok 2009 nespĺnilo, za rok 2010 zákonná lehota skončí 31. 12. 2011.

Na odstránenie nedostatkov bolo určenom termíne prijatých 6 opatrení.

## **Redakcia Poprad – noviny občanov – následná finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti s finančnými prostriedkami a majetkom**

V organizácii bola vykonaná kontrola za obdobie od 01. 04. 2008 do 31. 12. 2010. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a vierohodnosť vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- tvorbu a použitie sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov,
- rozpočtový proces,
- správnosť vedenia evidencie majetku, vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- kontrola dosiahnutých príjmov,
- dodržanie ustanovení § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- kontrolou cenín bolo zistené, že podmienky poskytovania stravných lístkov pre zamestnancov upravené v Internej smernici č. 1/2009 nie sú v súlade o Zákonníkom práce,
- v smernici nie je doriešené poskytovanie, resp. neposkytovanie stravovania zamestnancom počas neprítomnosti v práci,
- predbežná finančná kontrola podľa § 9 ods. 4 zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov nebola vykonávaná na všetkých pripravovaných finančných operáciách (dotácie pokladne),
- v roku 2009 boli zrealizované výdavky v hotovosti na základe nečitateľných dokladov, čím neboli dodržané ust. § 6 ods. 1, § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- do evidencie faktúr v r. 2009 neboli zaradené ani uhradené penalizačné faktúry. K úhrade došlo vo februári 2010.
- nedostatky formálneho charakteru v rozpočtovom procese,
- hotovostné príjmy za inzerciu nebolo možné skontrolovať, nakoľko na vystavených PPD bola uvedená len výsledná finančná čiastka bez rozpisu konkrétnych položiek,
- nedodržanie § 26 ods. 3 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, a to – organizácia nemá spracovaný interný predpis na vybavovanie sťažností, ktorý podľa uvedeného ustanovenia zákona mala mať spracovaný najneskôr do 31. 07. 2010.

Vedúca organizácie v určenej lehote prijala na odstránenie zistených nedostatkov 4 opatrenia.

## **Správa mestských komunikácií Poprad - následná finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta**

V organizácii bola vykonaná kontrola za obdobie od 01. 07. 2008 do 31. 12. 2010. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a vierohodnosť vedenia účtovníctva, kontrola výdavkov realizovaných hotovostným a bezhotovostným spôsobom,

- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zákazkách s nízkou hodnotou realizovaných v roku 2009, 2010,
- splnenie podmienok pri uzatváraní nájmov vecí s právom kúpy realizovaných v roku 2010 v zmysle ustanovení zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- odmeňovanie zamestnancov,
- tvorbu a použitie sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov,
- rozpočtový proces,
- správnosť vedenia evidencie majetku, vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- rozbor hospodárenia za rok 2010,
- dodržanie ustanovení § 26 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

#### Zistené nedostatky:

- pri zákazkách s nízkou hodnotou - nedodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to § 9 ods. 3, 4, § 5 ods. 12,
- pri nakladaní s majetkom mesta – nebol dodržaný postup v zmysle § 9a ods. 2 a 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- v 2 zmluvách o nájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2010 bola nesprávne určená výška ročného nájmu za nebytové priestory,
- v oblasti odmeňovania, nedodržiavania ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (§ 5, 6, 7),
- nedodržiavanie ust. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - § 226 ods. 2, nesprávne zvolený druh dohody, čo má dopad na odvodové povinnosti,
- tvorba sociálneho fondu bola zúčtovaná len v rámci hlavnej činnosti
- pri vykonaní inventarizácie majetku, inventúrne súpisy a inventarizačný zápis neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2, 3 zákona o účtovníctve.