

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 2010:

- Mesto Poprad – mestský úrad - Kontrola tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov
- Redakcia Poprad-noviny občanov – Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 9/2008
- Základná škola s materskou školou Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad-Veľká – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov uvedených v správe č. 7/2008
- Správa mestských komunikácií Poprad - Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 10/2008

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Mesto Poprad – mestský úrad - Kontrola tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov

Prekontrolovaná bola tvorba a použitie rezervného fondu, mestského fondu rozvoja bývania a sociálneho fondu v roku 2009. Prostriedky týchto fondov mesto vedie na osobitných účtoch v Dexia banke, a.s. a vo VÚB, a.s.

Prídel do rezervného fondu bol realizovaný na základe uznesenia č. 17/2009 zo dňa 27. marca 2009. V priebehu roku boli finančné prostriedky používané na realizáciu termínovaných obchodov a úhradu kapitálových výdavkov zapojením do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Nedostatkom je, že z predložených dokladov nebolo zrejmé vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súčasne nebolo dodržané ust. § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a to, že o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Prídel do mestského fondu rozvoja bývania bol zrealizovaný na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva. Použitie fondu upravujú Zásady tvorby a použitia mestského fondu rozvoja bývania.

Nedostatkom je, že pri použití prostriedkov fondu mesto nepostupovalo v súlade s ust. § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. ani v súlade s ust. § 1 ods. 4 zásad, podľa ktorých

o použití prostriedkov rozhoduje Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad; časť finančných prostriedkov bolo použitých v rozpore s § 3 zásad.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Štatút sociálneho fondu Mesta Poprad.

Prekontrolované boli všetky doklady týkajúce sa výdavkov z účtu sociálneho fondu. Tvorba vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok bola v súlade s uzn. č. 14/2008 mestského zastupiteľstva zo dňa 27. novembra 2008.

Porovnaním ročnej rekapitulácie miezd a účtom sociálneho fondu v účtovnej evidencii bol zistený rozdiel, ktorý je potrebné vysporiadať. Použitím prostriedkov sociálneho fondu bolo zistené, že z fondového účtu na bežný účet mesta bol zrealizovaný príspevok na stravu vo vyššej čiastke, keď nepozornosťou bol v 2 mesiacoch príspevok počítaný aj za odobraté stravné kupóny primátora, ktorý na príspevok zo sociálneho fondu nárok nemá. Zistený rozdiel je potrebné vyrovnať v prospech účtu sociálneho fondu.

Redakcia Poprad-noviny občanov – Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 9/2008

Pri kontrole v roku 2008 boli zistené nedostatky, na základe ktorých šéfredaktorka prijala 4 opatrenia na ich odstránenia. Opatrenia sa týkali:

- správneho uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zabezpečenia súladu so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v platnom znení, pri použití prostriedkov sociálneho fondu
- správneho uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri vykonávaní riadnej inventarizácie,
- vyúčtovania výdavku vo výške 300,00 Sk.

Prekontrolované boli zúčtované cestovné príkazy v roku 2009. Čerpanie prostriedkov sociálneho fondu bolo v roku 2009 v súlade so zákonom o sociálnom fonde, organizácia má spracované vlastné zásady hospodárenia. Prekontrolované bolo vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 10. 2009 a k 31. 12. 2009. Výdavok vo výške 300,00 Sk bol vyúčtovaný v pokladnici redakcie.

Konštatujem, že prijatím opatrení boli nedostatky odstránené.

Základná škola s materskou školou Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad-Veľká – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov uvedených v správe č. 7/2008

Na základe výsledku kontroly prijal riaditeľ 6 opatrení na odstránenie nedostatkov. Týkali sa:

- správneho uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri pokladničných operáciách, pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov,

- uplatňovania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly,
- dodržiavania internej smernice pre podprahové obstarávanie,
- vysporiadania finančných nezrovnalostí v nájomných zmluvách.

Splnenie prijatých opatrení bolo prekontrolované výberovým spôsobom, a to pokladničné doklady a doklady pri bankových výpisoch bežného účtu v mesiacoch január, október a november 2009. Súlad s ust. zákona o účtovníctve bol posudzovaný pri kontrole vykonania inventarizácie k 31. 10. 2009. Nedostatky zistené neboli.

Nezrovnalosti v nájomných zmluvách – nesprávne vykonaný výpočet bol vysporiadaný v priebehu mesiaca jún 2008, dlžné čiastky boli v plnej výške uhradené v pokladnici školy.

V organizácii pretrváva nedostatok pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v súvislosti so zákonom o verejnom obstarávaní.

Správa mestských komunikácií Poprad - Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 10/2008

Riaditeľ organizácie prijal na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole vykonanej v roku 2008 15 opatrení. Rozsah prijatých opatrení bol predpokladom, že zistené nedostatky budú odstránené. Prijaté opatrenia obsiahli všetky oblasti, v ktorých boli zistené nedostatky, a to:

- dodržiavanie ust. zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcich sa vykonávania inventarizácie peňažnej hotovosti a inventarizácie majetku a záväzkov,
- obstarávanie tovarov, prác a služieb realizovať na základe vopred vystavenej objednávky,
- postup v zmysle ust. zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- poskytovanie preddavkov v súlade s § 19 ods. 8 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- rozpočtové opatrenia vykonávať v súlade s ust. zákona o rozpočtových pravidlách,
- realizovať práce len v rozsahu zriaďovacej listiny,
- vysporiadať rozdiel zistený pri tvorbe sociálneho fondu,
- vykazovanie a sledovanie skutočnej spotreby pohonných látok podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvárať v súlade s platnými zásadami Mesta Poprad,
- vysporiadať nedostatky s firmou zabezpečujúcou fyzickú ochranu majetku,
- vysporiadať nedostatky v mzdovej oblasti.

Komplexne boli prekontrolované pokladničné doklady a doklady pri bankových výpisoch v mesiacoch január, júl, august a december 2009. Prostredníctvom týchto dokladov sme uskutočnili kontrolu splnenia opatrení týkajúcich sa oblasti účtovníctva, správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly, dodržiavanie ust. § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri poskytovaní preddavkov na tovary, práce a služby. Preverená bola skutočnosť, či organizácia vykonáva len činnosti, ktoré sú zhodné s Doplnkom č. 2/2008 k Zriaďovacej listine.

Splnenie opatrenia, ktoré sa týkalo sociálneho fondu bolo preverené kontrolou dokladov sociálneho fondu v roku 2009. Rozdiel v tvorbe bol vyrovnaný.

Opatrenie prijaté v súvislosti so sledovaním a vyhodnocovaním spotreby pohonných látok je v plnení.

Nové nájomné zmluvy boli uzatvárané v súlade s platnými Zásadami prenájmu nebytových priestorov a stanovením minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov Mesta Poprad.

Organizácia vypovedala zmluvu o zabezpečení fyzickej ochrany majetku. Následne bola zrealizovaná verejná súťaž – podprahová zákazka s predmetom obstarania strážnej služby osobou odborne spôsobilou.

Vysporiadanie preplatiek a nedoplatkov miezd bolo ukončené vo výplatnom termíne v mesiaci február 2009.

Konštatujem, že pri kontrole splnenia prijatých opatrení nedostatky zistené neboli.