



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 16/2011

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 16/2011 vydaného na základe uznesenia MsZ č. 41/2011, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na MsÚ v Tlmačoch.

Predmet následnej finančnej kontroly: čerpanie výdavkov mesta

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestský úrad Tlmače, november 2011 – január 2012

Kontrolou bolo preverené:

- ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. Zákon o účtovníctve
- dodržanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole
- dodržanie Smernice č. 1/2006 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely na Mestskom úrade v Tlmačoch

Kontrolou bolo zistené:

Účtovné doklady – príjmové pokladničné doklady č. 8001 – 8079 a výdavkové pokladničné doklady č. 8301 – 8894, ako aj došlé faktúry č. 1 – 428 spĺňajú predpísané náležitosti vyžadované zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v zmysle §29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykázaný stav v pokladničnej knihe súhlasí so stavom účtu 211 -pokladňa vedenom v účtovníctve.

Pokladničné doklady ako aj došlé faktúry spĺňajú predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde bola preukazným spôsobom vykonaná predbežná finančná kontrola.

Pri kontrole vedenia pokladne bolo zistené prekročenie denného pokladničného limitu. Denný pokladničný limit bol stanovený uznesením MsZ č 11/2009 na sumu 500,-€. K jeho prekročeniu dochádzalo pravidelne v období vyplácania sociálnych dávok a výplaty mzdy aktívnym zamestnancom. K prekročeniu pokladničného limitu dochádzalo aj v pokladni č. 2 z dôvodu hotovostných výberov platieb za komunálny odpad, psov dani z nehnuteľností. Z tohto dôvodu bude potrebné prehodnotiť výšku denného pokladničného limitu a potrebu využívania bezhotovostného platobného styku.

Nevyhnutne je potrebné vypracovať „Smernicu na vedenie pokladne“ v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

So zamestnancami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti, ktorá je uložená v osobnom spise zamestnanca na MsÚ Tlmače. V jednom prípade zamestnankyňa nakladá aj s ceninami – to však nie v dohode o hmotnej zodpovednosti obsiahnuté.

Pri kontrole výberu poplatkov za správne úkony bolo zistené , že mesto porušilo zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde v § 5 ods. 1 písm. h) je uvedená povinnosť zverejnenia Sadzobníka správnych poplatkov, ktoré mesto vyberá za správne úkony. Nevyhnutne je potrebné vypracovať Sadzobník správnych poplatkov v zmysle zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch a zverejniť ho.

Z hľadiska čistoty účtovníctva bol zistený nedostatok v tom, že výdavky za stočné boli za kontrolované obdobie účtované nesprávne na účte 502 – Spotreba energie. V zmysle §57 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, **tieto mali byť správne účtované na účte 518 - Ostatné služby.**

Pri kontrole dodržiavania povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci programov bolo zistené, že mesto vykonalo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy monitorovanie plnenia programov na základe čoho vypracovalo monitorovaciu správu. **Monitorovacia správa neobsahuje porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov v jednotlivých programoch.** Účelom monitorovania a hodnotenia je porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou. Porovnanie rozpočtových výdavkov so skutočnosťou a zhodnotenie celkových účinkov programov.

Nevyhnutne je potrebné vypracovať VZN – Zásady rozpočtového hospodárenia, ktoré by okrem procesu tvorby rozpočtu upravili aj zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie mesta (termíny a zodpovednosť za zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu, termíny a zodpovednosť za monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu).

Pri kontrole výdavkov (došlé faktúry a výdavkové pokladničné doklady) bolo zistené, že mesto vynaložilo fin. prostriedky na nákup tovarov a služieb bez vykonania prieskumu trhu, iba päť krát bol prieskum trhu vykonaný. **Je nevyhnutne potrebné vypracovať Smernicu o verejnom obstarávaní, kde musia byť stanovené podmienky a forma vykonania prieskumu trhu a určená zodpovednosť za vykonanie**

prieskumu trhu. Dôsledným vykonávaním prieskumu trhu pri obstarávaní tovarov a služieb sa dá zamedziť ne hospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov.

Pri kontrole dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní pri všetkých zákazkách s nízkou hodnotou, bolo zistené porušenie §102 a to povinnosť zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,- €. V správe musí byť uvedená hodnota zákazky, predmet zákazky a identifikácia úspešného uchádzača.

Ďalej bolo na základe kontroly došlých faktúr zistené, že mesto platilo štvrťročne 23 982,- € Technickým službám, s.r.o. za zvoz odpadov a ich zneškodnenie skládkovaním. Technické služby vystavili faktúry na základe podpísanej zmluvy č.1/2011/ŽP uzatvorenej medzi Mestom Tlmače a Technickými službami, s.r.o. zo dňa 11.01.2011. **Na základe preukázateľne vynaložených nákladov na zabezpečenie plnenia predmetu zmluvy je potrebné prehodnotiť odplatu za poskytnutú službu.**

Pri kontrole poskytnutých finančných výpomocí v roku 2011 bolo zistené, že mesto poskytlo fin. výpomoc Technickým službám, s.r.o. vo výške 10 000,-€ a Mestskému kultúrnemu stredisku 1500,-€. **V oboch prípadoch mesto porušilo ustanovenia VZN č. 37/2010 Zásady hospodárenia s majetkom mesta čl. 9.2 pís. h) poskytnutie fin. výpomoci podlieha schváleniu v MsZ –fin. výpomoci neboli schválené v MsZ.**

Správa bola vypracovaná dňa: 20.02.2012

Podpis hlavného kontrolóra:

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:

Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:
Ing. Július Bizoň, primátor mesta

Na vedomie:
Poslanci Mestského zastupiteľstva