

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2014

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

MR 08.09.2014

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, september 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2014

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené 3 kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2014.

V troch prípadoch boli zistené nedostatky, boli vypracované správy.

1. Poverenie č. 06/2014 - Správa č. 06/2014

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, Dolná Trnovská 36, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2012, rok 2013.

Zhrnutie:

Na základe vykonanej kontroly nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou, Dolná Trnovská 36, 010 01 Žilina kontrolný orgán zistil celkom 41 kontrolných zistení. Kontrolné zistenia uvedené v tejto správe poukazujú na nedodržiavanie platnej legislatívy, vnútorné smernice, ktoré si kontrolovaný subjekt prijal, ako aj na vnútorné smernice, ktoré prijal zriaďovateľ, avšak vzťahujú sa aj na kontrolovaný subjekt. Príčinou zistených nedostatkov boli nedostatočná znalosť všeobecne záväzných právnych predpisov a nepozornosť pri ich uplatňovaní v praxi. Na strane kontrolovaného subjektu bolo zistené viacnásobné porušenie § 47 a) zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, kde kontrolovaný subjekt v zmluvách uvádzal nesprávne účinnosť zmlúv v spojitosti s ich zverejňovaním na webovom sídle kontrolovaného subjektu. Evidencia zmlúv akéhokoľvek charakteru, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril, nie je evidovaná, kde dochádza k situáciám, že dve zmluvy majú rovnaké čísla, stráca sa aj prehľad, aké zmluvy v kontrolovanom subjekte boli vôbec uzatvorené.

Na strane kontrolovaného subjektu, ale aj zo strany zriaďovateľa neboli dodržané legislatívne postupy v súvislosti s poukazovaním finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu v rozpočtovom roku. Kontrolovaný subjekt má stanovený svoj rozpočet príjmov a výdavkov v rozsahu a spôsobom určeným zriaďovateľom. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi určenými mestským zastupiteľstvom. V tomto prípade kontrolný orgán poukazuje na skutočnosť, že zo strany zriaďovateľa dochádza k pochybeniu v tom, že nepoukazuje finančné prostriedky v rozsahu, ktoré boli určené záväznými ukazovateľmi určenými v rozpočte. V prípade, ak dôjde ku skutočnosti, že je potrebná úprava rozpočtu z objektívnych dôvodov, musia byť dodržané

postupy zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Porušenia boli zistené aj v oblasti účtovníctva, hlavne v likvidácii cestovných príkazov, kde kontrolný orgán môže vyhodnotiť absolútnu neznalosť zákona o cestovných náhradách, kde boli vyplatené finančné prostriedky nad rámec zákona. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v tejto súvislosti vykonávané až po vykonaní pracovnej cesty. Kontrolný orgán má za to, že kontrolovaný subjekt nedostatočne pochopil tento inštitút aj v súvislosti s objednávkami, dodacími listami a pod..

Dôraz je potrebné klásť aj pri poskytovaní preddavkov. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok a výkonov; poskytovanie preddavkov podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov a služieb musí kontrolovaný subjekt striktne dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, pričom sa musia riadiť smernicou zriaďovateľa, ako aj svojou vnútornou smernicou, aby sa v budúcnosti neopakovali zistenia, ktoré sú uvedené v správe.

V súvislosti s vykonanou kontrolou kontrolný orgán uvádza, že v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná následná finančná kontrola od jeho zriadenia. Preto prijatím účinných opatrení zo strany kontrolovaného subjektu je možné predpokladať, že sa zamedzí opakovanému porušovaniu právnych predpisov, ako aj vnútorných predpisov ktoré si kontrolovaný subjekt prijal.

Prehľad jednotlivých porušení právnych predpisov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Kontrola zmluvných vzťahov	- § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 9a) ods. 9, § 7 ods. 2 písm. c), ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, - § 47a) ods. 1, ods. 4 zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
Kontrola rozpočtu	- § 8 ods. 1, 2, 4, § 10 ods. 1 písm. b), § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a 2, § 32 ods. 1 písm. a), § 30 ods. 2, písm. a), e), i), § 34 zákona NR SR 431/2002 Z. z. o účtovníctve - § 12 ods. 2, 3 v nadväznosti na par. § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

