



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 1/2009

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 1/2009 vydaného na základe uznesenia MsZ č. 140/2008, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** na Mestskom úrade Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: kontrola výdavkov a finančných operácií MsÚ v Tlmačoch za rok 2008.

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

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. Všetky účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti §10 :

účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

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

Ďalej bolo zistené,

- že 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), musím skonštatovať, že pri finančných operáciách : faktúry 56/08,137/08,390/08,399/08,440/08 došlo k formálnej kontrole, nakoľko tieto výdavky nemôžu byť hrazené z rozpočtu mesta, lebo ide o majetok ZŠ /telocvičňa T-18/. Ak má mesto záujem spolupracovať pri zveľaďovaní majetku ZŠ musí byť zvolená iná forma, tento spôsob vedie k neprehľadnosti a skresleniu finančných tokov (§13 ods.2 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy – rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené).

- MsZ schválilo z rozpočtu mesta JDS príspevok vo výške 20 000,- Sk nad rámec tohto príspevku bola z rozpočtu mesta uhradená faktúra 504/08 vo výške 8592,-Sk.
- MsZ schválilo z rozpočtu mesta 50 000,- Sk príspevok pre Mgr. Árendášovú na publikáciu pre deti a nad rámec tohto príspevku bola z rozpočtu mesta uhradená faktúra 509/08 (1200,- Sk) za krst tejto knihy.
- Pri finančných operáciách-úhrada faktúr 525/08, 526/08, 527/08 (25 149,-) za právne služby JUDr. Košťálovej došlo k nedodržaniu dňa účtovného prípadu, nakoľko tieto faktúry boli vystavené 4.1.2008 s dátumom splatnosti 18.1.2008 a uhradené boli rok po dátume splatnosti 19.1.2009 z dôvodu nedodržania kolobehu účtovných dokladov.
Na problém nedodržovania kolobehu účtovných dokladov už upozorňovala audítorka pri overovaní účtovnej závierky v predchádzajúcom účtovnom období.
- Z rozpočtu mesta boli vynaložené prostriedky na ekonomické poradenstvo, ktoré poskytla spoločnosť EKO FIELD, s.r.o. spoločnosti BYTREAL, s.r.o.. Tato finančná operácia (fa. 494/08 – 4000,- Sk) nemala byť súčasťou výdavkov rozpočtu mesta.
- „Pri predaji nehnuteľného majetku si všetky náklady spojené s prevodom hradí kupujúci“ toto sa vzťahovalo na všetkých občanov žiadajúcich o odkúpenie pozemkov alebo garáží.
Pri predaji pozemkov na výstavbu bytoviek na Ružovej ulici Ing. Zajkovi (fa. 190/08 -12 000,-Sk) a pri predaji pozemkov na stavebné účely firme TENZONA, s.r.o. (fa. 490/08 –16 000,- Sk) boli tieto výdavky uhradené z rozpočtu mesta.
- Úhrada fa 481/08 v sume 169 611,50 Sk - oploenie cintorína – realizácia sa vykonala , aj napriek tomu, že nebola zaradená do Návrhu plánu investičných akcií, opráv a údržby mesta na rok 2008.
- Úhrada fa 477/08 vo výške 52 664,- Sk bola realizovaná z rozpočtu mesta položka všeobecné služby , hoci mala byť hradená MsKS. Táto faktúra bola vystavená v zmysle dohody, ale táto dohoda nie je prílohou faktúry a chýbajú aj prvotné účtovné doklady, ktoré by potvrdzovali množstvo a kvalitu dodaných služieb pri Tekovských folklórnych slávnostiach Technickými službami Tlmače, s.r.o. Mestskému kultúrnemu stredisku. Chýba aj podpis zodpovednej osoby potvrdzujúci množstvo a kvalitu dodaných prác a služieb, nakoľko táto osoba - prednosta žiadal k faktúre predložiť žiadanku a objednávku, tieto doklady predložené neboli.

Správa bola vypracovaná dňa:	20.03.2009
Podpis hlavného kontrolóra:	
Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:	20.04.2009
Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:	23.04.2009
Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:	27.04.2009
Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:	
Mgr. Miroslav Považan, primátor mesta	

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva