

M E S T O K O M Á R N O
K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 21.01.2015

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2014
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

1. b e r i e n a v e d o m i e

- a) Informatívnu správu o Dodržiavaní zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2009 u kontrolovaného subjektu Základná umelecká škola, Letná ul. 12, 945 01 Komárne, IČO: 37867369.
- b) Informatívnu správu o dodržiavaní a uplatňovaní zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. v podmienkach Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 9/ÚHK/2013.
- c) Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 15.01.2015.

2. r u š í

- a) Následnú kontrolu za účelom zistenia funkčnosti vytvoreného systému v podmienkach mesta Komárno, ohľadom pripravenosti samosprávy na podanie žiadostí o NFP, financované EÚ alebo ústrednými orgánmi štátnej správy a to s dôrazom na nové programové obdobie 2014 – 2020, ktorou bol doplnený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2014.
- b) Kontrolu dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov.

I.
Správa
o výsledku následnej finančnej kontroly
č. 12/ÚHK/2014

V zmysle § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2014, schváleného uznesenia MZ č. 1686/2014 zo dňa 11.07.2014, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Základná umelecká škola
Letná ul. 12, 945 01 Komárne
IČO: 37867369

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2009.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch Základnej umeleckej školy a Útvaru hlavného kontrolóra od 10.11.2014 do 15.12.2014.

Cieľ následnej finančnej kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a s majetkom mesta.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
4. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
11. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
12. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
13. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní,
14. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta
15. VZN Mesta Komárno č. 9/2013, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2014
16. VZN Mesta Komárno č. 4/2013, ktorým sa mení VZN č. 7/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.

Ku kontrole boli predložené nasledovné písomné dokumentácie:

1. interné predpisy a základné dokumenty
2. mzdová a personálna agenda
3. účtový rozvrh organizácie
4. účtovná závierka k 30.09.2014
5. hlavná kniha za účtovné obdobie 30.09.2014
6. pokladničná agenda
7. dokumentácia rozpočtu organizácie a výkaz o plnení rozpočtu k 30.09.2014
8. dokumentácia inventarizácie k 31.12.2013

Kontrolou bolo zistené:

A) Úvodná časť

1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte:

Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 1514/2009 zo dňa 3. septembra 2009 bol schválený dodatok č. 3 k zriaďovateľskej listine organizácie č. 29/2002, na základe ktorého uvádzame nasledovné základné údaje kontrolovaného subjektu:

Zriaďovateľ:	Mesto Komárno
Názov:	Základná umelecká škola – Művészeti Alapiskola,
Sídlo:	Letná ul. 12 , 945 01 Komárno
Identifikačné číslo:	37867369
Výchovný jazyk:	slovenský a maďarský
Forma hospodárenia:	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Dátum zriadenia školy:	01.09.1860
Dátum prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti:	01.07.2002
Činnosť:	- verejnoprospešná, poskytovanie základov vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch, príprava na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania, na konzervatóriách a na vysokých školách s umeleckým zameraním, ako aj na ostatných typoch vysokých škôl a univerzít ustanovené legislatívnymi normami SR, - vykonávanie ďalších činností v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
Štatutárny orgán:	riaditeľ Funkciu riaditeľa školy zastáva František Petr, menovaný do funkcie s účinnosťou od 1. januára 2013, zvolený na 5-ročné funkčné obdobie.
Spravovaný majetok:	vymedzený Protokolom o prenechaní majetku do správy pod č. 10599/8030/OŠK/2007
Zriadená na dobu:	neurčitú

Prehľad počtu žiakov a zamestnancov školy		
	k 15.9.2013	k 15.9.2014
počet žiakov a poslucháčov	1 030	1 044
počet učební	42	42
Evidenčný počet zamestnancov školy:	45	45
Interní učitelia	29	27
Učitelia na kratší pracovný čas	11	12
Nepedagogickí zamestnanci školy	5	6
z toho : účtovníčka + mzdová účtovníčka	1	1+1
administratívny zamestnanec	1	1
Upratovačky	2	2
Údržbár - školník – kurič	1	1

Materiálovo-technické vybavenie školy

Základná umelecká škola v Komárno spravuje dve budovy. V areáli školy sa nachádza tiež dvor s parkoviskom, ktoré bolo vybudované v roku 2013 zo sponzorských príspevkov.