	<p>územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 3, ods. 1, § 4 ods. 1 písm. a), b), c), § 5, § 13 ods. 4 písm. b), § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov - § 19, ods. 8, § 31 ods. 1 písm. b), l), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a o zmene a doplnení niektorých zákonov - § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí - Opatrenie MPSVaR č. 533/ 2010 Z. z. o sumách stravného - Opatrenie Ministerstva financií SR č. 472/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú na rok 2012 základné sadzby stravného v eurách, alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách - Opatrenie MPSVaR č. 248/2012 o sumách stravného - Smernica o vedení pokladnice ZŠ Dolná Trnovská - Smernica o obehú účtovných dokladov ZŠ Dolná Trnovská
Kontrola dodávateľských faktúr a odberateľských faktúr	<ul style="list-style-type: none"> - § 6 ods. 1, § 8 ods. 1, 2, § 10 ods. 1, písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - § 19 ods. 8, § 31 ods. 1 písm. 1 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách - § 5 ods. 4, 7, 12, § 9 ods.4, § 99 zákona č 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Smernicu Mesta Žilina č. 7/2011 o verejnom obstarávaní a Dodatok č. 1 I Smernici Mesta Žilina č. 7/2011 - Smernicu Mesta Žilina č. 1/2013 o verejnom obstarávaní
Tvorba a čerpanie sociálneho fondu	<ul style="list-style-type: none"> - § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
Predbežná finančná kontrola	<ul style="list-style-type: none"> - § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Inventarizácia majetku	- § 8 ods. 1, § 29, ods. 1, § 30 ods. 2 písm. a), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Výber poplatkov do školského klubu detí, materskej škôlky a jedálne	- VZN č. 12/2012, Vnútoraná smernica č. 2/2012, § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Zhrnutie kontrolných zistení podľa jednotlivých oblastí je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Kapitola	Počet kontrolných zistení
2.2. Kontrola zmluvných vzťahov	5
2.3. Kontrola rozpočtu – plnenie príjmov	
- čerpanie výdavkov	2
- kontrola pokladnice	12
2.4. Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr	15
2.5. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu	2
2.6. Predbežná finančná kontrola	1
2.7. Inventarizácia majetku	3
2.8. Výber poplatkov do školského klubu detí, materskej škôlky a jedálne	1
Spolu	41

2. Poverenie č. 07/2014 – Správa č. 07/2014

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Limbová 30, 010 07 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2013

Zhrnutie: Kontrola preverila v kontrolovanom subjekte nakladanie s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie. Výsledkom je 33 kontrolných zistení, ktoré sa týkajú:

- zverejňovania zmlúv,
- čerpania rozpočtu,
- nakladania s finančnými prostriedkami bezhotovostne,
- nakladania s pokladničnou hotovosťou,
- tvorby a čerpania sociálneho fondu,
- výberu poplatkov na činnosť ŠKD,
- inventarizácie majetku.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil ani jednu nájomnú zmluvu ako i zmluvy o dielo platné v roku 2013.

Pri čerpaní rozpočtu bolo zistené nesprávne rozpísanie finančných prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie, použitie výdavkov z plnenia príjmov za dobropisy za predchádzajúci rok, použitie finančných prostriedkov na iný účel.

Pri nakladaní s finančnými prostriedkami bezhotovostne boli zistené nedostatky pri poskytovaní preddavkov. Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok a výkonov; poskytovanie preddavkov podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté, nedostatky sa týkali nevykonávania predbežnej finančnej kontroly, ako i nesprávneho používania účtov.

Pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou účtovné doklady neobsahovali všetky povinné náležitosti, účtovné doklady boli opravované nesprávnym spôsobom, prepisovaním, bielením, nesprávne bolo vykonaná predbežná finančná kontrola, cestovné príkazy neobsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle zákona o cestovných náhradách.

Pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu bolo zistené porušenie vlastných zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu ako i zákona o sociálnom fonde pri preplatení cestovných náhrad jednej zamestnankyni.

Pri výbere poplatkov na činnosť ŠKD bolo zistené porušenie VZN č. 12/2012 nakoľko kontrolovaný subjekt neurčil vo vnútornom predpise spôsob platenia príspevkov ako i vyberal na každé ďalšie dieťa v rodine 4 € mesačne a nie 8 €. Kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti so zamestnankyňou, ktorá tento príspevok vyberala v hotovosti. Pri inventarizácii majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal zaúčtovaný dlhodobý hmotný majetok len na účte 022 a podľa inventúrnych súpisov aj na účte 028, inventúrne súpisy neobsahovali miesto uloženia, neúčtoval svoje pohľadávky a teda ich ani neinventarizoval.

Porušenia príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Časť	Príslušné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov
2.1. Nájomné zmluvy 2.2. Zmluvy o dielo	§ 5a ods. 1 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb.
3.2. Plnenie príjmov 3.3. Čerpanie výdavkov	§ 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. Opatrenie MF SR č. MF/010195/2004-42 § 19 ods. 1 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z.
4.1. Dodávateľské faktúry	§ 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l) § 32 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. Rámcová účtovná osnova k Opatreniu MF SR č. MF/16786/2007-31 § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. § 2 ods. 2 písm. k) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. § 4 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42
5.1. Kontrola PPD a VPD 5.2. Kontrola cestovných príkazov	§ 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. § 59 písm. d) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. § 34 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na § 8 ods. 1 a 4 uvedeného zákona Vnútorný predpis 1/2011 pre vedenie účtovníctva § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 283/2002 Z. z. § 2 internej smernice o cestovných náhradách Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny č. 248/2012 Z. z. o sumách stravného. § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z.
6. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu	§ 6 ods. 3 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. § 7 ods. 6 zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2013

7. Výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí	Článok 2 ods. 2 VZN Mesta Žilina č. 12/2012 Článok 2 ods. 4 VZN Mesta Žilina č. 12/2012 § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. § 182 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z.
8. Inventarizácia majetku k 31.12.2013	§ 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. § 30 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na § 8 ods. 4 uvedeného zákona § 8 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na § 3 uvedeného zákona

Prehľad kontrolných zistení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola zmluvných vzťahov, nájomné zmluvy a zmluvy o dielo	4
Kontrola rozpočtu, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov	3
Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr	6
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	4
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	10
Kontrola výberu príspevkov na činnosť ŠKD	3
Kontrola inventarizácie	3
<i>SPOLU</i>	33

3. Poverenie č. 08/2014 - Správa č. 08/2014

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Bajzova 9, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: Rok 2013.

Zhrnutie:

Kontrola bola zameraná na preverenie nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami. Vykonanou kontrolou bolo zistených 21 kontrolných zistení.

Najviac pochybení zo strany kontrolovaného subjektu bolo zistených pri kontrole vedenia pokladničnej agendy. Nedostatky sa týkali najmä účtovných dokladov, ktoré neobsahovali všetky povinné náležitosti podľa zákona o účtovníctve, doklady neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, boli opravované nesprávnym spôsobom, prepisované, bielené, výber príspevkov za pobyt dieťaťa za I. triedu v mesiaci február 2013 bol v rozpore s platným VZN č. 17/2012, so zamestnankyňou, ktorá vyberala finančné prostriedky v hotovosti za obedy v školskej jedálni nemal kontrolovaný subjekt uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Finančné prostriedky v hotovosti vybrané za stravné do školskej jedálne za zamestnancov boli zúčtované nesprávnym spôsobom.

V oblasti zmluvných vzťahov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil nájomné zmluvy so ZUŠ ako i kolektívnu zmluvu podľa príslušného zákona.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, sociálny fond v kontrolovanom období bol tvorený v správnej výške bez nedostatkov, v jednom prípade (mesiac november) bola úhrada vykonaná po stanovenom termíne. Uvedený nedostatok bol zistený a odstránený ešte pred začatím následnej finančnej kontroly.

V oblasti dodávateľských vzťahov a uhrádzania záväzkov boli zistené nedostatky týkajúce sa najmä nevykonávania predbežnej finančnej kontroly ako i evidencie faktúr pre školskú jedáleň a spôsobu ich zaúčtovania. V súvislosti s vedením účtovníctva bolo zistených niekoľko nedostatkov, týkajúcich sa najmä spôsobu účtovania školskej jedálne. Na základe zistených nedostatkov bol po prerokovaní so štatutárnou zástupkyňou, účtovníčkou a vedúcou školskej jedálne navrhnutý nový systém vedenia účtovníctva v súlade so Zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Na strane kontrolovaného subjektu, ako aj zo strany zriaďovateľa neboli dodržané legislatívne postupy v súvislosti s poukazovaním finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu

v rozpočtovom roku. Keďže poverenie na výkon kontroly neobsahovalo iné organizácie ako materskú školu, neboli tieto pochybenia hodnotené ako kontrolné zistenia. V oblasti čerpania výdavkov došlo v dôsledku poskytnutia prostriedkov zriaďovateľom (kód zdroja 41) nad rámec upraveného rozpočtu k následnému vyššiemu čerpaniu týchto prostriedkov (104,79 %). Skutočné čerpanie výdavkov na výchovu a vzdelávanie (kód zdroja 111) v roku 2013 predstavovalo 86,93 %.

<i>Oblasť</i>	<i>Počet kontrolných zistení</i>
Kontrola vnútorných predpisov a dokumentov	0
Kontrola zmluvných vzťahov	3
Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu	1
Kontrola inventarizácie	2
Kontrola vedenia pokladničnej agendy	10
Kontrola dodávateľských vzťahov a uhrádzania záväzkov	4
Kontrola rozpočtu	1
<i>SPOLU</i>	21