



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavný kontrolór mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 13/2011

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 14/2011, vydaného na základe uznesenia MsZ č. 41/2001, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom úrade v Tlmačoch.

Predmet následnej finančnej kontroly: dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce
dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
finančné prostriedky vynaložené z rozpočtu mesta na dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní prác /ďalej dohody o mimopracovnej činnosti/

Kontrolované obdobie : január – september 2011

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestský úrad v Tlmačoch
3.10.- 3.11. 2011

Kontrolou boli preverené: Dohody o vykonaní prác č. 1/2011 – 48/2011
Dohody o pracovnej činnosti č. 1/2011 – 4/2011

Kontrolou bolo zistené:

1. Dohody o vykonaní prác boli uzatvorené v deň, ktorý je v dohode uvedený, ako deň začiatku výkonu práce. Týmto došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého **dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.**
2. **Dohody o mimopracovnej činnosti neboli overené predbežnou finančnou kontrolou** v zmysle ustanovení § 6 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu so schváleným rozpočtom s osobitnými predpismi ,

uzatvorenými zmluvami alebo internými postupmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Predbežná finančná kontrola je 100 % -ná kontrola pri ktorej sa overujú všetky finančné operácie, tzn. všetky účtovné doklady a doklady rovnocennej dôkazovej hodnoty v originálnom vyhotovení.

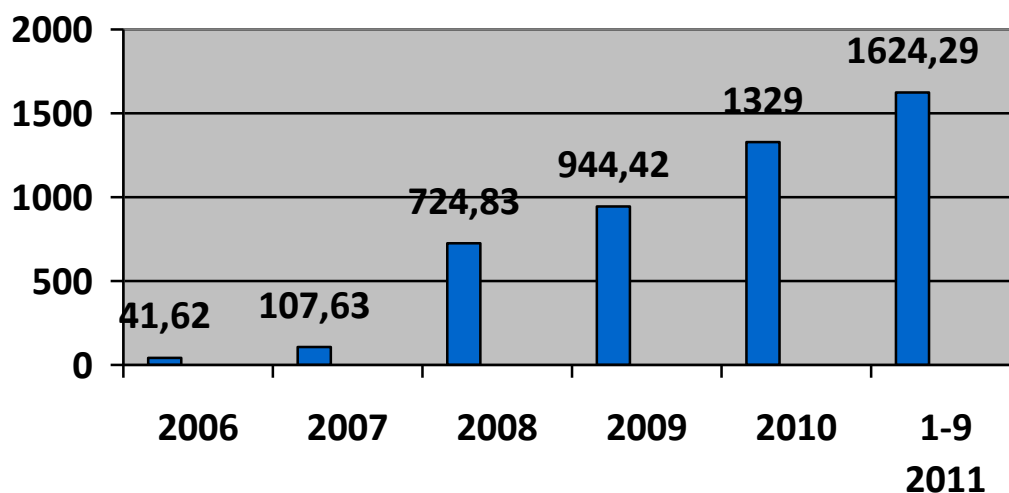
3. Posledná úprava organizačného poriadku (štruktúry), na ktorý je odvolávka v bode 3, bola vykonaná 15.12.2009. Tento **organizačný poriadok nezodpovedá reálnemu stavu zamestnaných pracovníkov na MsÚ**. V zmysle § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení, primátor vydáva organizačný poriadok mestského úradu a informuje mestské zastupiteľstvo o vydaní a zmenách organizačného poriadku mestského úradu.
4. Mesto preplatilo mzdové náklady na zamestnanca Technických služieb Tlmače, s.r.o. za obdobie máj – august 2011 vo výške 2179,39 bez existencie dohody alebo zmluvy na základe ktorej by mestu takáto povinnosť vznikla. Ide o nehospodárne vynaložené verejné prostriedky.

Vývoj použitých verejných prostriedkov na dohody o vykonaní prác a dohody o pracovnej činnosti. Z dôvodu zachovania objektívnosti tu nie sú zahrnuté dohody, ktoré sú refundované zo štátneho rozpočtu, lebo tie nezaťažujú rozpočet mesta.

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	1.– 9. 2011
Vyplatené verejné prostriedky (€)	499,50	1 291,60	8 697,90	11 333,-	15 948,-	14 618,65
Priemerný mesačný náklad (€)	41,62	107,63	724,83	944,42	1 329,-	1 624,29

Z porovnania priemerných mesačných nákladov vynaložených na dohody o mimopracovnej činnosti je zrejmý rastúci trend týchto nákladov oproti predchádzajúcim obdobiam.

Priemerné mesačné náklady vynaložené na dohody



Prehľad vyhotovený na základe dohôd o mimopracovnej činnosti.

Rok	Účel	Povodne	Šport	Právne poradenstvo	Verejné obstarávanie	Verejná zeleň	iné	Spolu
2006		331,90	-	-	-	-	167,60	499,50
2007		-	1 291,60	-	-	-	-	1 291,60
2008		-	5 120,50	1 065,50	1 688,70	-	823,20	8 697,90
2009		-	4 497,-	990	-	3 745,-	2 101,-	11 333,-
2010		-	11 682,-	-	-	1 836,-	2 430,-	15 948,-
1 – 9 2011		-	6 700,87	-	-	5 500,58	2 417,20	14 618,65

Podľa obsahového vymedzenia mimopracovných dohôd je väčšia časť z nich z oblasti športu a verejnej zelene. V rozpočte mesta je k 30.9.2011 položka Rekreačné a športové služby naplnená do výšky 18 989,22 tzn. na 75,96 %. Položka Ochrana prírody a krajiny – údržba verejnej zelene je k 30.9.2011 prekročená o 2 537,- € t.j. o 8,7 %.

Akým spôsobom rast vynaložených prostriedkov na dohody, ovplyvnil výšku vynaložených prostriedkov na údržbu verejnej zelene, bude možné vyhodnotiť, až po ukončení rozpočtového (účtovného) obdobia, kedy bude možné určiť všetky prislúchajúce náklady súvisiace s danou položkou rozpočtu.

Správa bola vypracovaná dňa:

03.11.2011

Podpis hlavnej kontrolórky:

.....

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

08.11.2011

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:

14.11.2011

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:

25.11.2011

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Ing. Július Bizoň, primátor mesta

.....

V Tlmačoch, 03.11.2011

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva