

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 27.3.2014**

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d/ zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol hlavného
kontrolóra za obdobie november -
december 2013, január - február 2014

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie november - december 2013, január - február 2014)

Na základe plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2013 schv. uzn. MsZ č. 41/2013 dňa 25.6.2013 a I. polrok 2014 schv. uzn. MsZ č. 89/2013 dňa 12.12.2013 boli v mesiacoch november – december 2013 a január - február 2014 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov,
- Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2012.
- Kontrola obchodnej spoločnosti BTS, s.r.o., Bardejov.

1. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov (Kontrola vykonaná v dňoch 2.10. - 30.11.2013)

Subjekty kontroly: **Základná škola, Komenského 23, Bardejov**

Základná škola Bartolomeja Krpelca, Bardejov

Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

Predmet kontroly:

1. Čerpanie finančných prostriedkov na bežné výdavky – tovary a služby (dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a iných súvisiacich právnych predpisov a interných noriem vydaných zriaďovateľom).
2. Príjmy z prenájmu nebytových priestorov.

Kontrolované obdobie: december 2012, 1. polrok 2013

1.1. Základná škola, Komenského 23, Bardejov

Kontrolné zistenia:

- Krátkodobý, náhodný prenájom telocvične alebo tried v roku 2012 ani v I. polroku 2013 nebol v účtovníctve evidovaný.

- Nájomné aj so službami za prenájom telocvične a tried je zatriedené v rozpočtovej klasifikácii na položke 223001 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb, pričom ide o cenu nájmu podľa Cenového normatívu na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov určených pre športovo-rekreačnú, záujmovú a kultúrnu činnosť v zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Mesto Bardejov. Keďže ide o cenu za prenájom telocvične a tried, ktorá v sebe zahŕňa aj spotrebu energií, príjem má byť zaúčtovaný na položke 212003 – Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov.

/Porušenie Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia/

- Prenájom školského bytu neupravuje žiadna interná norma mesta, cena je stanovená v obvyklej cene nákladov na byt v tejto lokalite.

- Nadväzne na prijatie zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky, došlo i k zmene prenajímateľa školského bytu. Nájomná zmluva bola vyhotovená v roku 2002 podľa Občianskeho zákonníka s vyčíslením výšky nájmu a služieb spojených s užívaním bytu. Cena za služby spojené s nájmom sa priebežne upravuje.

Školský byt nie je vybavený samostatnými vlastnými meračmi studenej vody, elektrickej energie, plynu a teplej úžitkovej vody a nie je zabezpečené ani samostatné vykurovanie bytu.

Odporúčanie HK:

- Doriešiť na úrovni Mesta zabezpečenie samostatného merania spotreby tepla a teplej úžitkovej vody, studenej vody a elektrickej energie pre nájomný školský byt.

1.2. Základná škola Bartolomeja Krpelca, Bardejov

Kontrolné zistenia:

- Platba za služby spojené s nájmom nebytových priestorov prichádza na výdavkový rozpočtový účet školy (ako je dohodnuté v zmluve o nájme) a je zaúčtovaná na rozpočtovú položku 637004 s mínusovým zápisom. Podľa § 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

verejnej správy v znení neskorších predpisov „Vzájomné započítavanie príjmov a výdavkov je v rozpočtovej organizácii prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila“. **Keďže ide o refundáciu výdavkov na elektrickú energiu a tepelnú energiu a vodu, mínusový zápis sa má vykonať na položke 632 – Energie, voda a komunikácie.**

- Krátkodobý, náhodný prenájom telocvične alebo tried v roku 2012 ani v I. polroku 2013 nebol v účtovníctve evidovaný.

1.3. Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

Kontrolné zistenia:

- Riaditeľka školy písomne nevyzvala uvedené subjekty k zaplateniu nájomného a služieb (elektrická energia, voda, teplo).

/Porušenie Čl. 12 bod 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta „Správca má pri správe majetku mesta povinnosť starať sa o zverený majetok s odbornou starostlivosťou a zabezpečovať všetky práva a povinnosti, ktoré zo zmlúv alebo z platných právnych predpisov vyplývajú pre vlastníka majetku“/

- Krátkodobý, náhodný prenájom telocvične alebo tried v roku 2012 ani v I. polroku 2013 nebol v účtovníctve evidovaný.

- Nadväzne na prijatie zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky, došlo i k zmene prenajímateľa školského bytu. Nájomná zmluva bola vyhotovená v roku 2002 podľa Občianskeho zákonníka s vyčíslením výšky nájmu a služieb spojených s užívaním bytu. Cena za služby spojené s nájmom sa priebežne upravuje.

Školský byt nie je vybavený samostatnými vlastnými meračmi studenej vody, elektrickej energie, plynu a teplej úžitkovej vody a nie je zabezpečené ani samostatné vykurovanie bytu.

Odporúčanie HK:

Doriešiť na úrovni Mesta zabezpečenie samostatného merania spotreby tepla a teplej úžitkovej vody, studenej vody a elektrickej energie pre nájomný školský byt.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2012.

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.12. - 23.12.2013)

Subjekty kontroly: **Mesto Bardejov (MsÚ), Radničné námestie č. 16, Bardejov**

BAPOS, m. p., Štefánikova 786, Bardejov

Zariadenie pre seniorov „ČERGOV“, Wolkerova 11, Bardejov

TIK Bardejov

TIK Bardejovské Kúpele

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. a II. polrok 2012 bolo v roku 2012 vykonaných:

- 11 následných finančných kontrol,

- 1 kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2011.

Kontrolné zistenia, prijaté opatrenia a ich plnenie:

2.1. Kontrola hospodárenia v m.p. Bapos – vedľajšia činnosť – prevádzkovanie parkovísk v Bardejove a Bardejovských Kúpeľoch

(vykonaná v dňoch 9.1.-28.2.2012, kontrolovaný subjekt: **Bapos, m. p., Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

- Nedostatočné personálne pokrytie zóny.

- Neadekvátny výber poplatkov pri časovo dlhšom parkovaní (viac než 1 hod.).

- Chýbajúce funkčné parkovacie automaty.

- Nedôstojné pracovné podmienky pracovníkov parkovacej služby.

- Domotivujúce pracovné zaradenie (chýbajúca zainteresovanosť na tržbách).

- Nekonkrétna hmotná zodpovednosť pracovníkov parkovacej služby za zverený majetok.

- Predaj jednorazových parkovacích kariet – zdroj korupčného správania.

- Zmätočný informačný systém (obsahovo i lokálne).

Prijaté opatrenia:

1. Na zlepšenie personálneho pokrytia zóny parkovania prijať jedného zamestnanca.
2. Denná kontrola zaškrtnutia počtu hodín parkovania na parkovacej karte, resp. kontrola počtu zakúpených miest hodín prostredníctvom SMS správy a zistený nedostatok riešiť v spolupráci s Mestskou políciou.
3. K zisteniu chýbajúcich funkčných parkovacích automatov BAPOS, m.p., neprijíma žiadne opatrenie z dôvodu demontáže starých parkovacích automatov.
4. V rámci finančných možností podniku zabezpečiť pracovné pomôcky (zateplené kabáty, obuv a rukavice), hygienické potreby a v letných mesiacoch zabezpečiť pitnú vodu.
5. Na základe vývoja dosiahnutého hospodárskeho výsledku a vývoja dosiahnutých tržieb z predaja parkovacích kariet pripraviť úpravu platových podmienok pre zamestnancov parkovacej služby (pohybová zložka platu sa bude odvíjať od dosiahnutých tržieb).
6. Upraviť hmotnú zodpovednosť pracovníkov parkovacej služby tak, aby z tejto hmotnej zodpovednosti jasne vyplývala konkrétna hmotná zodpovednosť.
7. viesť mesačnú evidenciu vydaných a predaných jednorazových parkovacích kariet a porovnávať ju z mesačnou uzávierkou z registračných elektronických pokladní.
8. Upraviť informačný parkovací systém v zmysle Akčného plánu zvýšenia prevádzkovej a ekonomickej funkčnosti parkovacieho systému v meste Bardejov.

Plnenie: *Opatrenia splnené, až na opatrenie č. 5, ktoré sa doposiaľ neplní z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Podľa vyjadrenia m. p. Bapos, aj keď sa hospodárenie výrazne zlepšilo, nedosahujú sa ešte také výsledky, aby bol vytvorený priestor na zmenu odmeňovania pracovníkov parkovacej služby.*

2.2. Kontrola čerpania finančných prostriedkov pre denné centrá v roku 2011

(vykonaná v dňoch 1.3.- 30.3.2012, kontrolované subjekty: **Mesto Bardejov**

Zariadenie pre seniorov „Čergov“)

2.2.1. Mesto Bardejov

Kontrolné zistenia:

- V čerpaní rozpočtu v rámci výdavkov na DC, na položke 633011 – potraviny, sú zúčtované výdavky na balíčky, ovocie, občerstvenie, potraviny. Tieto výdavky účtovať v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2001, t.j. na položku 637002.
- Na zabezpečenie činnosti v DC boli uzatvorené dohody o vykonaní práce. Vzhľadom na charakter činnosti, ktoré sa spravidla opakujú mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti, poruš. ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce.

Prijaté opatrenia:

2. Výdavky na balíčky, ovocie, občerstvenie ... zmena účtovania v súlade s Opatrením MF SR.
3. Zabezpečiť úpravu dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s fyzickými osobami v zmysle ust. § 223 ods. 1 so zohľadnením činností, ktorá sa vykonáva.

Plnenie: *Opatrenia splnené - zabezpečená zmena účtovania výdavkov v súlade s Opatrením MF SR a úprava dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s § 223 ods. 1 Zákonníka práce.*

2.2.2. Zariadenie pre seniorov „Čergov“

Kontrolné zistenia:

- Na zabezpečenie činnosti v DC boli uzatvorené dohody o vykonaní práce. Vzhľadom na charakter činnosti, ktoré sa spravidla opakujú, mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti, poruš. ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce.
- V Organizačnom poriadku Mestského úradu v Bardejove (účinný od 1.7.2010) a v organizačnej štruktúre sú DC Dlhá Lúka a DC Bardejovská Nová Ves začlenené pod oddelenie sociálne, bytové a zdravotníctva MsÚ. V skutočnosti uznesením MsZ č. 33/2009 zo dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009 boli denné centrá Bardejovská Nová Ves a Dlhá Lúka zverené do správy Zariadenia pre seniorov Čergov, Wolkerova 11, Bardejov (Dodatok č. 3 k Zriaďovacej listine zo dňa 1.1.1999).

Prijaté opatrenia:

1. Zabezpečiť úpravu dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s fyzickými osobami v zmysle ust. § 223 ods. 1 so zohľadnením činností, ktorá sa vykonáva.
2. Vykonať zmenu v organizačnom poriadku MsÚ vrátane prílohy.

Plnenie: *Opatrenia splnené - zabezpečená úprava dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s § 223 ods. 1 Zákonníka práce a zmena Organizačného poriadku MsÚ v Bardejove s účinnosťou od 1.11.2012.*

2.3. Kontrola bežných výdavkov na zimnú údržbu mestských komunikácií, chodníkov a verejného priestranstva v zimnej sezóne 2011/2012

(vykonaná v dňoch 2.4.- 30.4.2012, kontrolovaný subjekt: **Bapos, m.p. Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

- Podľa Technicko-organizačného zabezpečenia údržby mestských komunikácií v zimnom období 2011-2012 pre pracovníkov zimnej údržby má byť zmluvne zabezpečený dovoz stravy. Podnik zabezpečil stravu vo forme obstarania gastrolístkov, tieto však nezahrnul do vyúčtovania príspevku, pričom ide o oprávnené náklady pri zabezpečovaní zimnej údržby, tým bol porušený bod 5, písm. d) Smernice pre poskytovanie príspevku mesta pre m.p. Bapos.

- Kontrolou výkazov o zimnej dispečersko-spravodajskej službe bolo zistené, že niektorí dispečeri odpracovali viac nadčasových hodín než povoľuje Zákonník práce, čím došlo k porušeniu § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, Zákonník práce.

- Mzdové náklady zamestnancov zimnej údržby sú vysoké aj z toho dôvodu, že počas celého obdobia zimnej údržby od 15.11.2011 do 23.3.2012 je neustála pohotovosť, ktorú zabezpečuje cca 40 ľudí v dvoch skupinách + dispečerská služba.

Prijaté opatrenia:

1. Do mesačných vyúčtovaní príspevku mesta zahrnúť aj náklady na stravné.

2. Od začiatku ZÚ 2012 – 2013 riešiť odmeňovanie dispečersko-spravodajskej služby ZÚ formou dohody o rozšírení pracovnej zmluvy zamestnanca.

3. V účtovnej analytike odčleniť účtované náklady zimnej údržby na samostatný podúčet tak, aby sa dalo jednoznačne a zrozumiteľne určiť ich celkovú výšku.

Plnenie: *Opatrenia splnené, náklady na stravu sú zahrňované do vyúčtovania príspevku mesta v danom programe, odmeňovanie zamestnancov zaradených do dispečersko-spravodajskej služby je riešené rozšírením pracovných zmlúv, v účtovnej analytike sú jednotlivé náklady na zimnú údržbu vedené pod jedným hospodárskym strediskom, ale vedie sa podružná evidencia jednotlivých nákladov na zimnú údržbu, ktoré korešpondujú s údajmi uvedenými v účtovníctve.*

2.4. Kontrola príjmov a výdavkov v územných detských jasliach za rok 2011(d'alej ÚDJ)

(vykonaná v dňoch 3.5.-31.5.2012, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

- Rôzne pomenovanie preddavkovej organizácie v interných normách Mesta Bardejov - ako Územné detské jasle (Prevádzkový poriadok ÚDJ v Bardejove, Smernica primátora Mesta Bardejov č. 1/2011 o určení výšky mesačného príspevku a poplatku za stravu v ÚDJ v Bardejove, Pracovný poriadok mesta, resp. ako Detské jasle (Organizačný poriadok MsÚ v Bardejove účinný od 1.7.2010, organizačná štruktúra MsÚ Bardejov – príloha Organizačného poriadku.

- Mesačný príspevok rodičov na čiastočnú úhradu neinvestičných výdavkov inkasuje vedúca zariadenia ÚDJ formou príjmových pokladničných dokladov, ktoré sú opatrené pečiatkou ÚDJ. Následne ich odvádza do pokladne mesta jedenkrát mesačne bez dokladovania prvotných podkladov, tieto ostávajú v ÚDJ, porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. c).

- Podľa cit. Smernice ..., peňažné prostriedky v hotovosti, ktoré inkasujú zamestnanci oddelení MsÚ a preddavkových organizácií sa odovzdávajú do pokladne MsÚ raz mesačne alebo ak zinkasovaná suma prekročí 200,- €. Vedúca zariadenia mesačné príspevky od rodičov inkasovala v priebehu viacerých dní a až potom celú čiastku odvádzala do pokladne mesta, porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e).

Prijaté opatrenia:

1. Pripraviť úpravu Smernice obehu účtovných dokladov.

2. Zjednotiť názov preddavkovej organizácie v interných normách mesta.

Plnenie: *Opatrenia splnené - zabezpečená úprava Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov s účinnosťou od 1.12.2012, na základe ktorej v Čl. C, bod 4, ods. e) bol zvýšený limit zinkasovanej sumy pre odovzdanie do pokladne mesta pre pracovníkov oddelenia školstva a telesnej*

kultúry v materskej škole, detských jasliach do 1 500,- Eur a tiež zabezpečené zjednotenie názvu preddavkovej organizácie úpravou v Organizačnom poriadku Mestského úradu v Bardejove účinným od 1.11. 2012 a v prílohe Organizačného poriadku.

2.5. Kontrola prevádzkovania pohrebísk v meste Bardejov (evidencia, nájomné a služby, hrobové miesta)

(vykonaná v dňoch 1.6.-30.6.2012, kontrolovaný subjekt: **Bapos, m.p. Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

-Nedodržiavaná povinnosť prevádzkovateľa pohrebísk viesť záznam o nebezpečnej chorobe, ak mŕtvy, ktorého ľudské pozostatky sa uložili do hrobu alebo hrobky, bol nakazený nebezpečnou chorobou, porušenie Čl. 5 ods. 1 písm. c) VZN č. 110/2011 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách.

- Správca pohrebísk neeviduje pamätihodnosti a vojnové hroby (Register nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok vedený Pamiatkovým úradom SR uvádza na mestskom cintoríne, ul. Kpt. Nálepku – pomník venovaný padlým v I. sv. vojne a na cintoríne sv. Michala hrob s náhrobkom Jána Andraščíka, katolíckeho kňaza, spisovateľa a národného buditeľa a Ústredie evidencie vojnových hrobov, MV SR vedie na mestskom cintoríne, ul. Kpt.Nálepku 9 vojnových hrobov z I. sv. vojny, porušenie § 17 ods. 4 zák. č. 131/2010 o pohrebnictve a VZN č.110/2011 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách.

- Používanie finančných prostriedkov v rozpore so Smernicou pre poskytovanie príspevku mesta Bardejov na úhradu výdavkov spojených s plnením úloh pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností m.p. Bapos – prednostná úhrada faktúr po lehote splatnosti s hrozbou sankcií aj keď tieto bezprostredne nesúvisia s kapitolou pohrebnictvo.

- Od začiatku kalendárneho roka neboli preúčtované primerané náklady na mzdy a odvody u dvoch zamestnancov vykonávaných aj inú činnosť než majú zmluvne dohodnutú v pracovnej zmluve, porušenie zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prijaté opatrenia:

1. Doplniť do evidencie hrobových miest vedenej v elektronickej podobe údaje podľa čl. 5 odst. c/, g/ a h/ VZN č. 110/2011 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách.

2. Rozúčtovať náklady na pohrebné vozidlo (vrátane osobných nákladov na vodiča) a náklady na vedúceho strediska na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť.

3. Čerpanie príspevku mesta v podprograme Cintoríny (program: Služby občanom) čerpať len do výšky poskytnutého príspevku v danom mesiaci (vo výške poskytnutej zálohy a doúčtovania za predchádzajúci mesiac).

Plnenie: *Opatrenia splnené, evidencia hrobových miest v elektronickej forme doplnená v súlade s čl. 5, ods. c/, g/ a h/ VZN o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách, náklady na pohrebné vozidlo a vedúceho pohrebniectva sa rozúčtávajú na hlavnú a podnikateľskú činnosť v zmysle prijatého opatrenia, celkové čerpanie príspevku mesta na rok 2012 nepresiahlo schválenú výšku príspevku na rok 2012.*

2.6. Kontrola príjmov a výdavkov v Materskej škole Komenského 24 a v Materskej škole Nový sad za I. polrok 2012

(vykonaná v dňoch 9.7.- 28.8.2012, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**)

2.6.1. Materská škola, Komenského 24

Kontrolné zistenia:

- Riaditeľka MŠ mesačné príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta jedenkrát, resp. dvakrát, čím prekročila stanovený limit finančných prostriedkov. Porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e/.

- Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. V mesiacoch apríl a máj bol odvod príspevkov zrealizovaný na 2-krát, druhý odvod bol zrealizovaný po termíne stanovenom vo VZN. Porušenie VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach, Čl. II, bod 4/.

- MŠ raz štvrtročne dostáva preddavok na drobný nákup, práce a služby vo výške 130,- Eur. Žiadna interná mestská norma nerieši určenie výšky, obdobia a zúčtovanie poskytnutého preddavku.

Prijaté opatrenia:

1. Pripraviť úpravu Smernice obehu účtovných dokladov – denný limit finanč. hotovosti pre MŠ.
2. Zosúladiť poskytovanie preddavkov so zák. č. 583/2001 o rozp. pravidlách. územn. samosprávy.
3. Dôsledne dodržiavať stanovený termín vyberania a odvádzania príspevkov od rodičov.

Plnenie: *Opatrenia splnené - zabezpečená úprava Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov s účinnosťou od 1.12.2012, na základe ktorej v Čl. C, bod 4, písm.. e) bol zvýšený limit zinkasovanej sumy pre odovzdanie do pokladne mesta pre pracovníkov oddelenia školstva a telesnej kultúry v materskej škole, detských jasliach do 1 500,- Eur a písm. k) preddavky poskytnuté pre materské školy, školské jedálne materských škôl a detské jasle sa musia zúčtovať najneskôr do 7 pracovných dní po ukončení štvrťroka. Termín vyberania príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole stanovený vo VZN č. 79/2008 na 10. deň v mesiaci sa dodržiava až na ojedinelé prípady, keď rodič mešká so zaplatením príspevku, tento problém podľa Správy o splnení prijatého opatrenia zo dňa 27.11.2012 rieši riaditeľka MŠ.*

2.6.2. Materská škola, Nový sad

Kontrolné zistenia:

- Riaditeľka MŠ mesačne príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta jedenkrát čím prekročila stanovený limit finančných prostriedkov. Porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e/.

- MŠ raz štvrťročne dostáva preddavok na drobný nákup, práce a služby vo výške 100,- Eur. Žiadna interná mestská norma nerieši určenie výšky, obdobia a zúčtovanie poskytnutého preddavku.

Prijaté opatrenia:

1. Pripraviť úpravu Smernice obehu účtovných dokladov – denný limit finanč. hotovosti pre MŠ.
2. Zosúladiť poskytovanie preddavkov so zák. č. 583/2001 o rozp. pravidlách. územn. samosprávy.

Plnenie: *Opatrenia splnené - zabezpečená úprava Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov s účinnosťou od 1.12.2012, na základe ktorej v Čl. C, bod 4, písm.. e) bol zvýšený limit zinkasovanej sumy pre odovzdanie do pokladne mesta pre pracovníkov oddelenia školstva a telesnej kultúry v materskej škole, detských jasliach do 1 500,- Eur a písm. k) preddavky poskytnuté pre materské školy, školské jedálne materských škôl a detské jasle sa musia zúčtovať najneskôr do 7 pracovných dní po ukončení štvrťroka.*

2.7. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých oddelením kultúry MsÚ v zmysle VZN č. 68/2005 o poskytovaní dotácií za rok 2011

(vykonaná v dňoch 4.9.- 28.9.2012, kontrolovaný subjekt: Mesto Bardejov)

Kontrolné zistenia:

K žiadostiam o dotácie neboli predložené:

- doklady preukazujúce oprávnenie vykonávať činnosť, na ktorú sa dotácia poskytla /porušenie Čl. IV ods. 4 písm. b) VZN/,

- prehlásenie, že žiadateľ nie je v likvidácii, konkurze alebo že na neho nebol zrušený konkurz pre nedostatok majetku a že voči mestu a mestom zriadených subjektov má vyrovnané všetky podlžnosti /porušenie Čl. IV ods. 4 písm. d) VZN/,

- podrobná kvantifikácia predpokladaných nákladov na usporiadanie akcie alebo aktivity s rozčlenením na vlastné zdroje a dotáciu /porušenie Čl. IV ods. 4 písm. e) VZN/,

- ďalšie náležitosti podľa druhu dotácie požadovanej príslušným oddelením mesta na preukázanie splnenia podmienok určených na poskytnutie dotácie ako sú: percento podielu požadovanej výšky dotácie na celkovom rozpočte, forma účasti mesta na akcii, materiály, v ktorých bol výrazný text o finančnej podpore mesta Bardejov /porušenie Čl. IV ods. 4 písm. h) VZN.

Prijaté opatrenia:

1. Venovať zvýšenú pozornosť pri podávaní žiadostí o poskytnutie dotácie, či žiadateľ predkladá doklady, ktoré ho oprávňujú na činnosť, na ktorú má byť poskytnutá dotácia.
2. Dbať na to, či žiadateľ nie je v likvidácii, resp. v konkurze.
3. Dôsledne prekontrolovať rozčlenenie predpokladaných nákladov na akciu na vlastné zdroje a dotáciu.
4. Sledovať, či v materiáloch je zvýraznený text o finančnej podpore Mesta Bardejov.
5. Informovať žiadateľov o poskytnutí dotácie.

6. Zvýšenú pozornosť venovať pri vyúčtovaní dotácie, či obsahuje všetky náležitosti v súlade so zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Plnenie: *Opatrenia splnené – všetky prijaté opatrenia sa striktne dodržiavajú už pri prijímaní nových žiadostí o dotáciu na rok 2013.*

2.8. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých Turisticko-informačnej kancelárii v Bardejove a Turisticko-informačnej kancelárii v Bardejovských Kúpeľoch za rok 2011 a I. polrok 2012

(vykonaná v dňoch 4.10.- 12.11.2012, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov - TIK B. Kúpele TIK Bardejov**)

2.8.1. TIK Bardejov

Kontrolné zistenia:

- Činnosť je zabezpečená formou Mandátnej zmluvy č. 2007/06380 zo dňa 12.12.2007, ktorá je uzatvorená medzi Mestom Bardejov, ako mandantom a Mgr. Luciou Guthovou - TIK. Pri kontrole plnenia podmienok mandátnej zmluvy neboli zistené nedostatky.

2.8.2. TIK Bardejov

Kontrolné zistenia:

- V priestoroch prevádzky TIK B. Kúpele poskytuje svoje služby spoločnosť Herkules agency, s.r.o., (konateľ Ing. Radomír Jančošek) a tiež manželka zamestnanca Mgr. Renáta Jančošeková - Herkules, kde má ohlásenú prevádzkareň na vykonávanie obchodnej činnosti od 1.1.2012. Oba subjekty nemajú uzatvorený zmluvný vzťah so spol. BARDBYT, s.r.o., na primeraný podnájom a poskytovanie služieb v týchto priestoroch. Porušenie ust. Čl. 8 cit. Zásad HNMM.

Prijaté opatrenia:

1. Vyzvať konateľa CK Herkules agency, s.r.o., aby zmluvne s príslušným správcom predmetných nebytových priestorov – BARDBYT, s.r.o., uzavrel zmluvný vzťah na podnájom časti týchto priestorov pre činnosť prevádzkovania CK Herkules agency, s.r.o.

Plnenie: *Opatrenie je čiastočne splnené a naďalej je v plnení – Mesto Bardejov ako vlastník týchto nebytových priestorov na základe žiadosti CK Herkules agency, s.r.o., zaevidovanej pod ev. č. 41109 zo dňa 4.12.2012, listom pod sp. č. 6185/2012 zo dňa 11.12.2012 vydalo súhlasné stanovisko k podnájomu časti predmetných nebytových priestorov. Na základe toho bola medzi BARDBYT, s.r.o., Bardejov a HERKULES agency, s.r.o., Bardejov uzatvorená zmluva a poskytovanie služieb č. 949/13 zo dňa 11.1.2013 s účinnosťou od 1.1.2013 na dobu neurčitú (nájomné za priestor v tom nie je zahrnuté).*

3. Kontrola obchodnej spoločnosti BTS, s.r.o.,

(Kontrola vykonaná v dňoch 2.1. - 14.2.2014)

Subjekty kontroly: **Obchodná spoločnosť BTS, s.r.o., Radničné námestie 16, Bardejov**

Kontrola obchodnej spoločnosti bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti, efektívnosti majetkového vkladu do obchodnej spoločnosti, splnenie zámeru s akým vstupovalo mesto do spoločnosti.

Kontrolné zistenia:

- Rezervný fond podľa zakladateľskej listiny bol účtovne vytvorený už pri založení spoločnosti vo výške 10 % základného imania, **v žiadnom bankovom výpise nie je preukázané jeho splatenie** zo strany zakladateľa.

- Organizácia má vypracovaný registratúrny poriadok a registratúrny plán na správu registratúry schválený Štátnym archívom v Prešove, pobočka Bardejov. Podľa plánu sú „*audiovizuálne záznamy - ostatné*“ označené znakom hodnoty „A“, čo znamená, že záznam má byť uložený do trvalej archívnej starostlivosti. Kontrolou bolo zistené, že audiovizuálne záznamy, ktorým uplynula 10-ročná lehota uloženia **neprešli procedúrou posúdenia a rozhodnutia** tak, aby boli zverené do trvalej archívnej starostlivosti príslušného štátneho archívu. Pri správe registratúry organizácia nepostupovala v súlade

so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a Čl. 25 Registratúrneho poriadku na správu registratúry.

/porušenie § 18 a nasl. zákona č. 395/2002 Z.z. - Rozhodovanie o dokumentárnej hodnote záznamov, vyradovanie dokumentov/

- Do funkcie konateľa s účinnosťou od 1.2.2012 bol vymenovaný Štefan Hij, o čom svedčí zápisnica o valnom zhromaždení, podpísaná predsedom valného zhromaždenia a zapisovateľom, avšak **pravosť podpisu predsedu valného zhromaždenia nebola úradne osvedčená**. Ak programom valného zhromaždenia je vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov, pravosť podpisu v zápisnici musí byť úradne osvedčená.

- Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí dňa 25.6.2013 prerokovalo Správu o hospodárení BTS, s.r.o. za rok 2012, avšak nerozhodlo o úhrade straty v zmysle § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka.

/porušenie § 127a ods. 3 - úradné osvedčenie podpisu a § 125 Obchodného zákonníka/

- Na základe Zmluvy o dielo zo dňa 1.1.2010, vykonáva externý zamestnanec činnosť spojenú s výrobou zvukovo-obrazových záznamov. Táto **práca však vykazuje všetky znaky závislej činnosti**. Podľa § 1 Zákonníka práce závislá práca je práca vykonávaná vo vzťahu nadriadenosti zamestnávateľa a podriadenosti zamestnanca, osobne zamestnancom pre zamestnávateľa, podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene, v pracovnom čase určenom zamestnávateľom, za mzdu alebo odmenu. Závislá práca môže byť vykonávaná výlučne v pracovnom pomere, v obdobnom pracovnom vzťahu alebo výnimočne za podmienok ustanovených v ZP aj v inom pracovnoprávnom vzťahu. Závislá práca nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom vzťahu alebo v zmluvnom obchodnoprávnom vzťahu podľa osobitných predpisov.

/porušenie § 1 ods. 2 a 3 Zákonníka práce/

- Na základe vykonanej inventarizácie majetku je stav dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012 v OC 125 693,40 €. Táto suma nie je zhodná s účtovným stavom vedeným v hlavnej knihe, kde je stav 107 367,23 €. V inventarizačnom zápise nie sú uvedené výsledky porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom.

- Účtovná jednotka ku kontrole nepredložila dokumentáciu účtovnej závierky za roky 2002 a 2003. V tomto období vedenie účtovníctva vykonávala D.U.M.P., s.r.o., Alena Udičová, Bardejov. Od 1.1.2005 do 31.12.2013 viedla účtovníctvo firma EKONÓM, s.r.o., Ing. Eva Mizeráková.

- V roku 2012 spoločnosť **hospodárila so stratou -18 210 €, ktorá ostala do ďalších období ako neuhradená**. Tento nepriaznivý výsledok vznikol z chýb spôsobených v minulých účtovných obdobiach.

/porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 30 ods. 3, § 35-uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie a 28-odpisovanie majetku/

- V účtovníctve sú pohľadávky voči odberateľom zaúčtované na jednom analytickom účte, dtto záväzky voči dodávateľom, vedie sa evidencia prijatých a vydaných faktúr. Podľa postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v **sústave podvojného účtovníctva sa vytvárajú analytické účty podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov**, ich rovnorodých skupín a podľa jednotlivých druhov mien. Podľa § 4 a 48 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov neboli vytvorené analytické účty jednotlivých dlžníkov a veriteľov.

/porušenie § 4 a 48 ods. 2 Postupov účtovania/

- Konateľ správu o hospodárení obchodnej spoločnosti za rok 2012 nepredložil v stanovenom termíne, t.j. ku dňu 30.4.2013, bola prerokovaná až 20.6.2013.

/porušenie Zásad HNMM/

- Návrhy na rozdelenie zisku sú predkladané valnému zhromaždeniu – primátorovi, ale keďže v tejto časti je primátor viazaný rozhodnutím MsZ, rozhodovanie o rozdelení zisku prebieha na rokovaní MsZ. Rozdelenie zisku v priebehu rokov 2002 – 2012 schvaľovalo vždy valné zhromaždenie v materiáli, ktorý bol vždy predložený na rokovanie MsZ, avšak **rozdelenie zisku v spomínanom období nekorešpondovalo so zakladateľskou listinou**.

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 8 strán.