

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 6. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za I. polrok 2011

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Spracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Svidník, 6. september 2011

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za I. polrok 2011

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na I. polrok 2011 schválenom uznesením MsZ č. 374 zo dňa 12.11.2010.

Kontrola plnenia uznesení MsZ bola vykonaná pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ. Následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z ostatných rokovaní tak na zasadnutiach MsR, ako aj na každom riadnom zasadnutí MsZ.

Pri kontrole vybavovania sťažností v roku 2010 bolo zistené, že u 3 sťažností neboli vyhotovené zápisnice o prešetroaní sťažností.

Nevyhnutnou podmienkou uzatvorenia prešetrovanej sťažnosti podľa par. 19 zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach je spracovanie zápisnice, ktorá obsahuje okrem iných predpísaných náležitostí, zistenie skutočností pri prešetrovaní, ktoré potvrdzujú tvrdenie sťažovateľa alebo ho vyvracajú. Ak sa prešetrovaním zistili nedostatky, v zápisnici musí byť uvedené, kto, akým spôsobom a v akej lehote prijme opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Vyhotovenie zápisnice ukladá aj par. 13 VZN č. 1/2010 o postupe pri podávaní, prijímaní, evidencii, prešetrovaní, vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach samosprávy mesta Svidník. Tieto príslušné ustanovenia citovaného zákona ako aj VZN neboli dodržané. Správa o plnení prijatých opatrení a uplatnení právnej zodpovednosti bola vypracovaná ku dňu ukončenia kontroly u jednej sťažnosti tak, ako to určuje ustanovenie par. 19, ods. 1, písm. i) bod 4 zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zároveň ust. par. 13, ods. 3, písm. i) bod 4 VZN č. 1/2010.

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu z tejto kontroly prijal prednosta mestského úradu opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin a predložil ich hlavnému kontrolórovi v termíne do 31.3.2011.

Pri kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období ma mestskom úrade, organizáciách zriadených mestom a na Službyte s.r.o. Svidník bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené. Boli to tieto kontroly:

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly zameranej na hospodárenie príspevkovej organizácie Technických služieb mesta Svidník v roku 2009 zo dňa 4.12.2009 bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 8.12.2009 uložené zo strany kontrolného orgánu kontrolovanému subjektu prijať opatrenia v termíne do 31.1.2010 na odstránenie zistených nedostatkov, keď pri zúčtovaní cestovných náhrad v roku 2009 nemali príslušné interné doklady všetky náležitosti v zmysle zákona NR SR č. 283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p. a Smernica o finančnej kontrole nemala náležitosti v zmysle novely zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. z pohľadu účelnosti pri predbežnej finančnej kontrole.

Riaditeľom Technických služieb boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne. Správa o splnení opatrení bola predložená hlavnému kontrolórovi mesta do stanoveného termínu 31.3.2010.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly odmeňovania členov ZPOZ v zmysle platných zásad financovania a odmeňovania účinkujúcich na občianskych obradoch a slávnostiach v meste Svidník za rok 2009 zo dňa 21.5.2010 bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku finančnej kontroly zo dňa 24.5.2010 zo strany kontrolného orgánu kontrolovanému subjektu prijať opatrenia v termíne do 30.6.2010 na odstránenie zistených nedostatkov v oblasti vedenia účtovníctva, keď pri výplatných listinách nebola priložená evidencia dochádzky jednotlivých účinkujúcich na občianskych obradoch a slávnostiach ZPOZ. Taktiež nebol dodržaný v čase kontroly platný Poriadok odmeňovania volených orgánov mesta a ZPOZ mesta Svidník a zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií riadených mestom Svidník ako aj neboli dodržané Zásady financovania a odmeňovania účinkujúcich na občianskych obradoch a slávnostiach v meste Svidník zabezpečovaných ZPOZ, podľa ktorých odmeny členom ZPOZ, ako aj príspevky na ošatné mali byť vyplácané polročne a v skutočnosti boli za rok 2009 vyplatené len raz ročne.

Vedúcim odborom školstva,... MsÚ boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov do stanoveného termínu a správa o splnení opatrení prijatých bola doručená hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly rozpočtovej organizácie ZŠ, ul. Karpatská za rok 2009 zo dňa 7.6.2010 bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 7.6.2010 uložené zo strany kontrolného orgánu kontrolovanému subjektu prijať opatrenie v termíne do 31.7.2010 v oblasti finančnej kontroly, keď na ZŠ Smernica o finančnej kontrole podľa NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. nebola v súlade s vtedy platnou legislatívou, keďže v nej nebola zapracovaná novela uvedeného zákona, ktorou sa popri overovaní dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti zaviedla aj účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Riaditeľom ZŠ, ul. Karpatská bolo prijaté opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku, a to dňa 26.7.2010. Správa o splnení opatrenia zo strany ZŠ, ul. Karpatská bola doručená hlavnému kontrolórovi mesta dňa 27.8.2010, čím bol dodržaný stanovený termín

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania postupov pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. za rok 2009 na mestskom úrade zo dňa 7.6.2010 bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 7.6.2010 uložené zo strany kontrolného orgánu kontrolovaným odborom prijať opatrenia v termíne do 31.7.2010 v oblasti procesu verejného obstarávania, keď pri zadávaní zákazky neboli na kontrolovaných odboroch spísané správy o výbere uchádzača, bola zistená neúplná evidencia verejných obstarávaní, ktoré viedla odborne spôsobilá osoba podľa Smernice primátora č. 1/2008 pre verejné obstarávanie.

Bol zistený nesúlad Smernice primátora č. 1/2008 pre verejné obstarávanie s platnou právnou úpravou, ktorou boli finančné limity ustanovené zákonom NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. s účinnosťou od 1.1.2010 zmenené smerom dolu.

Vedúcimi príslušných odborov MsÚ boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne. Správy o splnení opatrení na jednotlivých odboroch boli predložené hlavnému kontrolórovi mesta do stanoveného termínu 31.8.2010 s tým, že

o výbere dodávateľa na dodanie tovarov a služieb na základe vlastného prieskumu je na príslušných odboroch spísaná správa, ktorá tvorí súčasť objednávky o zadaní zákazky.

O verejných obstarávaniach je na odboroch vedená evidencia. Evidencia všetkých verejných obstarávaní je vedená u odborne spôsobilej osoby. Nesúlad medzi Smernicou primátora č. 1/2008 a platnou legislatívou bol odstránený vypracovaním novej Smernice primátora č. 3/2010, v ktorej boli zohľadnené nové platné finančné limity. Táto smernica nadobudla účinnosť dňom 1.8.2010.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly poskytovania finančných a vecných príspevkov dôchodcom a zdravotne postihnutým občanom mesta Svidník za rok 2009 na odbore sociálnom, zdravotnom, podnikateľskej činnosti a obchodu MsÚ bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo strany kontrolného orgánu kontrolovanému subjektu prijať opatrenia v termíne do 31.12.2010 na odstránenie zistených nedostatkov v oblasti vnútornej smernice primátora mesta na poskytovanie uvedených príspevkov, ktorú bolo nutné aktualizovať vzhľadom na platnosť zákona NR SR č. 102/2010 Z.z., ktorým sa menil a doplnil zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Vedúcou príslušného odboru boli prijaté opatrenia v stanovenom termíne s tým, že sa poskytovanie finančných a vecných príspevkov dôchodcom a zdravotne postihnutým občanom bude riadiť podľa novej aktualizovanej smernice primátora.

Správa o splnení opatrení zo strany vedúcej odboru bola doručená hlavnému kontrolórovi dňa 1.12.2010 s tým, že od 1.12.2010 sa poskytovanie finančných a vecných príspevkov dôchodcom a zdravotne postihnutým občanom riadi podľa novej aktualizovanej smernice primátora, čím bol dodržaný stanovený termín do 31.1.2011

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 2.11.2010 bolo v Zápisnici z prerokovania správy o výsledku finančnej kontroly zo dňa 2.11.2010 uložené zo strany kontrolného orgánu kontrolovanému subjektu prijať opatrenie v termíne do 31.12.2010 na odstránenie zistených nedostatkov v oblasti vedenia účtovníctva na položke opravy a údržba, kde bola zúčtovaná inštalácia kotla VITOPLEX na kotolni K-3, čím nebolo dodržané ustanovenie par. 8, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého sa účtovníctvo má viesť správne, úplne a preukázateľne a tento kotol mal byť zaradený do investícií ako DHM.

Riaditeľom Službytu, s.r.o. Svidník bolo prijaté opatrenie, ktorým hodnota uvedeného kotla v sume 70 085 € bola premietnutá do rozpoisu plánu investícií tepelných zariadení na rok 2010, ktorý bol podpísaný dňa 15.11.2010 primátorom mesta a riaditeľom Službytu, s.r.o.. Inštalácia kotla VITOPLEX na kotolni K-3 bola dňa 15.11.2010 zaradená do DHM.

Správa o splnení opatrenia zo strany Službytu bola doručená hlavnému kontrolórovi mesta dňa 24.2.2011, čím bol dodržaný stanovený termín do 28.2.2011.

Predmetom ďalšej následnej finančnej kontroly bola kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2010, kde bolo zistené, že na vykonanie riadnej inventarizácie a záväzkov rozdielu majetku a záväzkov v roku 2010 bol vydaný príkaz primátora mesta zo

dňa 20.11.2010, ktorý obsahoval náležitosti v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Inventarizácia bola vykonaná u DLHM a DHM ku dňu 30.11.2010 a u bankových účtov, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2010.

U právnych subjektov, a to ZŠ ul. Komenského, ZŠ, ul. 8. mája, ZŠ, ul. Karpatská a TS mesta Svidník bola vykonaná riadna inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 30.11.2010 a ku dňu 31.12.2010 na základe príkazov riaditeľov.

Správnosť vykonania inventarizácie bola prekontrolovaná náhodným výberom:

Vykonanou kontrolou inventarizácie bolo preverené, že mesto a jednotlivé rozpočtové organizácie a príspevková organizácia vedú účtovníctvo preukázateľne. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, kedy mesto zostavuje riadnu účtovnú závierku. Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Nedostatky formálneho charakteru boli odstránené v priebehu kontroly.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2010 na Technických službách mesta Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Technické služby mesta Svidník ukončili rok 2010 s hospodárskym výsledkom – ziskom 19 366,17 €. Následne na to bolo uskutočnené finančné usporiadanie hospodárenia v tejto príspevkovej organizácii. Štatutár mesta – primátor mesta, po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania hospodárenia Technických služieb mesta Svidník za rok 2010.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2010 na majetku mesta spravovaného Službytom, s.r.o. Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Spoločnosť za rok 2010 vykázala na majetku mesta hospodársky výsledok 748,68 €. Primátor mesta pri finančnom usporiadaní po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania Mesta Svidník v zastúpení Službytom, s.r.o. Svidník za rok 2010.

Kontrola procesu inventarizácie, ako aj kontrola účtovných závierok súvisela s vypracovaním odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2010, ktoré bolo predložené na 3. zasadnutí MsZ, dňa 8.6.2011.

Pri kontrole účelného použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom na vykrytie straty mestskej verejnej dopravy bolo zistené, že v súlade s § 4, ods. 3, písm. g/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zabezpečuje mesto verejno - prospešnú službu – miestnu verejnú dopravu. Na základe uvedeného má mesto v súčasnom období uzavretú platnú „Zmluvu o službách v mestskej autobusovej doprave na roky 2008 – 2012 uzavretej dňa 30.11.2007 s dopravcom SAD Humenné, a.s., OZ Vranov nad Topľou, v znení dodatkov č. 1, č.2 a č.3.

Na základe tejto zmluvy je dopravca povinný realizovať verejnú dopravu na území mesta podľa platného cestovného poriadku schváleného mestom za tarifu podľa cenového výmeru vydaného na návrh dopravcu mestom. V zmysle platnej legislatívy a uzatvorenej zmluvy je mesto ako objednávateľ povinné uhrádzať dopravcovi prípadnú preukázateľnú stratu vznikajúcu pri týchto výkonoch. Úhrada za služby v mestskej autobusovej doprave bola dohodnutá v roku 2010 na sumu 15 932 eur a v I. polroku 2011 na sumu 7 966 eur.

Dopravca – SAD Humenné, a.s., OZ Vranov nad Topľou dosiahol na stredisku MHD Svidník za rok 2010 stratu 6 163,11 eur. Z celkových nákladov dopravcu v čiastke 23 661,02 eur najväčšiu položku predstavovali náklady na opravy a údržbu v čiastke 13 532,00 eur.

Náklady na 1 prepravovaný km v MHD Svidník sú 2,72 eur, pričom mesto svojou dotáciou v roku 2010 poskytlo SAD Humenné, a.s., OZ Vranov nad Topľou na prepravovaný km 1,02 eur.

V roku 2010 mesto Svidník poskytlo SAD, a.s. Humenné, OZ Vranov nad Topľou dotáciu v čiastke 11 949,00 eur, na základe predložených výkazov hospodárenia za stredisko MHD Svidník. Pri týchto úhradách neboli dodržané termíny poukázania finančných prostriedkov na úhradu preukázanej straty podľa článku V., bodu 5.3 Zmluvy o službách v mestskej autobusovej doprave, ktoré mali byť poukazované v štvrtročných intervaloch, do konca nasledujúceho mesiaca po ukončení štvrťroka a to vo výške ¼ ročnej sumy. Dátumy úhrad neboli zo strany mesta dodržané. Zo strany dopravcu nebol dodržaný článok IV., bod 4.5 Zmluvy o službách v mestskej autobusovej doprave, podľa ktorého mal preukázať a zúčtovať stratu za predchádzajúci rok 2010 podľa výkazu o hospodárení do 25.februára. To bolo zrealizované až 2.5.2011. Suma 3 983 eur ku dňu ukončenia kontroly nebola mestom dopravcovi uhradená.

Štvrtročné úhrady straty mestom v I. polroku 2011 ku dňu ukončenia kontroly neboli žiadne. Tým nebol dodržaný článok V., bod 5.3. Zmluvy o službách v mestskej autobusovej doprave.

Podľa výsledku kontroly mesto neuhradilo dopravcovi SAD Humenné, a.s., OZ Vranov nad Topľou za služby v mestskej hromadnej doprave za rok 2010 sumu 3 980 eur a za I. polrok 2011 sumu 7 966 eur, tak ako to bolo zmluvne dojednané.

Na základe výsledkov kontroly boli zo strany primátora prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Vzhľadom na finančnú situáciu mesta a z pohľadu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného vynakladania verejných prostriedkov doporučujem prehodnotiť ďalšie poskytovanie finančných prostriedkov na verejnú mestskú dopravu.

Následná finančnú kontrola hospodárenia bol vykoná aj v rozpočtovej organizácii v Základnej umeleckej škole, ul. Komenského 807/27 vo Svidníku. Kontrola bola vykonaná za obdobie roka 2010.

Pri tejto kontrole bolo zistené, že mesto poskytlo v roku 2010 ZUŠ finančné prostriedky vo výške 328 276,0 €. Skutočné čerpanie rozpočtu bolo celkove 328 325,28 €, z toho na osobných nákladoch 289 807,04 € / 97,9 % zo schváleného rozpočtu / a na prevádzkových nákladoch 38 409,52 € / 182,9 % zo schváleného rozpočtu / a na bežných transferoch 108,72 €. Na ZUŠ boli poukazované finančné prostriedky v priebehu roka 2010 vo výške 1/12 mesačne a to v sume 25 000,- eur, z ktorých bolo účelovo určených na osobné náklady 23 000 € a na prevádzkové náklady 2 000 €, ale nie vo všetkých prípadoch to bolo určené v liste odboru školstva... MsÚ. Na úhradu osobných nákladov boli použité v priebehu roka 2010 aj vlastné príjmy ZUŠ, ktoré majú byť použité na prevádzkové náklady školy a na zlepšenie výchovno-vzdelávacej činnosti žiakov ZUŠ. Podľa ustanovenia §49, ods.5 zákona NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) majú byť použité na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ. Záväzky ZUŠ k 31.12.2010 predstavovali čiastku 10 584,24 €.

Podľa ustanovenia § 5, ods. 2, písm. f/ a g/ zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. , riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet,

financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia a zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy, alebo školského zariadenia.

V zriaďovateľskej listine ZUŠ vrátane dodatkov bol hnutelný majetok uvedený na základe inventarizácie k 30.11.2006, ktorého vecné a finančné vymedzenie nebolo aktuálne s posledne vykonanou inventarizáciou na ZUŠ ku dňu 30.11.2010..

Podľa ustanovenia § 22, ods. 2, písm. j/ zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. zriaďovacia listina školy, školského zariadenia obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré škola, školské zariadenie spravuje.

Pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladni ZUŠ, ktorá bola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie roku 2010 bol nesprávne uvedený právny predpis tak v príkaze na vykonanie inventarizácie ako aj v protokole z inventarizácie, a to zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, ktorý bol zrušený zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizačné súpisy boli vypracované, ale neboli vypracované inventarizačné zápisy. Podľa ustanovenia § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnávaní sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Pri pokladničných dokladoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

V doposiaľ platnej Smernici o finančnej kontrole nebola zapracovaná novela zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. , a to zákon NR SR č. 165/2008 Z.z., ktorým sa zaviedol pojem účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa ustanovenia § 2, ods. 1, písmeno c/ zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole osobných spisov a výplatných listín zamestnancov ZUŠ bolo zistené, že u jednej zamestnankyne vznikol nedoplatok na mzde za 13 mesiacov. Menovaná nastúpila po materskej dovolenke na 80,43 % úväzok. Dohoda o zmene pracovných podmienok bola dojednaná do 31.8.2009. Menovanej však po tomto dátume bol stále vyplácaný plat za 80,43 % úväzok a mal byť už upravený na 100 % pracovný čas. Tým vznikol rozdiel na mzde a odvodoch vo výške 2 340 €.

Podľa ustanovenia § 9, ods. c, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Pri kontrole tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídel do sociálneho fondu sa zrealizoval za mesiace február - júl v mesiaci október 2010, za mesiace august a

september v mesiaci október 2010 a 29.12.2010 bol zrealizovaný prídel do sociálneho fondu za mesiac október.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 2, zákona NR SR č. 152/1994 Z.z. sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy, alebo platu. Za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Pri kontrole evidencie došlých faktúr bolo zistené, že medzi došlými faktúrami boli aj platobné poukazy a faktúry boli usporiadané podľa dátumu úhrady a nie podľa dátumu, kedy boli doručené na ZUŠ a príslušného poradového čísla. Pri niektorých faktúrach chýbali objednávky.

Podľa ustanovenia § 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri došlej faktúre z VSE, a.s. Košice č. 2250045002 na sumu 1773,00 € bol priložený krycí list na predbežnú finančnú kontrolu, ktorý však nebol podpísaný osobou vykonávajúcou predbežnú finančnú kontrolu.

Podľa ustanovenia § 6, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe riaditeľka ZUŠ prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v termíne do 31.8.2011 tieto predložila hlavnému kontrolórovi mesta Svidník.

V priebehu I. polroku 2011 medzi inými činnosťami hlavného kontrolóra bolo aj vedenie centrálnej evidencie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Svidník a kontrola dodržiavania zákonov pri ich vybavovaní. Taktiež som sa zúčastňoval pracovných stretnutí Šarišsko –zemplínskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov Slovenska a tiež zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov Slovenska, ktorých som členom. Na týchto stretnutiach boli riešené aktuálne otázky kontroly v samospráve ako aj spolupráca v oblasti metodiky kontroly s Najvyšším kontrolným úradom.

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku

berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za I. polrok 2011.