

Materiál na rokovanie pre
Mestskú radu v Žiline

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOKH KONTROL

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

vedúca oddelenia kontroly ÚHK mesta Žilina

Žilina, január 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Mestská rada v Žiline

I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí prerokovať a zobrať 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 kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bola ukončená jedna kontrola, výsledok ktorej je uvedený v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky jednej ukončenej kontroly. Kontrola bola vykonaná podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2016, ktorý bol schválený Uznesením č. 44/2015 na 14. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 16.05.2015, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly je návrh správy a správa. Kompletný materiál je k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Návrh správy č. 18/2016 a Správa č. 18/2016

Povinná osoba: Materská škola, Kultúrna 284/11, 010 03 Žilina

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

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom je 14 kontrolných zistení, ktoré sa týkali:

- vypracovania vnútorných predpisov,
- dodržiavania postupov povinného zverejňovania v zmysle ustanovení zákona č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontroly rozpočtu,
- kontroly pokladnice,
- kontroly dodávateľských faktúr,
- predbežnej finančnej kontroly,
- dojednaní v Kolektívnej zmluve a jej dodatkov platných v roku 2015,
- náležitostí inventúrnych súpisov.

Kontrolou obsahovej stránky vnútorných predpisov oprávnená osoba zistila, že povinná osoba mala vypracovanú jednu vnútornú smernicu o obehú účtovných dokladov. Táto vnútorná smernica bola vypracovaná tak, že povinnosti vyplývajúce z tejto vnútornej smernice hlavne pre štatutárneho zástupcu neboli správne a jednoznačne zadefinované, hlavne čo sa týka vykonávania v tom čase vnútornej administratívnej kontroly. Preto oprávnená osoba odporučila túto vnútornú smernicu prepracovať tak, aby boli splnené všetky legislatívne postupy.

Vo vzťahu k vnútorným predpisom a normám je tiež potrebné uviesť, že povinná osoba mala vypracovaný Pracovný poriadok, ktorý bol totožný so vzorovým poriadkom zverejneným na stránke MŠVVaŠ. Tento pracovný poriadok následne nebol prerokovaný odborovou organizáciou, pretože nebol potvrdený pečiatkou a podpisom zástupcu odborovej organizácie. Tým, že povinná osoba vydala pracovný poriadok, ktorý nebol prerokovaný so zástupcami odborovej organizácie a bol totožný s pracovným poriadkom MŠVVaŠ nekonala v súlade s platnou legislatívou. Pracovný poriadok, ktorý nebol odsúhlasený s odborovou organizáciou je neplatný.

Kontrolou bolo zistené, že pri všetkých faktúrach, ktoré boli zverejnené na webovej stránke povinnej osoby (kontrolovaný subjekt) za obdobie roka 2015 neboli splnené ustanovenia uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Tým, že povinná osoba na svojom webovom sídle nezverejnila všetky povinné údaje pri zverejňovaných faktúrach, porušila § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že nezverejnila identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a nezverejnila identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období roka 2015 nezverejňovala vôbec objednávky.

Tým, že povinná osoba nezverejňovala v priebehu kontrolovaného obdobia roka 2015 objednávky vôbec, porušila § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že podľa tohto zákona sa objednávky zverejňujú do 10 pracovných dní od ich vystavenia bez ohľadu na ich hodnotu v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že zriaďovateľ na základe Oznámení o zaslaní bežného transferu mesačne oznamoval kontrolovanému subjektu, aká čiastka mu bude pripísaná na účet. Zriaďovateľ v nadväznosti na schválený rozpočet a následné rozpočtové opatrenia v mesačných oznámeniach (január až december roka 2015) rozpísal finančné prostriedky a poukázal na výdavkový účet povinnej osoby v celkovej výške 99 498,68 €.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba čerpala finančné prostriedky v oblasti originálne kompetencie bez vlastných príjmov nad rámec schváleného rozpočtu v celkovej výške 3 289,25 €.

Zriaďovateľ finančné prostriedky v celkovej výške 3 289,25 € zaslal na účet povinnej osoby bez rozpočtového opatrenia a úpravy rozpočtu. Zriaďovateľ poskytol verejné prostriedky bez rozpočtového opatrenia nad rámec schváleného rozpočtu. Povinná osoba však čerpala tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia.

K porušeniu finančnej disciplíny teda došlo aj zo strany povinnej osoby a to § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že tieto finančné prostriedky v celkovej výške 3 289,25 € čerpala nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Tieto finančné prostriedky nad rámec oprávnenia boli čerpané na mzdy a odvody v celkovej výške 1 692,85 € a na prevádzku v celkovej výške 1 596,40 €.

Tým, že povinná osoba čerpala verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k prekročeniu záväzných ukazovateľov určených posledným rozpočtovým opatrením č. 10/2015 a následnému vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov o 3 289,25 €, porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že štatutárny orgán povinnej osoby nezabezpečil, aby verejné prostriedky boli uvoľňované v súlade s posledným rozpočtovým opatrením v roku 2015 v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že tieto finančné prostriedky nevrátila, ale ich použila na mzdy, odvody a prevádzku.

Vlastné príjmy boli naplnené v celkovej výške 8 981,43 €, výdavky z vlastných príjmov predstavovali 8 953,66 €. Nevyčerpané finančné prostriedky v celkovej výške 27,77 € boli vrátené na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2015. Finančné prostriedky v oblasti vlastných príjmov boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom.

V mesiaci jún 2015 prostredníctvom 16 darovacích zmlúv od fyzických osôb povinná osoba prevzala finančné prostriedky v celkovej výške 517,00 € v hotovosti.

V mesiaci júl 2015 tiež prostredníctvom 19 darovacích zmlúv od fyzických osôb povinná osoba prevzala finančné prostriedky v celkovej výške 556,60 € v hotovosti.

Finančné prostriedky, ktoré boli vyberané od darcov v mesiaci jún a júl 2015 v hotovosti v celkovej výške 517,00 € a 556,60 €, neboli zúčtované cez účet 211 pokladnica, ale boli vložené priamo na darovací účet povinnej osoby. Tieto finančné prostriedky neboli evidované

v pokladničnej knihe za mesiace jún a júl 2015. Finančné prostriedky vybrané v hotovosti povinná osoba dňa 25.06.2015, 07.07.2015, 31.07.2015 vložila na sponzorský účet povinnej osoby. Tým, že povinná osoba použila nesprávny spôsob zúčtovania finančných prostriedkov za hotovostný výber sponzorského daru od fyzických osôb, porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne organizácie a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v tom, že finančné prostriedky v hotovosti neúčtovala v účtovnej triede 2 v prospech účtu 211. Následne povinná osoba zúčtovala finančné prostriedky v hotovosti v celkovej výške 517,00 € a 556,60 € bez doloženia účtovných dokladov, porušila § 6 ods. 1 a ods. 2 v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V mesiaci september bol vyplatený cestovný príkaz z pracovnej cesty štatutárnej zástupkyne, ktorá sa konala dňa 11.09.2015 v Rajeckých Tepliciach. Cestovný príkaz bol vyplatený v celkovej výške 17,02 € (cestovné vo výške 1,72 €, stravné vo výške 15,30 €). Kontrolou formálnej stránky cestovného príkazu oprávnená osoba uvádza, že cestovný príkaz neobsahoval všetky náležitosti. Kontrolou tiež bolo zistené, že zamestnankyňa si vyúčtovala nesprávnu výšku stravného.

Tým, že povinná osoba zamestnankyni nevyplatila správnu výšku stravného pri pracovnej ceste a poskytla verejné prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej výške 11,10 €, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v nadväznosti na Opatrenie MPSVR SR č. 296/2014 o sumách stravného z 24. októbra 2014, čím porušila aj finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nevyplatila finančné prostriedky za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Povinná osoba vyplatila zamestnankyni stravné vo výške 15,30 €, pričom podľa času stráveného na pracovnej ceste malo byť zamestnankyni vyplatené stravné vo výške 4,20 €.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že na niektorých faktúrach týkajúcich sa nákupov určených pre školskú jedáleň bola nesprávne uvedená adresa povinnej osoby.

Tým, že povinná osoba uhradila faktúru č. 5050116 v celkovej výške 144,44 € a faktúru č. 2015097 v celkovej výške 38,12 €, porušila § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že na faktúre nebol správne označený odberateľ tovarov, teda názov povinnej osoby a faktúra aj napriek tejto skutočnosti bola uhradená.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba poskytla preddavok bez vopred uzatvorenej zmluvy.

Tým, že povinná osoba poskytla preddavok na uhradenie tlačovín (evidenčný listok – Záznam o dieťaťi) v celkovej výške 4,20 €, porušila § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. l) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že poskytla verejné prostriedky bez zmluvného dojednaní.

Oprávnená osoba uvádza, že sociálny fond nebol tvorený tak, ako si to povinná osoba dojednala v kolektívnej zmluve a jej dodatkoch. V jednotlivých mesiacoch roka 2015 bol sociálny fond tvorený vo výške 1,05% zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Z uvedeného vyplýva, že pre obdobie roka 2015 je potrebné sociálny fond dotvoriť v celkovej výške 124,74 €.

Finančné prostriedky za mesiac júl v celkovej výške 34,62 € boli na účet sociálneho fondu odvedené až 25.11.2015.

Tým, že povinná osoba netvorila sociálny fond od 01.01.2015 do 30.03.2015 vo výške 1,5% a od 01.04.2015 do 31.12.2015 vo výške 1,25%, porušila čl. 27 Kolektívnej zmluvy zo dňa 31.05.2015 a Dodatok č. 6 ku Kolektívnej zmluve uzatvorenej dňa 31. mája 2012 medzi zmluvnými stranami účinný od 01.04.2015 v tom, netvoril sociálny fond v rozsahu a za podmienok tak, ako si to zmluvné strany dojednali. V roku 2015 bol sociálny fond tvorený v nižšej čiastke o 124,74 €.

Tým, že povinná osoba neodviedla finančné prostriedky za mesiac júl 2015 v celkovej výške 34,62 € najneskôr do konca augusta 2015, ale až 25.11.2015, porušila čl. 1 ods. 5 prílohy B Tvorba fondu, výška fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii v nadväznosti na § 6 ods. 2 zákona NR SR 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 v tom, prevod finančných prostriedkov sa neuskutočnil do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Tým, že povinná osoba nevykonala zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok 2015, povinná osoba porušila čl. 1 ods. 5 prílohy B Tvorba fondu, výška fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii v nadväznosti na § 6 ods. 3 zákona NR SR 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 v tom, že zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával vnútornú administratívnu kontrolu podľa § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vôbec na zmluvách, objednávkach, faktúrach a ostatných interných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.

Tým, že povinná osoba overovala faktúry predbežnou finančnou podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov t. j. nesprávne, na objednávkach, faktúrach a zmluvách nevykonávala vnútornú administratívnu kontrolu vôbec, porušila § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že vôbec nevykonávala vnútornú administratívnu kontrolu.

V súvislosti s vykonávaním fyzickej inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy z fyzickej inventarizácie neobsahovali miesto uloženia majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Tým, že inventúrne súpisy z vykonania fyzickej inventúry neobsahovali všetky náležitosti, povinná osoba porušila § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať aj miesto uloženia majetku.