Hlavná budova ZUŠ je na Letnej ulici č. 12 v Komárne. Nachádzajú sa tu triedy na výučbu individuálneho aj skupinového vyučovania - hudobné nástroje, hudobná teória. Nachádza sa tu tiež koncertná sála ZUŠ. Na prvom poschodí je administratíva školy. Jedná sa o účelovú budovu postavenú pred cca 40 rokmi, technický stav objektu a zariadení zodpovedá svojmu veku, už nespĺňa požadované technické a tepelnoizolačné normy dnešnej doby.

Menšia budova je na Jókaiho ulici v Komárne a ZUŠ, jedná sa o objekt historickej hodnoty. V tejto budove sú triedy na výučbu hudobných nástrojov a na výučbu výtvarnej výchovy.

Okrem týchto priestorov má ZUŠ v prenájme triedy na základných školách, v ktorých sa vyučuje tanec.

V roku 2013 sa odstránilo zatekanie a opadávanie omietky z markízy nad hlavným vchodom do budovy ZUŠ na Letnej ulici.

Za posledné dva roky sa uskutočnila výmena vodovodných potrubí na všetkých toaletách v budove ZUŠ. Napriek tomu, že bola odstránená havarijná situácia ohľadne potrubí, je nevyhnutné zmodernizovať sanitárnu keramiku na toaletách žiakov a pedagógov, ktoré sa nerekonštruovali od vybudovania školy.

V rovnakom havarijnom stave sú všetky výplne otvorov na budove školy. Výmena okien je veľmi nevyhnutná z dôvodu, že pôvodné okná staré cca 40 rokov už neposkytujú komfort zamestnancom a žiakom ZUŠ - prefukujú, nedajú sa otvoriť, zatvoriť, sú diery pod rámami. Je možné hovoriť o havarijnej situácii.

Tento rok bola uskutočnená výmena kotlov za modernejšie, výkonnejšie a úspornejšie. Rekonštrukcia kotolne sa uskutočnila zo sponzorských darov a prostriedkov občianskeho združenia rodičov). Na to, aby rekonštrukcia priniesla očakávaný efekt pre

školu, by bolo nutné premiestniť kotoľňu do hlavnej budovy ZUŠ na Letnej ulici, z pivnice budovy na Jókaiho ulici. Na túto prekládku už nestačia finančné prostriedky občianskeho združenia, je potrebná súčinnosť mesta ako zriaďovateľa v podobe finančnej dotácie. Ďalším nevyhnutným krokom na úsporu energie by mohlo byť zateplenie hlavnej budovy školy na Letnej ulici.

ZUŠ pociťuje nedostatok finančných prostriedkov nie len na údržbu svojich budov, ale aj na rozvíjanie a údržbu nástrojového vybavenia, prípadne na obnovenie a nákup nových hudobných nástrojov, najmä klavír (koncertné krídlo) do koncertnej sály ZUŠ. Okrem nástroja by bolo vhodné do koncertnej sály kúpiť nové stoličky do hľadiska.

Systémovým riešením by bolo pridelenie investičných finančných prostriedkov podobne, ako tomu bolo v roku 2014 pre všetky základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno.

B) VÝSLEDOK KONTROLY:

Kontrola bola zameraná na oblasť účtovania a financovania a oblasť hospodárenia s majetkom, so súčasťou kontrolou existencie základných dokumentov organizácie, interných noriem a predpisov.

1. Kontrola plnenia opatrení

Následnou finančnou kontrolou č. 12/ÚHK/2009 boli zistené nedostatky.

V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 10.12.2009 bolo uložené kontrolovanému subjektu aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosti uložené v zápisnici o prerokovaní správy NFK č. 12/ÚHK/2009.

Preverením skutkového stavu bolo zistené, že niektoré nedostatky pretrvávajú a sú uvedené v bodoch nižšie.

Škola má spracovaný štatút školy a vypracované i ďalšie interné smernice upravujúce chod školy, ako sú pracovný poriadok, školský poriadok pre žiakov, organizačný poriadok, rokovací poriadok Pedagogickej rady ZUŠ, kolektívnu zmluvu a Registratúrny poriadok a plán a iné.

Je potrebná aktualizácia interných predpisov.

Kontrolovaný subjekt má zriadenú webovú stránku <http://www.zusmai-komarno.sk>, na ktorej sú zverejnené informácie.

Kontrolou bolo zistené, že nie sú zverejnené všetky informácie a dokumenty, ktoré sa majú zverejniť podľa zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Oblasť financovania, účtovania a hospodárenia s majetkom:

2.1 Za obdobie I. až III. štvrťroka 2014 bolo skontrolované čerpanie pridelených finančných prostriedkov, dodržiavanie rozpočtu, náležitosti účtovných dokladov (bankové výpisy, faktúry, zmluvy, objednávky, pokladničné doklady, účtovné denníky), príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ, tzv. školné.

2.2 Rozpočtové hospodárenie

Základnej umeleckej škole bol uznesením MZ č. 1515/2013 zo dňa 20. februára 2014 schválený rozpočet na rok 2014 vo výške 546.000,00 € v členení:

- dotácia z rozpočtu obce vo výške	472 000 €
- vlastné príjmy vo výške	74 000 €

Tento rozpočet bol navýšený o sumu 12 000,00 € na základe rozpočtových opatrení zriaďovateľa v zmysle uznesenia MZ č. 1765/2014 zo dňa 18. septembra 2014 na sumu 558 000,00 € nasledovne:

- dotácia z rozpočtu obce vo výške	484 000 €
- vlastné príjmy vo výške	74 000 €

Výsledok rozpočtového hospodárenia Základnej umeleckej školy k 31.09.2014 bol nasledovný:

- príjmy	od MsÚ	354 000 €
	školné	68 408 €
	celkom	422 408 €
- výdavky	mzdy	234 517 €
	poist. a odvody	85 183 €
	tovary a služby	42 959 €
	celkom	362 659 €
- zostatok FP za obdobie		59 749 €

2.3 Plnenie rozpočtu (skutočnosť)

Príjmová časť:

- Dotácia zriaďovateľa	354 000 €
- Vzdelávacie poukazy	0 €
- Dopravné žiakov	0 €
- Mimoriadne výsledky	0 €
- Vlastné príjmy	68 408 €
Príjmová časť spolu:	422 408 €

Výdavková časť:

610 mzdy a platy	234 517 €
620 odvody	85 183 €
630 tovary a služby	42 959 €
631 Cestovné	0 €
632 Energie a voda	16 223 €
633 materiál	1 717 €
634 dopravné	0 €
635 údržba	108 €
636 nájomné	0 €
637 služby	20 691 €
642 odchodné, odstupné	4 220 €
Výdavky spolu:	362 659 €

Z celkových nákladov osobná náklady predstavujú 88,15 % a podiel ostatných vecných nákladov je 17,85 % z celkových nákladov.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neučelné vynakladanie finančných prostriedkov.

2.4 Vedenie účtovníctva

Protokolom o prenechaní majetku vo vlastníctve Mesta Komárno do správy Základnej umeleckej školy zo dňa 31.01.2007 bol v článku I. prenechaný nehnuteľný majetok v celkovej hodnote 4 122 843,30 Sk, t.j. 136 853,33 € .

Následnou finančnou kontrolou č. 12/ÚHK/2009 bolo zistené, že pozemok na parcele č. 938 o výmere 1 163 m² v hodnote 174 450,- Sk, t.j. 5 790,68 €, nie je vedený v účtovníctve kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku a v Správe o splnení týchto opatrení č. 032/2010 zo dňa 8.februára 2010 oznámil, že požiadal zriaďovateľa o vydanie nových dokumentov, na základe ktorých sa uvedená nehnuteľnosť správne zaúčtuje.

Kontrolou bolo zistené, že nedostatok naďalej pretrváva. Z vyššie uvedeného vyplýva, že účtovníctvo nie je úplné a verné, nakoľko nepredstavuje skutočný stav majetku a nie je zabezpečené verné zobrazenie skutočnosti.

2.5 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Posledná riadna inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2013.

Ku kontrole inventarizácie majetku a záväzkov boli predložené inventúrne súpisy iba dlhodobého hmotného majetku a pokladnice.

V inventarizačnom zápise nie sú uvedené výsledky z porovnania stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom vedených na účtoch 472, 355 a 323.

Predložené dokumenty svedčia o tom, že inventúra a inventarizácia nebola vykonaná správne a v zmysle zákona, nakoľko nebolo inventúrными súpismi a inventarizačným zápisom preukázané jej dôsledné vykonanie.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že účtovníctvo nie je preukázateľné v zmysle § 8 a § 32, a týmto neboli dodržané ani ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

2.6 Pokladňa

Dňa 03.12.2014 o 10,00 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni za prítomnosti hmotne zodpovednej osoby.

Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bolo zistené, že stav pokladničnej hotovosti bol s nulovým zostatkom a súhlasil s vykázaným nulovým zostatkom v pokladničnej knihe.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu na vykonanie pokladničných operácií. V pokladničnej knihe sa chronologicky zapisuje pohyb finančných prostriedkov. Pokladničná kniha sa denne uzatvára s vyznačením pokladničného zostatku. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti do sumy 200,- € sa dodržiava.

Nedostatok nebol zistený.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Kontrolovaný subjekt v rámci Vnútroorganizačnej smernici pre vedenie účtovníctva má prijaté všeobecné pokyny na vykonávanie vnútorných finančných kontrol.

Vnútoraná smernica je zastaraná a neaktuálna, smernica nerieši konkrétne výkon predbežnej finančnej kontroly.

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol novelizovaný a došlo k zmene mnohých ustanovení zákona, vrátane ustanovenia o predbežnej finančnej kontrole.

V zmysle vyššie uvedeného zákona, interná smernica nie je povinným inštitútom, avšak jej dôležitým zámerom je zabezpečenie efektívnej finančnej kontroly špecifikovaním základných oprávnení a kompetencií pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pre podmienky daného subjektu s určením tých finančných operácií, ktoré tvoria základ jej fungovania.

Cieľom internej smernice má byť predovšetkým riešenie toho, čo nerieši zákon, keďže tento predstavuje všeobecný záväzný predpis.

Kontrolovaný subjekt tým, že vykonáva predbežné finančné kontroly podľa zastaraných postupov, nepostupuje podľa ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

4. Verejné obstarávanie – dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.

Za kontrolované obdobie I. až III. štvrtrok 2014 kontrolovaný subjekt neuskutočnil žiadne verejné obstarávanie, nakoľko neboli žiadne zákazky, ktoré sa zadávajú podľa postupov zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.

Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa §§ 9, 49 a 49a zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt nie je registrovaný na UVO a nemá vytvorený profil verejného obstarávateľa a nemá interný predpis na verejné obstarávania. Ďalej sa odporúča pripraviť sa na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác bežne dostupných prostredníctvom elektronického trhu.

5. Na úseku personalistiky a miezd

Kontrola mzdovej a personálnej agendy zamestnancov kontrolovaného subjektu bola vykonaná výberovým spôsobom.

V kontrolovanej dokumentácii nebol zistený žiadny nedostatok.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 15.12.2014.

V zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite boli možné sa písomne vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote do 17.12.2014, námietky neboli predložené.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 18.12.2014 o 08.00 hod. na útvare hlavného kontrolóra.

Prerokovania správy sa zúčastili:

Za kontrolný subjekt Mgr. Miklós Csintalan - hlavný kontrolór

Za kontrolovaný subjekt: František Petr, riaditeľ školy

Na prerokovaní správy o výsledkoch následnej finančnej kontroly bolo dohodnuté prijatie nápravných opatrení, s termínom predloženia správy o prijatí nápravných opatrení v lehote do 31.01.2015.

II.

Správa

o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 13/ÚHK/2014

Na základe oznámenia zo dňa 04.08.2014 Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Mgr. Iveta Sárközi a Zuzana Fúriová – kontrolórky, vykonal následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Mesto Komárno
Mestský úrad v Komárne
Nám. Gen. Klapku č.1
IČO: 00306525

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. v podmienkach Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej NFK č. 9/ÚHK/2013.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Oznámenie o začatí kontroly bolo odovzdané dňa 04.8.2014 so žiadosťou o pripravení dokladov ku kontrole v lehote do 11.08.2014.

Kontrola bola ukončená dňa 25.10.2014.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo:

1. získanie uistenia splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri predchádzajúcich kontrolách a získanie uistenia ich účinnosti,
2. získanie uistenia o súlade objektívneho stavu kontrolovaných skutočností so zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi na vybranej vzorke účtovných a podporných dokumentov,
3. získanie uistenia o uplatňovaní zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. získanie uistenia, že existuje primeraný systém účtovníctva a finančného výkazníctva,
5. zistenie príčin a škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
6. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Rozsah kontroly:

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.,
5. opatrenie č. 248/2012 Z.z. o sumách stravného,
6. opatrenie č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za požívanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách ,
7. opatrenie č. 401/2012 Z.z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách ,
8. Smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov,
9. Pracovný poriadok Mesta Komárno z 1. apríla 2004.

Kontrolné zistenia:

1. Kontrola plnenia opatrení

Následnou finančnou kontrolou č. 9/ÚHK/2013 boli zistené nedostatky.

V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 26.08.2013 boli uložené kontrolovanému subjektu prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložiť písomnú správu o ich splnení.

Pri kontrole plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosti podľa §14 ods. 2 písm. g) a h) zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2. Poskytovanie cestovných náhrad

Podmienky poskytovania náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách upravuje zákon č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a kontrolovaný subjekt ich má podrobnejšie vymedzené v § 22 Smernici č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov a v § 32 Pracovného poriadku Mesta Komárno.

Cestovné príkazy vydáva a následne ich likvidáciu vykonáva príslušný zamestnanec oddelenia prevádzky úradu počítačovým programom AUTOPLAN Cestovné príkazy od firmy A-CORY s.r.o., ktorý slúži na evidenciu a vyúčtovanie tuzemských aj zahraničných pracovných ciest so všetkými náležitosťami podľa platného zákona o cestovných náhradách.

Vyúčtovanie pracovnej cesty kontroluje a upravuje príslušný zamestnanec EO FO MsÚ (mzdová účtovníčka).

Z kontrolovaného obdobia I. polrok 2014 boli výberovým spôsobom prekontrolované výdavky za poskytnuté zálohy na pracovné cesty a výdavky za vyúčtovanie pracovných ciest z dní 3.1., 3.2., 4.2., 6.2., 21.2., 7.3., 18.3., 24.3., 9.4., 11.4., 16.4., 29.4.,13.5., 15.5., 23.5., 2.6., 6.6., 10.6., 12.6., 16.6., 17.6., 25.6., 26.6. a 27.6.

2.1 Súčasťou výdavkového pokladničného dokladu č. 214311442 zo dňa 16.6.2014, ktorým boli uhradené cestovné náhrady, je cestovný príkaz č. 268/2014 zo dňa 09.06.2014.

Tento cestovný príkaz neobsahoval podpis pracovníka oprávneného k povoleniu cesty.

V tomto prípade nebolo postupované v zmysle ustanovenia §22 ods.3) Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov

2.2 Na viacerých cestovných príkazoch, napr.: č. 220/2014 zo dňa 16.05.2014, 222/2014 zo dňa 19.05.2014, č. 224/2014 zo dňa 22.05.2014, č. 257/2014 zo dňa 29.05.2014, č. 268/2014 zo dňa 09.06.2014, č. 242/2014 zo dňa 28.05.2014, č. 210/2014 zo dňa 14.05.2014 atď. nie je podpis súhlasu zamestnanca s vyslaním na pracovnú cestu, resp. cestovný príkaz obsahuje podpis iného zamestnanca.

Vyššie uvedeným nedostatkom je porušené ustanovenie § 57 311/2001 Z.z. zákonníka práce v z.n.p.

2.3 Kontrolou vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty, ktorá bola uskutočnená dňa 30.06. – 04.07.2014, bolo zistené, že výdavkovým pokladničným dokladom č. 214312294 zo dňa 27.06.2014 bola účastníkovi poskytnutá záloha – preddavok na pracovnú cestu v sume 198,00 €.

Z cestovného príkazu č. 298/2014 bolo zistené, že účastníkovi bolo poskytnuté stravné v plnej výške dňa 21.07.2014 (výdavkový pokladničný doklad č. 2145108047).

Z podkladov, ktoré boli súčasťou vyúčtovania pracovnej cesty a súčasťou úhrady faktúry dopravných nákladov, je jednoznačne preukázané, že na tejto zahraničnej pracovnej ceste bolo zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

2.4 Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že výdavkovým pokladničným dokladom č. 214309791 zo dňa 16.05.2014 bola poskytnutá záloha na úhradu výdavkov súvisiacich s akciou „Komárňanské dni“.

Počas Komárňanských dní sa uskutočnila dňa 02.05.2014 zahraničná pracovná cesta - celodenný výlet autobusom do Budapešti zahraničných delegácií z družobných miest, ktorého sa zúčastnilo sedem zamestnancov mesta Komárno.

K vyúčtovaniu tejto zálohy boli poskytnuté pokladničné doklady súvisiace aj so stravovaním zamestnancov, ktorí boli zaradení ako oficiálny sprievod zahraničných delegácií z družobných miest na celodenný výlet do Budapešti.

Kontrolovaný subjekt nevyslal cestovným príkazom zamestnancov na zahraničnú pracovnú cestu a týmto nepostupoval v zmysle ustanovení § 57 zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce a § 10, 10a zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, ani § 22 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

3. Predbežná finančná kontrola

3.1 Poskytnutie preddavkov na nasledovné cestovné náhrady neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, napr.: VPD č. 214310928, č. 214310929, č. 214310930, č. 214310941 zo dňa 06.06.2014; VPD č. 214100560 zo dňa 09.04.2014, VPD č. 214101343 zo dňa 16.04.2014 a VPD č. 214311443 zo dňa 16.06.2014.

Pri vyššie uvedených výdavkoch nie je postupované podľa ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zmysle zmien a doplnkov.

3.2 Vo väčšine prípadov, ako napr.: VPD č. 214311478 zo dňa 17.06.2014, VPD č. 214311369-371 zo dňa 16.06.2014, VPD č. 214311439-442 zo dňa 16.06.2014, bolo vyplatenie cestovných náhrad súvisiacich s pracovnou cestou overené predbežnou finančnou kontrolou vedúcim zamestnancom Oddelenia prevádzky úradu, nie vedúcim oddelenia príslušného oddelenia.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z.z. a vnútornej smernici kontrolovaného subjektu, predbežnú finančnú kontrolu by mali vykonávať poverení zamestnanci – vedúci odborov, resp. vedúci samostatných oddelení, ktorí sú zodpovední za príslušný úsek rozpočtu.

Vyššie uvedené zistenie považuje kontrolný subjekt za nesprávny postup, nakoľko to nie je v súlade s ustanoveniami §1 ods. 6 a 7 Smernice č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený s obsahom správy o výsledku kontroly dňa 27.10.2014.

V zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné sa písomne vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote do 03.11.2014.

Finančné oddelenie Ekonomického odboru MsÚ sa listom č. 70428/51329/FO/2014 zo dňa 31.10.2014 písomne vyjadril k zisteniam uvedených v bode 3. správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 06.11.2014 o 08.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za kontrolný orgán:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór

a

za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Ľudovít Gráfel, poverený prednosta MsÚ

Ing. Viktor Burak, vedúci OPÚ

Mária Bartalová, zamestnankyňa OPÚ

ZÁVER:

Na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo dohodnuté

1. prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

T: 30.11.2014

2. Predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku.

T: 31.12.2014

III.

Informácie

o stave ďalšej kontrolnej činnosti ÚHK

1. **Nižšie uvedené dve kontroly sú v nasledovnom štádiu :**

- 1.1 **Následná kontrola za účelom zistenia funkčnosti vytvoreného systému v podmienkach mesta Komárno, ohľadom pripravenosti samosprávy na podanie žiadostí o NFP, financované EÚ alebo ústrednými orgánmi štátnej správy a to s dôrazom na nové programové obdobie 2014 – 2020, ktorou bol doplnený plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2014.**

Písomné oznámenie o začatí kontroly bolo doručené 11.02.2014, podklady ku kontrole v stanovenej lehote neboli predložené.

Písomná urgencia na predloženie podkladov ku kontrole v náhradnom termíne bola doručená dňa 07.03.2014 s požiadavkou predloženia podkladov v náhradnom termíne do 12.03.2014.

Nakoľko ani v náhradnom termíne nebola požadovaná dokumentácia doručená preto bola doručená dňa 22.04.2014 ďalšia žiadosť o doručenie potrebných dokladov, dokumentov a písomného vyjadrenia v ďalšom náhradnom termíne najneskôr do 12.05.2014, bezvýsledne.

Vykonanie tejto kontroly už nie je aktuálne, preto žiadam Mestské zastupiteľstvo v Komárne o zrušenie tejto úlohy.

- 1.2 **Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov.**

Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému doručené 25.02.2014 s termínom doručenia podkladov do 03.03.2014 na 9.00 hod. predložili na ÚHK. Kontrolovaný subjekt nepredložil podklady ku kontrole, namiesto podkladov doručil dňa 28.02.2014

vyjadrenie e-mailom, v ktorom spochybnil oprávnenie hlavného kontrolóra vykonať kontrolu dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku ochrany osobných údajov.

Nakoľko podklady ku kontrole v stanovenej lehote neboli predložené, preto bola doručená urgencia dňa 22.04.2014 s termínom doručenia podkladov v náhradnom termíne do 07.05.2014 na 9.00 hod., takisto bezvýsledne.

Dňa 30.04.2014 bolo prednostovi MsÚ e-mailom bolo doručené odborné právne stanovisko JUDr. Sotolára, na základe ktorého je hlavný kontrolór oprávnený k vykonaniu takejto kontroly. Nakoľko na základe podnetu hlavného kontrolóra vykonal kontrolu Úrad pre ochranu osobných údajov, preto vykonanie tejto kontroly už nie je aktuálne, preto žiadam Mestské zastupiteľstvo v Komárne o zrušenie tejto úlohy.

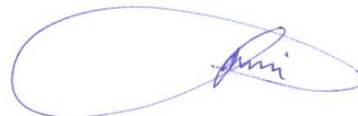
Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených dvoch prípadoch nereagoval na oznámenie, ani na opakované výzvy, tým nepostupoval v súlade s § 14 ods. 2 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. V súčasnosti prebiehajú, resp. dokončujú ešte dve kontroly:

2.2 č. 10/ÚHK/2014, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej finančnej kontrole č. 14/ÚHK/2013.

2.3 č. 11/ÚHK/2014, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 13/ÚHK/2011.

V Komárne dňa 15.01.2015



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór