

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Piešťany dňa 30. 06. 2011

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
ÚHK KU DŇU 5. ZASADNUTIA MsZ r. 2011**

Obsah materiálu: - dôvodová správa
- správa o výsledkoch ukončených kontrol ku dňu
5. zasadnutia MsZ r. 2011

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo Mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol útvaru hlavného
kontrolóra ku dňu 5. 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 5. zasadnutia MsZ r. 2011.

1. Správa z následnej finančnej kontroly vykonanej v CVČ Ahoj v Piešťanoch

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: CVČ 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 CVČ, kontrola vybavovania sťažností a petícií občanov a zákonných zástupcov detí a žiakov CVČ v zmysle zákona a plnenie prijatých opatrení vyplývajúcich z kontrolných zistení za predchádzajúce obdobie

Prerokovanie správy: 13. 06. 2011

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrolné zistenia a prijaté opatrenia:

1. Kontrola plnenia uložených opatrení:

Kontrolou plnenia opatrení uložených predošlou kontrolou bolo zistené, že predmetné nedostatky boli odstránené, až na opatrenie, ktorým mala byť v súlade so zákonom o VO prepracovaná interná smernica pre verejné obstarávanie. Táto smernica síce bola CVČ prepracovaná, avšak obsah § 5, ods. 5.3.1. smernice nekorešponduje s ustanoveniami § 9 a 102, zákona o verejnom obstarávaní a podľa toho nebolo pri VO CVČ postupované.

1. Opatrenie:

CVČ prepracuje internú smernicu týkajúcu sa verejného obstarávania tak, aby obsah § 5, ods. 5.3.1. smernice o VO korešpondoval s ustanoveniami § 9 a 102, zákona o verejnom obstarávaní.

T: do 30.6.2011

Z: riaditeľka CVČ
ekonómka CVČ

2. Kontrolou boli zistené nedostatky pri vystavovaní objednávok pri nákupoch tovarov a zabezpečovaní služieb a stavebných prác. Objednávky, až na malé výnimky, neboli vypisované podľa predtlače o požadovaných údajoch. U jednotlivých objednávok chýbal popis nakupovaného tovaru, množstvo (počet kusov), prípadne jednotková cena, alebo celková cena za tovar a služby, alebo kombinácia týchto požadovaných údajov.

Pri jednej objednávke chýbal záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p. Z ďalšej objednávky nebolo možné identifikovať jej číslo.

Ďalším zisteným nedostatkom pri objednávkach je, že v 6 prípadoch sa opakovali dve rovnaké čísla (duplicitné čísla) objednávok pre rozličné nákupy tovarov a služieb.

2. Opatrenie:

Objednávky pri nákupech tovarov a zabezpečovaní služieb a stavebných prác sú už od 1. 1. 2011 vystavované podľa predtlaču o požadovaných údajoch v rámci softvéru KORWIN.

T: v texte

Z: ekonómka CVČ

3. Pri verejnom obstarávaní bolo zistené, že sa nevyhotovuje a neuchováva požadovaná dokumentácia k jednotlivým verejným obstarávaniam v zmysle § 21, a § 102, zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p. Chýbali materiály o vykonanom prieskume trhu s cenovými ponukami od všetkých uchádzačov o zákazku. V niektorých prípadoch bola doložená cenová ponuka len od vybraného uchádzača. Prieskum trhu nahrádzali reklamné výstrižky z novín, ktoré neobsahovali cenovú ponuku konkrétnej zákazky, ale väčšinou len názov firmy a kontakt na ňu.

Ďalším zisteným nedostatkom bolo, že dokumentácia neobsahovala „Správu o zákazke“ v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie. Vypracovanie Správy o zákazke nahrádzal tzv. „Záznam z vykonania predbežnej kontroly finančnej operácie“. Rovnako zdôvodnenie výberu víťazného uchádzača bolo väčšinou veľmi formálne, napr. bolo uvedené „tradične dobrá spolupráca, alebo ostatní uchádzači robia len malé zákazky. Súčasne platná interná smernica pre verejné obstarávanie, obsahuje množstvo nenáležitých výnimiek pre tovary a služby u ktorých sa nemusí vykonávať prieskum trhu.

3. Opatrenie:

CVČ zabezpečí správny postup pri aplikácii zákona o VO a internej smernice o VO. Túto smernicu prepracuje v termíne do 30.6.2011 a dá do súladu s vyššie uvedeným zákonom.

