

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie september - október 2013)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2013, schváleného uzn. MsZ č. 41/2013 dňa 25.6.2013, bola v mesiaci september 2013 vykonaná následná finančná kontrola:

- Kontrola čerpania príspevku mesta na hlavnú činnosť v m. p. BAPOS za obdobie I. polrok 2013,

1. Kontrola čerpania príspevku mesta na hlavnú činnosť v m. p. BAPOS za obdobie I. polrok 2013.

(Kontrola vykonaná v dňoch 4.9. - 10.10.2013)

Predmetom kontroly bolo čerpanie príspevku poskytnutého Mestom Bardejov za I. polrok 2013 na zabezpečenie hlavnej činnosti v súlade so „Smernicou pre poskytovanie príspevku Mesta Bardejov na úhradu výdavkov, spojených s plnením úloh pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností m.p. Bapos Bardejov“ (ďalej len Smernica).

Kontrolné zistenia:

Program 3: Doprava

Cestná doprava - zrážkové vody (január 2013)

Príspevok na zrážkové vody sa uhrádza na základe faktúry za vodné a stočné predloženej predávajúcim VVS, a.s., Košice pre Bapos, m. p. za príslušný mesiac (fa č. 2010001229 zo dňa 5.2.2013 doručená 7.2.2013 za obdobie: 1.1.2013 - 31.1.2013 splatná 22.2.2013). Vecná štruktúra čerpania príspevku mesta - **Vyúčtovanie príspevku** mesta bolo predložené na podateľňu MsÚ **dňa 15.2.2013** (v zmysle **Smernice... má m.p. BAPOS predložiť** príslušnému organizačnému útvaru zriaďovateľa **do 3 pracovných dní po skončení mesiaca**). Čerpanie príspevku bolo odsúhlasené príslušným zamestnancom MsÚ dňa 18.2.2013 a predložené na odd. ekonomiky dňa 18.2.2013. Príspevok bol uhradený dňa 28.3.2013. **/porušenie Smernice, bod 5. a/**

Na miestne komunikácie (jún 2013)

V zmysle Smernice pre poskytovanie príspevku mesta a finančného rozdelenia ročného príspevku na jednotlivé mesiace Mesto poukázalo preddavok vo výške 100 % dňa 3.6.2013. Vecné úlohy podľa plánu v mesiaci jún boli splnené – **Vyúčtovanie príspevku mesta** predložené na podateľňu MsÚ dňa 4.7.2013, **príslušným zamestnancom MsÚ odsúhlasené** a zároveň predložené na odd. ekonomiky **dňa 17.7.2013** (poverený zamestnanec prísl. organizačného útvaru zriaďovateľa predloží odsúhlasené vyúčtovanie s krycím listom oddeleniu ekonomiky MsÚ na zúčtovanie **najneskôr do 10-tich dní po skončení mesiaca**, na ktorý bol preddavok poskytnutý). Rozdiel vo výške 8 877,04 € bol doplatený mestom dňa 19.7.2013. **/poruš. Smernice bod 5 písm. a/ zo strany Mesta (prísl. organiz. útvar)/**

Zrážkové vody (jún 2013)

Faktúra za vodné a stočné predložená predávajúcim VVS, a.s., Košice pre Bapos, m. p. za príslušný mesiac (fa č. 2010001618 zo dňa 3.7.2013 doručená 9.7.2013 za vodné a stočné za obdobie: 1.6.2013 - 30.6.2013 splatná 22.7.2013). Vecná štruktúra čerpania príspevku mesta - **Vyúčtovanie príspevku mesta** bolo predložené na podateľňu MsÚ dňa 10.7.2013. Čerpanie príspevku odsúhlasené príslušným zamestnancom MsÚ dňa 11.7.2013 bolo v ten istý deň predložené na odd. ekonomiky. Príspevok bol uhradený dňa 12.7.2013. **/porušenie Smernice, bod 5. a./**

Program 5: Šport

Mestské športoviská (február 2013)

V zmysle Smernice pre poskytovanie príspevku mesta a finančného rozdelenia ročného príspevku na jednotlivé mesiace Mesto poukázalo preddavok v plnej výške plánovanej na mesiac február dňa 20.2.2013 (krycí list na poskytnutie preddavku od príslušného organizačného útvaru predložený na odd. ekonomiky dňa 5.2.2013). Vyúčtovanie príspevku mesta bolo podľa využitia počtu hodín v športovej hale, v krytej plavárni, na štadióne v B.N. Vsi a na zimnom štadióne doručené na MsÚ dňa 7.3.2013. Vyúčtovanie bolo odsúhlasené a predložené k úhrade príslušným zamestnancom zo strany mesta dňa 11.3.2013. Vyššie čerpanie príspevku v čiastke 663,82 € bolo uhradené dňa 28.3.2013 (**chýba písomné vysvetlenie vyššieho čerpania príspevku**).

Čerpanie príspevku bolo realizované podľa jednotlivých športových zariadení - prvkov na základe vykázaných, čerpaných hodín a jednotkovej ceny/hod.(športová hala - palubovka, športová hala - telocvičňa, zimný štadión, krytá plaváreň a futbalový štadión B. N. Ves.

Pri vyúčtovaní príspevku za športové zariadenie - Zimný štadión plánovaný príspevok vo výške 4 333,- Eur bol čerpaný vo výške 5 018,- Eur, t.j. bol prečerpaný o 685,- Eur.

Organizácia nereaguje na úpravu merných jednotiek, napr. športové zariadenie - futbalový štadión B. N. Ves - príspevok poskytnutý na príslušný mesiac (február 2013) vo výške 495,45 Eur nepostačuje vykryť skutočné náklady potrebné na prevádzku daného strediska, ktoré sú vo výške 1 018,39 Eur.

/porušenie Smernice, bod 5/, písm. a./

/porušenie Smernice, bod 5/, písm. f/. – zo strany Mesta (prísl. organiz. útvar)/

Hospodársky výsledok za I. polrok 2013 z účtovnej dokumentácie:

- program č. 1 - Služby občanom - Cintoríny	- 131,28 Eur
- program č. 3 - Doprava	- 23 700,46 Eur
- program č. 5 - Šport	- 22 167,39 Eur
- program č. 8 - Životné prostredie a ÚP mesta	5 531,33 Eur
- program č. 9 - Verejné osvetlenie	19 390,29 Eur

Aj keď sa v konečnom dôsledku čerpanie príspevku zúčtuje až koncom roku a jeho výška, by mala byť v súlade so schváleným rozpočtom mesta, výsledky hospodárenia za I. polrok naznačujú, že spomínané programy vykazujú stratu a je otázne, či podnik dokáže za súčasného stavu, bez toho aby dal návrh na úpravu merných jednotiek, stratu zlikvidovať. Smernica ... pre poskytnutie príspevku účinná od 1.1.2004 v súčasnej dobe už nevyhovuje preto, že na jednej strane m. p. Bapos síce rozpíše príspevok na 12 mesiacov, avšak na druhej strane jeho výška, ktorú schvaľuje v rámci možnosti mesta MsZ, je nedostatočná a je zrejme podľa nákladov zúčtovaných v podniku, že od začiatku zavrhadáva stratu v hospodárení v hlavnej činnosti. Skutočné náklady na verejno - prospešné činnosti by mali byť vykryté v plnej výške príspevkom mesta.

Okrem toho v Smernici ... sú citované už neplatné právne normy, vrátane neaktuálneho označovania kapitol (v súlade s programovým rozpočtom mesta sa má používať termín: program, podprogram, prvok).

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 2 strany.