



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 4/2009

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 3/2009 vydaného na základe uznesenia MsZ č. 106/2009, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom úrade Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: výdavky a finančné operácie MsÚ v Tlmačoch za rok 2009.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestský úrad Tlmače
November 2009 – január 2010

Kontrolou bolo preverené: či kontrolovaný subjekt dodržiava vybrané ustanovenia zákona:

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení

č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Kontrolou bolo zistené:

že v účtovnej jednotke (ÚJ) nedošlo k porušeniu zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z. Účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti §10 :

účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Ďalej bolo zistené:

kontrolovaný subjekt dodržiava ustanovenia zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, len formálnym spôsobom. Aj keď účtovné doklady boli ošetrené razítkom predbežnej finančnej kontroly (posúdenie súladu so schváleným rozpočtom) došlo k prekročeniu rozpočtových položiek vo výdajovej časti (porušenie zákona 523/2004 § 31)

V roku 2009 bol pre **ZO SZPB** pridelený príspevok vo výške 166,- €, z výdavkov uhradených mestom vyplynulo, že pre potreby ZO SZPB bolo v roku 2009 uhradených 305,72 €

Faktúra 279/09 v sume 207,- € - prepravné, faktúra 431/09 v sume 83,-€ občerstvenie, pokladničný doklad 631/09 15,72 €. **Príspevok bol prekročený o 139,72 €.**

V roku 2009 bol **príspevok pre MFK** –Mestský futbalový klub 10 108,- € **nad rámec** vyhradeného príspevku mesto uhradilo výdavky pre potreby MFK vo výške **1978,71€** (fa. č. 359/2009,357/2009,358/2009,266/2009,155/2009,68/2009). Táto čiastka bola MFK prefaktúrovaná (fa. č. 732009 v sume 1501,73€ a fa.č. 772009 v sume 476,78€), ale do dnešného dňa nebola uhradená.

Faktúra 6/2009 v sume **18 762,86 €** (565 250,- Sk) uhradená 22.1.2009 a faktúra 70/2009 v sume **32 859,40 €** (989 922,- Sk) uhradená 18.3.2009, boli výdavky vynaložené na vypracovanie projektovej dokumentácie „Rekonštrukcia miestnej komunikácie – Ružová ulica“ Tieto úhrady boli z rozpočtu mesta **uhradené skôr ako boli schválené v MsZ 28.4.2009.** Projekt bol nebol podaný.

Nehospodárne vynaložené prostriedky

Faktúra 182/2009 v sume **80,- € mesto zaplatilo za stanovenie všeobecnej ceny nehnuteľnosti , ktorá už nebola vo vlastníctve mesta,** ale súkromnej osoby. Išlo o pozemky parc. č.473/32 o výmere 31 659 m² a 473/33 o výmere 4751 m². Mesto ich v roku 2008 predalo za cenu 15 000,- Sk Technickým službám, s.r.o. a tie ich následne za sumu 100 000,- Sk predali Ing. Zajkovi.

Faktúra 130/2009 v sume **675,83 €** „WHO IS WHO“ kniha- koža so zlatou oriezkou.

Faktúra 232/2009 v sume 37,83 € uhradená mestom za opravu splachovača na kolkárni. Vlastník tejto nehnuteľnosti je Holding &Reality, a.s. Bratislava a mesto nemá podpísanú nájomnú zmluvu.

Na faktúrach 360/2009 v sume **595,-€** a 419/2009 v sume **450,-€** nie je uvedený rozsah prác za ktoré sú faktúry vystavené – nie je uvedená pokosená plocha. **Nie je zmluva na základe ktorej by bola stanovená cena za vykonanú kosbu.** V zmysle zákona o účtovníctve chýba údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Faktúra 329/2009 v sume **1674,74 €** - oplatenie cintorína v dolnej časti. V účtovníctve nie je doložená objednávka a odbor výstavby nebol o realizácii prác informovaný. Podľa odboru výstavby bolo oplatenie cintorína v dolnej časti dodatočne zaradené do investičných akcií v roku 2008 a táto práca bola aj v roku 2008 realizovaná v sume 169 611 ,- Sk.

V roku 2009 sa vyplatilo **17 924,76 €** **BYTREALU s.r.o.** – faktúry 199/2009,243/2009,274/2009,381/2009 boli vystavené **na základe zmluvy , ktorá neexistuje,** tzn. že nie sú stanovené podmienky na základe ktorých by BYTREAL,s.r.o. spravoval Relax centrum. Okrem uvedenej sumy mesto vynaložilo v roku 2009 na opravu Relaxu ďalších 2269,22 € na opravu bazénu.

V roku 2009 v čase hospodárskej krízy boli vynaložené finančné prostriedky na nákup lavičiek. Tento výdavok bol v rozpočte schválený dodatočne. Faktúry 129/2009 a 203/2009 v sume

14 280,-€ vystavené Technickými službami, s.r.o. neobsahujú potrebné prvotné účtovné doklady. Počet dodaných lavičiek nie je možné odkontrolovať.

Zamestnancovi MsÚ s ktorým bol rozviazaný pracovný pomer bolo vyplatené odstupné a nad rámec zákona 311/2001 §76 odst.6 odchodné.

Správcovský poplatok fakturovaný na základe Zmluvy o správe majetku mesta. Každý mesiac BYTREAL, s.r.o. **fakturuje mestu sumu 790,- €** (23 800,- Sk), pričom podľa zmluvy **patrí správcovi odmena vo výške 20 000,-Sk (663,88€)** za jeden mesiac, v zmluve nie je uvedené že ide o sumu bez DPH. **Je potrebné prehodnotiť** výšku správcovského poplatku a **predmet plnenia zmluvy**.

Správa bola vypracovaná dňa: 29.01.2010

Podpis hlavného kontrolóra:

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 08.02.2010

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 11.02.2010

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do: 16.02.2010

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Miroslav Považan, primátor mesta

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva