

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Piešťany dňa 21. 04. 2011

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL
ÚHK KU DŇU 3. ZASADNUTIA MsZ r. 2011

Obsah materiálu:

- dôvodová správa
- správa o výsledkoch ukončených kontrol ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2011

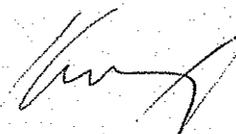
Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo Mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol útvaru hlavného kontrolóra ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2011

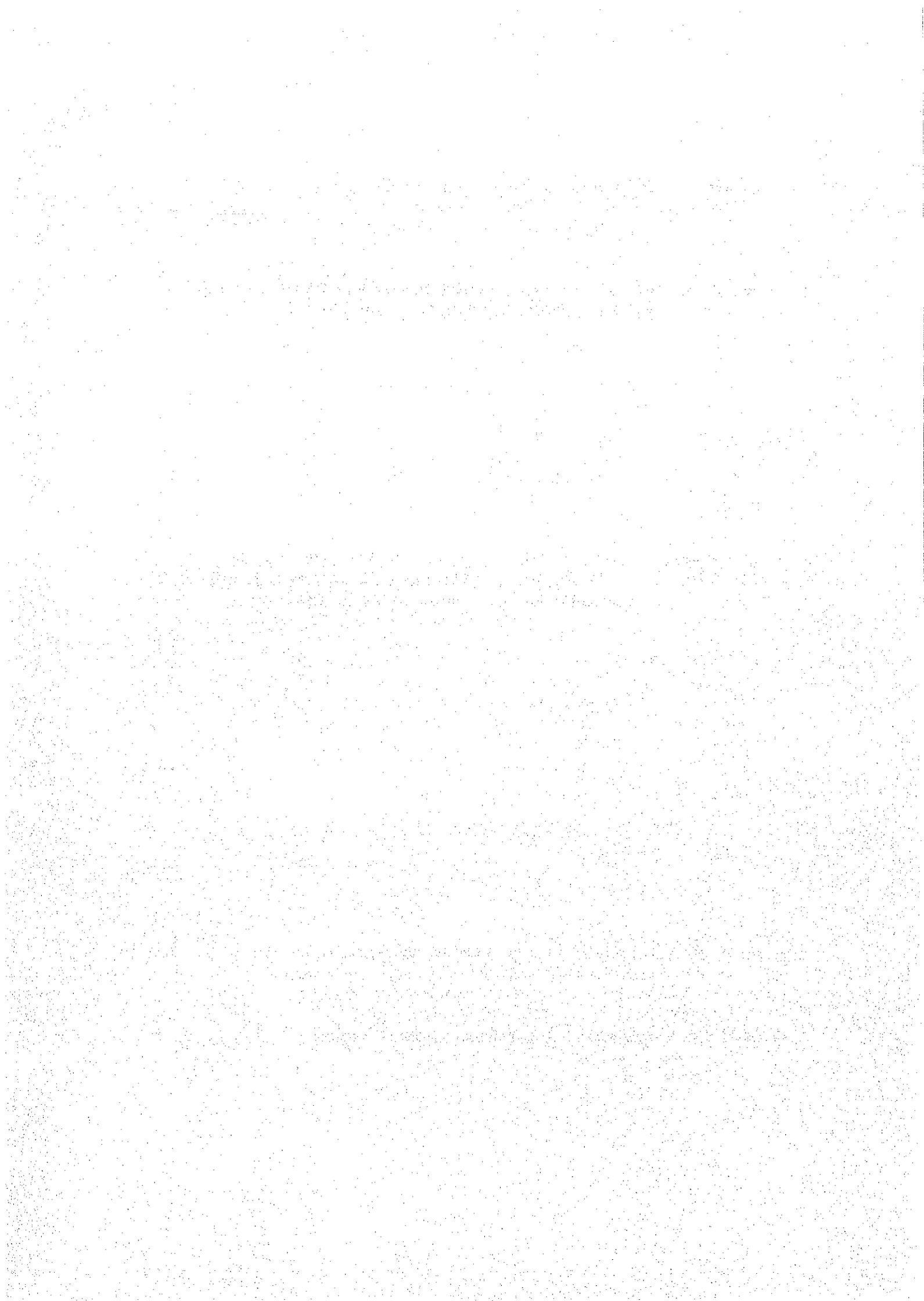
- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór Mesta Piešťany



Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór Mesta Piešťany





Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá činnosti hlavného kontrolóra Mesta Piešťany (ďalej len Pravidlá) a jeho kontrolného útvaru, ktoré boli schválené MsZ mesta Piešťany č.179/2004. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 3. zasadnutia MsZ r. 2011.

1. Správa z následnej finančnej kontroly dotácií poskytnutých PO a FO
- podnikateľom v roku 2010 v súlade s VZN č. 9/2009

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: Mesto Piešťany – poskytnutie a zúčtovanie dotácií PO a FO

Predmet kontroly: Kontrola dotácií poskytnutých PO a FO - podnikateľom v roku 2010 v zmysle VZN č. 9/2009 „Všeobecne záväzné nariadenie mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií

Prerokovanie správy: 08. 04. 2011

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrolné zistenia a prijaté opatrenia:

Následnou finančnou kontrolou bolo preverené použitie a zúčtovanie dotácií v oblasti sociálnej a zdravotníckej, školstva a vzdelávania, kultúry, športu, ekológie a environmentalistiky a podpory podnikania a zamestnanosti, poskytnutých právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom v roku 2010. Kontrola bola zameraná na dodržanie podmienok určených platnou legislatívou a VZN Mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií PO a FO - podnikateľom.

V roku 2010 požiadalo Mesto Piešťany o poskytnutie dotácie celkom 103 žiadateľov. Dotácie boli nakoniec poskytnuté z rozpočtu mesta 78 žiadateľom. V niektorých prípadoch boli pridelené finančné prostriedky vrátené, alebo sa pridelená dotácia vôbec nečerpala. O nevyčerpaných a vrátených finančných prostriedkoch podľa jednotlivých oblastí použitia dotácií tak vypovedá posledný stĺpec tabuľky.

Skutočné čerpanie finančných prostriedkov na dotácie z rozpočtu mesta bolo v roku 2010 v celkovej výške 68 140 €, pričom použitých mohlo byť celkovo až 68 916 €. Nevyčerpaných alebo vrátených bolo teda 776 €.

Tab: Rozdelenie a použitie dotácií v roku 2010

Oblasť použitia dotácie	Počet	Rozdelenie dotácií (€)	Skutočné čerpanie (€)	Vrátené (€) (nečerpané)
Školstvo a vzdelávanie	18	3 872	3 672	200
Telovýchova a šport	23	3 872	3 872	-
Zdravotníctvo a podpora zdravia	8	3 320	3 272	48
Charita, humanitárna a soc. oblasť	6	3 320	3 280	40
Kultúra	17	3 872	3 772	100
Ekológia a environmentalistika	5	1 660	1 660	-
Podpora podnikania a zamestnan.	1	49 000	48 612	388
Spolu	78	68 916	68 140	776

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že subjekty ktoré o dotáciu požiadali a ktorým aj táto bola schválená, splnili stanovené podmienky na ich udelenie a následne účtovnými dokladmi preukázali použitie finančných prostriedkov v súlade s účelom dotácie.

Pri kontrole bolo ale zároveň zistené, že na dokladoch súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami (objednávky, faktúry, PPD a VPD), nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola podľa § 9, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov zo strany niektorých žiadateľov (dole uvedené základné a materské školy).

č. zmluvy 2011017 – žiadateľ ZŠ Vajanského,

č. zmluvy 2021017 – žiadateľ ZŠ Mojmirova,

č. zmluvy 2001017 – žiadateľ ZŠ Holubyho,

č. zmluvy 2031017 – žiadateľ MŠ 8. Mája,

č. zmluvy 1891017 – žiadateľ MŠ Valová,

Títo žiadatelia sú zároveň aj subjektmi verejnej správy a preto sú v zmysle § 6, zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov povinní aj pri zúčtovaní dotácií overovať predbežnou finančnou kontrolou každú pripravovanú finančnú operáciu.

Dalšie iné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov či VZN Mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií nebolo zistené, rovnako neboli zistené ani iné vážnejšie nedostatky v dokumentácii priloženej k žiadostiam o dotácie a v účtovných dokladoch preukazujúcich použitie týchto dotácií.

Opatrenie:

Štatutári príslušných RO bezodkladne zabezpečia dodatočné vykonanie predbežnej finančnej kontroly na tých dokladoch, kde vykonaná nebola, ale v zmysle zákona vykonaná byť mala. Zároveň do budúca vykonajú opatrenia smerujúce k dodržiavaniu zákonom stanoveného postupu vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9, zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole aj pri dokladoch súvisiacich s poskytnutými dotáciami .

T: v texte

Z: štatutári príslušných RO

2. Správa z následnej finančnej kontroly vykonanej v ZUŠ v Piešťanoch

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: ZUŠ v Piešťanoch

Predmet kontroly: Kontrola zákonnosti, účelnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami školy, inventarizácia majetku, stav pokladne a spôsob finančného riadenia školy v zmysle zákona o finančnej kontrole. Kontrola verejného obstarávania v ZUŠ, kontrola vybavovania sťažností a petícií občanov a zákonných zástupcov detí a žiakov ZUŠ v zmysle zákona a plnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení za predchádzajúce obdobie

Prerokovanie správy: 08. 04. 2011

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrolné zistenia a prijaté opatrenia:

1. Kontrola plnenia uložených opatrení:

Kontrolou plnenia opatrení uložených predošlou kontrolou neboli zistené nedostatky, až na opatrenie, ktorým mala byť v súlade so zákonom o VO prepracovaná interná smernica pre verejné obstarávanie. Táto smernica síce bola ZUŠ prepracovaná, avšak obsah § 5, ods. 5.3.1. smernice nekorešponduje s ustanoveniami § 9 a 102, zákona o verejnom obstarávaní. Aj napriek tejto skutočnosti však neboli pri kontrole verejného obstarávania na škole zistené prípady, kedy by boli porušené ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

1. Opatrenie:

Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa ZUŠ Piešťany bude prepracovaná v zmysle ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

T: do 30. 4. 2011

Z: riaditeľ ZUŠ

2. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s rozpočtovými prostriedkami:

Kontrolou zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s rozpočtovými prostriedkami bolo pri kontrole účtovných dokladov zistené, že vo viacerých prípadoch neboli pri nákupoch tovarov, služieb a prác vystavované buď písomné objednávky alebo zmluvy. Takýmto postupom školy dochádza k porušovaniu

§ 6, ods. 6, zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, cit. „všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné“. Druhým nedostatkom je fakt, že objednávky, ktoré sú priložené pri faktúrach, väčšinou neobsahujú okrem uvedeného množstva objednávaného tovaru potrebné náležitosti, ako sú cena tovaru (vysúťažená cena) - jednotková cena a celková cena.

V roku 2010 bola vykonaná inventarizácia pokladne a to 4-krát, čím boli splnené príslušné ustanovenia zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

2. Opatrenie:

ZUŠ bude pri objednávaní tovarov prác a služieb v budúcnosti postupovať v zmysle § 6, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p. Chýbajúce ceny na objednávkach budú doplnené a v budúcnosti budú všetky údaje vyplňané podľa predtlaču.

T: v texte

Z: riaditeľ ZUŠ

3. Kontrola verejného obstarávania:

Postup verejného obstarávateľa – ZUŠ je upravené internou smernicou upravujúcej postup verejného obstarávateľa – ZUŠ, platnou a účinnou od 26. 04. 2010. Smernica v

§ 5, bode 5. 5. stanovuje – citujem: „pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa prieskum trhu nebude vykonávať, pri dodržiavaní zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov, pri obstaraní: 5.3.1. v prípade, že predpokladaná hodnota jednotlivých predmetov obstarávania tovarov, služieb a prác – jeden druh podľa CPV za sledované

obdobie nepresiahne 2000 EUR bez DPH. Značná časť smernicou vybraných tovarov a služieb, napr. kancelársky materiál, všetky druhy používaného papiera, posypový materiál, tlačivá a formuláre, stavebný, vodoinštalačný, maliarsky a elektroinštalačný materiál, pracovné odevy a obuv, pracovné pomôcky, kancelárske prístroje a zariadenia a tiež služby, napr. revízie zariadení, kopírovacie a rozmnožovacie služby, ozvučenie podujatí, sklárske služby atď., však nemajú oporu v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. (viď. bod č. 1)

Aj napriek vyššie uvedeným nedostatkom, čo do obsahu internej smernice, ktoré nekorešponujú s viacerými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní možno konštatovať, že ZUŠ postupovala pri verejnom obstarávaní v súlade so zákonom. V jednom prípade v správe o zákazke k nákupu náterových farieb fa. č. 20100556 z 16. 7. 2010 došlo zrejme k administratívnej chybe. Víťazný uchádzač nebol uvedený aj medzi uchádzačmi, medzi ktorými sa vyberalo.

3. Opatrenie:

V zmysle prijatého opatrenia č. 1

4. Výkon predbežnej finančnej kontroly:

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly, bez uskutočnenia ktorej nemôže byť ďalej pokračované v realizácii finančnej operácie bolo zistené, že táto kontrola bola vykonávaná spôsobom ako to ukladá v § 9, zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Opatrenie:

Bez nároku

5. Kontrola vykonania inventarizácie majetku a záväzkov:

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie:

Bez nároku

6. Kontrola zmluvných plnení:

Kontrolou neboli zistené porušenia zákonov, alebo interných noriem ZUŠ.

Opatrenie:

Bez nároku

7. Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií:

Evidenčná kniha sťažností a petícií za rok 2010 bola a naďalej aj je vedená v súlade zákonom č. 152/1998 Z.z., resp. zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. V roku 2010 nebola na ZUŠ zaznamenaná žiadna sťažnosť, či petícia.

Opatrenie:

Bez nároku

8. Kontrola pokladne:

Posledný evidovaný zápis v pokladničnej knihe pri kontrole bol VPD č. 12/V zo dňa 28.02.2011 v sume - 12,- € - nákup žiarovky. Evidovaný zostatok v pokladničnej knihe

k 02.03.2011 bol v sume 111,99 €. V pokladni sa nachádzala finančná hotovosť 111,99 €, čo zodpovedá evidovanému zostatku v pokladničnej knihe.

Okrem toho bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov z hľadiska úplnosti a správnosti. Žiadne závažné nedostatky neboli kontrolou pokladne zistené.

Kontrola vedenia pokladne sa vykonáva v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie:

Bez nároku

3. Správa z vykonania mimoriadnej kontroly Zberného strediska Mesta Piešťany

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: Zberné stredisko Mesta Piešťany

Predmet kontroly: Mimoriadna kontrola Zberného strediska Mesta Piešťany

Prerokovanie správy: 08. 04. 2011

Kontrolované obdobie: okamžitý stav v dňoch 15. – 18. 3. 2011

Kontrolné zistenia a prijaté opatrenia:

V dňoch 15. 3. a 18. 3. 2011 bola vykonaná mimoriadna fyzická kontrola aktuálneho stavu a vedenia príslušnej evidencie pri dovoze odpadu do zberného strediska, pričom kontrola nebola vopred ohlásená obsluhujúcemu personálu – pracovníkom ZS mesta.

Dňa 15. 3. 2011 v sledovanom čase priviezli do objektu odpad štyri vozidlá, z toho len jedno bolo vážené. Toto vozidlo po následnej kontrole ale nebolo zaevidované v knihe spoplatneného odpadu. V sledovanom období boli pracovníkmi ÚHK fyzicky odsledované ďalšie vozidlá privážajúce odpad, avšak v evidencii príjmu odpadu nebolo zapísané ani jedno vozidlo. Medzi nimi sa nachádzalo i vozidlo patriace organizácii Sloboda zvierat, ktoré priviezlo veľkoobjemový odpad (staré váľandy a matrace). Auto nebolo vážené, ani zaevidované. Podľa neskoršieho vyjadrenia personálu strediska, uvedená organizácia za odpad nikdy neplatila, ani jej odpad nebol evidovaný. Dialo sa tak podľa predchádzajúcej ústnej dohody, ktorá nám však v písomnej forme nebola počas kontroly predložená. Nevážené bolo aj ďalšie sledované vozidlo, ktoré priviezlo podľa názoru kontrolnej skupiny stavebný odpad (porcelánový WC misu), za čo poplatok vybraný nebol.

Dňa 16. 3. 2011 boli v sledovanom časovom úseku v areáli strediska rovnako zaznamenané štyri vozidlá. Žiadne z nich nebolo vážené, pričom sa jednalo o zelený biologický odpad, polystyrénové obaly a v ďalších dvoch prípadoch nebolo možné druh odpadu presne identifikovať, ale jednalo sa len o malé objemy. Až počas fyzickej prítomnosti kontrolórov v zbernom stredisku bolo zaevidované, vážené a následne spoplatnené jedno vozidlo s prívesom so stavebným odpadom. Vykonanou dokladovou kontrolou bolo ďalej následne zistené, že dňa 15.3. bol za celý deň dovezený odpad spolu 17 vozidlami, z ktorých vo 8 prípadoch neboli v evidencii príjmu odpadov zaevidované aj

evidenčné čísla vozidiel. Z týchto 17 vozidiel bolo celkom 10 platiacich za dovezený odpad spolu v sume 40,68 €. Dňa 16. 3. bol dovezený odpad spolu 23 vozidlami, z ktorých v 9 prípadoch neboli v evidencii príjmu odpadov zaevidované aj evidenčné čísla privádzajúcich vozidiel. Z týchto 23 vozidiel bolo spolu 14 platiacich za dovezený odpad a to spolu v sume 47,49 €.

Pre spätnú kontrolu správnosti vedenia evidencie o prevzatom odpade v zbernom stredisku plánovala kontrolná skupina využiť jestvujúce záznamové zariadenie kamerového systému. Tento kamerový systém sa však dňa 16. 03. 2011 - teda v čase našej kontroly pokazil. Došlo k poškodeniu HDD umožňujúcemu spätne prehrávať záznamy z kamier. Z tohto dôvodu sa pre totálne poškodenie nahrávaných dát žiaľ nepodarilo evidované údaje a kontrolou zistené skutočnosti skonfrontovať s aktuálnym záznamom z kamier. Činnosť kamerového systému bola znovu obnovená až dňa 21. 3. 2011. Zo stanoviska ref. životného prostredia vyplýva, že ich prioritou v evidencii je meno a priezvisko, adresa, ČOP, ktoré preukazuje, že privezený odpad je od občana mesta Piešťany. ŠPZ tento fakt nepreukazuje.

Zistené nedostatky:

- bola zistená nepresná a nedostatočná evidencia vozidiel privádzajúcich odpad, nakoľko ak nie sú v evidencii príjmu odpadu strediskom vyznačované aj evidenčné čísla (ŠPZ) týchto vozidiel, nedajú sa tieto doklady skonfrontovať s ostatnou evidenciou o privezenom odpade. Na základe takto zberným strediskom vedenej evidencie, ako aj poškodenia kamerového systému, nebolo možné v sledovanom období plnohodnotne vykonať objektívnu kontrolu správnosti splatenia dovezeného odpadu. Správa preto poukazuje na nedostatky spojené s neúplnou a tým aj nepresne vedenou agendou v zmysle predtlaču na strane evidencie príjmu odpadu zberným strediskom mesta.
- kontrolou bol zistený aj prípad nespłatenia dovozu veľkoobjemového odpadu zo strany organizácie Slobody zvierat, čo nie je riešené a doložené žiadnou písomne relevantnou formou.
- za nedostatok kontrola zároveň považuje aj nespłatenie dovezeného stavebného odpadu – (porcelánovej WC misy), ktorý podľa názoru kontroly mal byť tiež spłatnený.

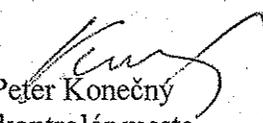
Opatrenie:

Pracovníci zberného strediska mesta boli písomne upozornení na dôsledné a úplné vyplňanie evidenčného listu prijatých odpadov, ktoré bude obsahovať meno a priezvisko, adresu, ČOP, ŠPZ, druh a množstvo odpadu a cenu podľa váhy a tiež boli upozornení na správne vedenie ostatnej evidencie. Zároveň budú znovu preškolení o správnom uplatňovaní VZN mesta o odpadoch a VZN mesta o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Zapisovaný bude aj separovaný zber, ale bez údajov o množstve a cene podľa váhy. Po chybe kamerového systému bol dodávateľskou firmou pokazený HDD nahradený novým, čo bolo vykonané v rámci záručnej lehoty.

T: do 30. 4. 2011

Z: ved. ref. ŽP mesta

V Piešťanoch, dňa 14. 04. 2011


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta

