

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Považskej Bystrici

Predkladá: Ing. Marián Sičák, hlavný kontrolór mesta

K bodu: **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013**

Materiál obsahuje: - návrh na uznesenie
- správu o kontrolnej činnosti za rok 2013

V Považskej Bystrici 10. 02. 2014

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Považskej Bystrici na svojom zasadnutí konanom 10. februára 2014 prerokovalo správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Mestské zastupiteľstvo

A/ berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2013

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013 predkladám mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Útvár hlavného kontrolóra /ďalej len ÚHK/ v zložení hlavný kontrolór a jedna kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o finančnej kontrole/ a Zásadami vykonávania finančnej kontroly v Meste Považská Bystrica a mestom zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií. Kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 a na 2. polrok 2013, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 91/2012 zo dňa 13.12.2012 a č. 38/2013 zo dňa 27.06.2013.

Účelom kontrol bolo overiť stav dodržiavania finančnej disciplíny, účelovosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj stav v evidencii a hospodárení s majetkom mesta. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy, zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách, zákona o finančnej kontrole, zákona o majetku obcí a dodržiavanie interných smerníc organizácií.

Za rok 2013 bolo vykonaných **23 následných finančných kontrol** so zameraním na rozpočtové hospodárenie mesta, na hospodárenie rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie mesta, obchodných spoločností založených mestom a na kontrolu oprávnenosti čerpania finančných prostriedkov poskytnutých mestom dopravcovi v zmysle zmluvy o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave. Pred ukončením je kontrola rozpočtového hospodárenia mesta v oblasti výdavkov a finančných operácií za obdobie roku 2013.

Z vykonaných následných finančných kontrol kontrolný orgán spracúva v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov záznam alebo správu.

Záznam sa vypracuje, ak kontrolný orgán nezistí nijaké nedostatky, správa v prípade, ak kontrolný orgán nedostatky zistí.

Z 23 vykonaných následných finančných kontrol bolo:

- 11 následných finančných kontrol ukončených **záznamom**
- 12 následných finančných kontrol ukončených **správou**

Prierezová štruktúra uskutočnených následných finančných kontrol /ďalej len kontrola/ bola nasledovná:

- **1 kontrola v rozpočtovej organizácii** bola ukončená záznamom /ZŠ Nemocničná Považská Bystrica /
- **11 kontrol v rozpočtových organizáciách** bolo ukončených správou / MŠ Železničná Považská Bystrica, MŠ A. Grznára Považská Bystrica, ZŠ a MŠ Považská Teplá, ZŠ SNP Považská Bystrica, MŠ Rozkvet Považská Bystrica, Zariadenie pre seniorov Považská Bystrica, ZUŠ HO Považská Bystrica, ZUŠ I.W. Kráľa Považská Bystrica, ZŠ Školská

- Považská Bystrica, ZŠ Slovánská Považská Bystrica, ZŠ Rozkvet Považská Bystrica /
- **3 kontroly v neziskových organizáciách** boli ukončené záznamom / Cirkevné CVČ Považská Bystrica, Súkromná ZUŠ Považská Bystrica, ZŠ sv. Augustína Považská Bystrica/
 - **1 kontrola v príspevkovej organizácii** bola ukončená záznamom / PX Centrum Považská Bystrica/
 - **3 kontroly na mestskom úrade** - kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola bytového hospodárstva a kontrola Krízového centra Čakanka boli ukončené záznamom
 - **1 kontrola na mestskom úrade** – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom mesta bola ukončená správou
 - **1 kontrola v mestskej obchodnej spoločnosti MŠK s.r.o.** ukončená záznamom
 - **1 kontrola v MDS a.s.** bola ukončená záznamom
 - **1 kontrola na Mestských lesoch s.r.o.** bola ukončená záznamom

Najčastejšie sa vyskytujúce nedostatky vyplývajú z porušenia týchto zákonov:

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytnutím preddavku bez toho, aby bol písomne dohodnutý /zmluva resp. objednávka/
- nesprávne zatriedenie bežných výdavkov do ekonomickej klasifikácie

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

- nevedenie účtovníctva správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne
- nedodržanie časovej a vecnej súvislosti pri účtovaní účtovných dokladov
- nesprávne vykonanie opravy účtovných záznamov
- vyhotovenie inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu bez údajov taxatívne vymedzených zákonom
- neoverenie, či stav majetku v účtovníctve ku dňu riadnej inventarizácie zodpovedá skutočnosti

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly po realizácii výdavku
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri niektorých finančných operáciách napr. pri objednávkach, zmluvách o dielo, nájomných zmluvách

Zákon č. 25/2006 o verejnom obstarávaní

- nezverejnenie štvrťročnej súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou, ktorých cena bola vyššia ako 1 000 eur bez DPH na webovej stránke organizácie

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

- používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách bez písomnej dohody so zamestnávateľom
- zamestnávateľ nevykonával vyúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní

O výsledku jednotlivých kontrol bolo mestské zastupiteľstvo priebežne informované po ich prerokovaní na úrovni štatutárnych zástupcov. K nedostatkom zistených kontrolou boli prijaté konkrétne opatrenia na ich odstránenie a predložené správy o ich splnení.