



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A **o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače za rok 2011**

Na základe zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení §18f, ods. 1, písm. e, predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Tlmačoch správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2011.

Na základe úloh stanovených zákonom 369/1990 Zb. bolo okrem vykonaných kontrol MsZ predložené:

- návrh plánu kontrolnej činnosti
- odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta pred jeho schválením v MsZ
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2012 – 2014
- ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2010
- stanovisko k výberovému konaniu vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa

V zmysle zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18f, ods. 2 má hlavný kontrolór povinnosť zúčastňovať sa na zasadnutiach MsZ a možnosť zúčastňovať sa zasadnutiach komisií zriadených mestským zastupiteľstvom. Povinnosti ustanovené zákonom boli dodržané.

Z vykonaných kontrol v roku 2011 bol v zmysle zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, na základe výsledku kontroly vyhotovený záznam, respektíve správa so zápisnicou. Pri kontrolách kde neboli zistené nedostatky bol vyhotovený záznam a pri kontrolách kde boli zistené nedostatky bola vypracovaná správa so zápisnicou, v ktorej je uvedený dátum, do ktorého je kontrolovaný subjekt povinný vypracovať a predložiť nápravné opatrenia.

Kontrola č. 1/2011 bola vykonaná na MsÚ. Predmetom kontroly bolo vedenie pokladne a dodržiavanie súvisiacich predpisov – vykonanie inventarizácie peňažných prostriedkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách pri používaní finančných prostriedkov, dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, uplatňovanie Smernice č. 1/2006 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely na Mestskom úrade.

Výsledok kontroly: inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná v zmysle §29 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Stav vykázaný v inventárnom súpise súhlasí so stavom účtu 211 -

pokladňa vedenom v účtovníctve a tento stav je súhlasný so stavom v pokladničnej knihe. Všetky výdavkové a príjmové pokladničné doklady spĺňajú predpísané náležitosti v zmysle §10 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že pri vedení evidencie pokladničnej knihy účtovná jednotka **nedodržuje** ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko pokladničné doklady boli opatrené zápisom predbežnej finančnej kontroly, ale táto nezodpovedala skutočnosti, pretože bolo zistené **prekročenie schváleného rozpočtu**.

Pri kontrole bolo zistené aj porušenie Smernice č.1/2006 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely na Mestskom úrade v Tlmačoch. V zmysle tejto smernice sa aperitív môže podávať len pri vybraných spoločenských podujatiach a pri podujatiach, ktoré majú pracovný charakter sa zakazuje podávať alkoholické nápoje. **Alkohol pre potreby sekretariátu bol neodôvodnene nakúpený bez uskutočnenia spoločenských podujatí (rok 2010).**

Z výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná s primátorom mesta. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Správa bola predložená na zasadnutí MsZ. Kontrolovaný subjekt predložil nápravné opatrenia.

Kontrola č. 2/2011 bola vykonaná na MsÚ. Predmet kontroly – plnenie prijatých uznesení MsZ.

Z výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná s primátorom mesta. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Správa bola predložená na zasadnutí MsZ.

Kontrola č. 3/2011 bola vykonaná v spoločnostiach BYTREAL, s.r.o. a Technické služby, s.r.o.. Dodržiavanie Stanov spoločností článok VI. odst. 2 písm. f) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľ'a. Odmeňovanie na návrh primátora (valné zhromaždenie) odsúhlasili poslanci MsZ.

Kontrola č. 4/2011 bola vykonaná v Materskej škole Ulica Nová Tlmače. Vzhľadom na to, že účtovná jednotka nemá samostatnú právnu subjektivitu, účtovníctvo sa vedie v rámci účtovníctva mestského úradu. V účtovníctve mestského úradu je vedená samostatná analytická evidencia, čo umožňuje prehľadné oddelenie účtovných položiek MŠ.

Z účtovnej evidencie boli vyčíslené prevádzkové náklady za rok 2010 vo výške 42 888,08 €.

Účtovná jednotka dodržiava ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená a záznam o výsledku kontroly prevzala riaditeľka Materskej školy. So záznamom bol oboznámený primátor mesta a výsledok kontroly bol následne predložený na zasadnutí MsZ.

Prehľad nákladov vynaložených na 1 dieťa/rok

Rok	MŠ Nová, Tlmače	MŠ Námestie odborárov, Tlmače
2010	2382,60 €	2013,16 €
2011	2422,72 €	2036,- €

Kontrola č. 5/2011 bola vykonaná v Materskej škole, Námestie odborárov, Tlmače. Predmetom kontroly boli príjmy, výdavky a finančné operácie. Z kontroly bol vypracovaný záznam, s ktorým bola oboznámená riaditeľka MŠ, primátor mesta a poslanci MsZ.

Kontrola č. 6/2011 bola vykonaná na MsÚ. Predmet kontroly – plnenie prijatých uznesení MsZ.

Z výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná s primátorom mesta. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Správa bola predložená na zasadnutí MsZ.

Kontrola č. 7/2011 bola vykonaná Mestskom kultúrnym stredisku Tlmače. Kontrolou boli preverené : zriaďovacia listina, uznesenie MsZ zo dňa 12.2.1991 , uznesenie č.3/2003-X zo dňa 25.4.2003, Štatút MsKS Tlmače, Organizačný poriadok MsKS, Štatút Mestskej knižnice v Tlmačoch, Zmluva o nájme nebytových priestorov , schválený rozpočet MsKS na rok 2010 , plnenie rozpočtu MsKS za rok 2010, účtovná závierka 2010 – súvaha , výkaz ziskov a strát, poznámky, inventárne súpisy a inventarizačný zápis, pokladňa, záväzky a pohľadávky

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky na odstránenie ktorých je potrebná súčinnosť príspevkovej organizácie MsKS a Mesta Tlmače, bola správa o výsledku kontroly prerokovaná s riaditeľkou príspevkovej organizácie a primátorom mesta. Správa bola predložená na zasadnutí MsZ.

Kontrolné zistenia:

- 1) Vyriešiť otázku zriaďovacej listiny v súlade s Výnosom ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2002 č. 22044/2002-48. Povinnosť prijať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov - MsÚ termín 30.9.2011 – neboli prijaté
- 2) Aktualizovať štatút MsKS – zodpovedá riaditeľka MsKS- štatút vypracovaný v stanovenom termíne.
- 3) Doriešiť termín a spôsob úhrady návratnej finančnej výpomoci, tak ako to je stanovené v zásadách hospodárenia s majetkom mesta – zodpovedá MsÚ , termín 30.9.2011 – nápravné opatrenia neboli prijaté.
- 4) Stanovenie záväzných ukazovateľov zriaďovateľom, ktorým je určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom Mestom Tlmače a príspevkovou organizáciou MsKS Tlmače. Zodpovedá MsÚ – nápravné opatrenia boli prijaté a mesto stanovilo záväzné ukazovatele.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam.

Kontrola č. 8/2011 bola vykonaná na MsÚ. Predmet následnej finančnej kontroly: poskytovanie a čerpanie dotácií

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že mesto poskytlo za rok 2010 dotácie vo výške 25 481,-€, ktoré z väčšej časti neboli zúčtované s rozpočtom mesta. Mesto nežiadalo vrátenie poskytnutých dotácií, čím porušilo zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň VZN č. 15/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta kde sa v článku 3 ods. 8 hovorí : poskytnutý príspevok podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Žiadateľ, ktorému bol poskytnutý príspevok je povinný ho zúčtovať do 30 dní po jeho vyčerpaní, najneskôr však do 15.12. príslušného rozpočtového roka. Písomnú správu /vyúčtovanie/ o použití finančného príspevku predloží žiadateľ na ekonomické oddelenie MsÚ v Tlmačoch.

Nedodržaním pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu mesta bola porušená finančná disciplína podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň mesto dostatočne nechránilo svoj majetok, čím porušilo zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Z výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná s primátorom mesta. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Správa bola predložená na zasadnutí MsZ. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt nepredložil nápravné opatrenia.

Kontrola č. 9/2011 bola vykonaná na MsKS. Predmetom kontroly bolo vyčíslenie príjmov z prenájmu priestorov – vedenie pokladne, a dosiahnuté príjmy a vynaložené výdavky na Tlmačskú 25 v roku 2011 . Z výsledku kontroly bol vypracovaný záznam s ktorým bola za kontrolovaný subjekt oboznámená riaditeľka MsKS. Záznam bol predložený na zasadnutí MsZ.

Kontroly č. 10/2011, 12/2011, 14/2011, 15/2011 boli vykonané na MsÚ. Predmetom týchto kontrol bolo plnenie prijatých uznesení MsZ. Z výsledku kontrol boli vypracované správy, ktoré boli prerokované s primátorom mesta a predložené poslancom MsZ.

Kontrola č. 11/2011 bola vykonaná na MsÚ. Predmetom následnej finančnej kontroly je uplatňovanie a dodržiavanie:

- Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Smernice č. 1/2008 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Tlmače.

Kontrolou bolo preverené: Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti , efektívnosti a účinnosti a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti, cestovné príkazy, záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy RENAULT MEGANE LV 229 BF a k nim priložené žiadanky na prepravu.

Z kontroly vyplynulo, že žiadanky na prepravu a tak isto aj záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy sa vypisujú a schvaľujú dodatočne – až po vykonaní jász. Tieto doklady neposkytujú verné a pravdivé informácie. Účel jazdy, ktorý bol vo väčšine prípadov „podľa potrieb MsÚ“ neodzrkadľuje skutočnosť a najazdené kilometre nezodpovedajú skutočným potrebám MsÚ. Pri používaní tohto služobného vozidla sa nedodržuje pravidlo hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti tzn. , že verejné prostriedky použité na prevádzku služobného vozidla sú vynaložené nehospodárne.

Závažným zistením je aj uskutočnenie pracovnej cesty bez schváleného cestovného príkazu a použitie služobného auta bez schválenej žiadanky na prepravu.

Z výsledku kontroly bola vypracovaná správa , s ktorou bol oboznámený primátor mesta a následne bola predložená na zasadnutí MsZ.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt nepredložil nápravné opatrenia.

Kontrola č. 13/2011 bola vykonaná na MsÚ

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo 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. Kontrolou boli zistené nedostatky: dátum uzatvárania dohôd o vykonaní práce, overenie dohôd predbežnou finančnou kontrolou, neaktuálny organizačný poriadok. Z kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná s primátorom mesta a následne predložená MsZ. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt vypracoval nápravné opatrenia, ktoré následne v praxi uplatňuje.

Kontrola č. 16/2011 bola vykonaná na MsÚ

Predmet následnej finančnej kontroly : čerpanie výdavkov mesta v roku 2011. Kontrolou boli zistené nedostatky: prekročenie pokladničného denného limitu, chýbajúca Smernica na vedenie pokladne, porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – nezverejnený sadzobník správnych poplatkov, v monitorovacej správe nebolo uvedené reálne naplnenie merateľných ukazovateľov, chýbajúce VZN – Zásady rozpočtového hospodárenia, chýbajúca Smernica o verejnom obstarávaní a nevykonávanie prieskumu trhu , neprimerane vysoká platba za zabezpečenie zvozu a likvidácie odpadov, porušenie ustanovenia VZN č. 37/2010 Zásady hospodárenia s majetkom mesta- poskytnutie fin. výpomoci bez odsúhlasenia v MsZ. Správa bola prerokovaná s primátorom mesta.

Kontrola č. 17/2011 bola vykonaná na MsÚ

Predmet následnej finančnej kontroly: predloženie návrhu a realizácia nápravných opatrení, ktoré vyplynuli z vykonaných kontrol v období 2011. Táto kontrola preverovala implementáciu a účinnosť nápravných opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch neboli prijaté nápravné opatrenia a teda ani realizované v praxi. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky ku kontrolným zisteniam. Správu o výsledku kontroly prevzal primátor mesta.

Vypracovala: Ing. Milena Kubicová

V Tlmačoch, dňa 22.02.2012

Na vedomie: Ing. Július Bizoň, primátor mesta

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Tlmačoch