T: v texte

Z: riaditeľka CVČ
ekonómka CVČ

4. Pri kontrole inventarizácie majetku CVČ za rok 2010 bolo zistené, že dosiaľ nebol vysporiadaný rozdiel medzi vyúčtovaným a skutočným stavom inventarizovaného majetku aj za rok 2010 a to vo výške 1.244,54 €. Uvedený inventarizačný rozdiel bol zistený po vykonaní mimoriadnej následnej finančnej kontroly preukaznosti inventarizácie a vybraných účtovných položiek v CVČ Ahoj v XII. mesiaci roku 2009. Na základe zistení z vykonanej kontroly CVČ, ÚHK preto upozornil na dosiaľ nevysporiadaný inventarizačný rozdiel majetku. Tento stav pretrval až do termínu vykonávania kontroly. Z uvedeného dôvodu preto kontrolný orgán mesta požiadal štatutára CVČ neodkladne doriešiť vyššie uvedený stav.

4. Opatrenie:

Kontrolou zistený rozdiel vykázaný pri inventarizácii majetku CVČ bude vysporiadaný v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov do 30.6.2011.

T: v texte

Z: riaditeľka CVČ

5. Kontrola zmluvných plnení:

Kontrolou neboli zistené porušenia zákonov, alebo interných noriem CVČ.

5. Opatrenie:

Bez nároku

6. 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 v CVČ zaznamenaná žiadna sťažnosť, či petícia.

6. Opatrenie:

Bez nároku

7. Kontrola pokladne:

Kontrola pokladne bola vykonaná 12.05.2011. Posledný evidovaný zápis v pokladničnej knihe bol VPD číslo 67/2011 v sume 2,36 € - rozmnožovacie práce. Evidovaný zostatok ku dňu vykonania kontroly 12.05.2011 bol v sume 192,60 €.

Prepočítaním peňažných prostriedkov sa v pokladni nachádzala finančná hotovosť v sume 192,60 €, 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.

7. Opatrenie:

Bez nároku

8. Iné zistenia:

Kontrolou bolo tiež zistené, že CVČ uzatvorilo v dvoch prípadoch a to – dňa 1. 3. 2010 a dňa 1. 7. 2010 s vedúcimi zamestnancami Dohodu o hmotnej zodpovednosti za hodnoty, ktoré boli prevzaté podľa inventárneho zoznamu. V tomto zozname bol inventarizovaný všetok majetok, ktorý malo CVČ v správe a to aj včítane nehnuteľného majetku. Uvedeným postupom by takto uzatvorená Dohoda o HZ mohla byť považovaná za neplatnú.

8. Opatrenie:

Poučiť pracovníkov, ktorí formálne pripravujú k uzatvoreniu Dohody o hmotnej zodpovednosti, o správnej aplikácii zákona č. 311/2001 Z.z. v z. n. p.- zákonníka práce.
T: do 30.6.2011
Z: v texte

2. Záznam z kontroly zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok vo vybraných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Piešťany v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z.

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: Vybrané subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Predmet kontroly: Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok vo vybraných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Piešťany v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z.

Kontrol. obdobie: I. – IV./2011

Oboznám. kontr. subj.

s výsledkom kontroly: 16. 06. 2011

Kontrolou bolo zistené:

Pri kontrole povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok vo vybraných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Piešťany bolo prekontrolované povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok na webových sídlach jednotlivých organizácii mesta, na ktorých musia byť počnúc 1.1. 2011 povinne zverejňované vyššie uvedené doklady. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie povinnosti zverejňovania týchto dokladov, ako aj na formálnu správnosť jednotlivých dokladov v zmysle príslušných zákonov a interných smerníc. U subjektov (náhodne vybraných), ktoré nemajú svoje webové sídlo, bolo prekontrolované odosielanie zmlúv do Obchodného vestníka. Pri kontrole bolo posudzované obdobie od začiatku januára do konca apríla roka 2011.

U náhodne vybraných subjektov (MsK, MsKS, ZŠ Vajanského, ZŠ Brezová, ZŠ Mojmirová a ZŠ Scherera, Holubyho) boli zistené skutočnosti následne porovnané so skutočným stavom.

Na príslušnom webovom sídle ZŠ Holubyho, na ktorom škola zverejňuje doklady, boli za kontrolované obdobie zverejnené 3 zmluvy, 25 objednávok a 136 faktúr, na webovom sídle ZŠ Vajanského boli zverejnené 3 zmluvy, 4 objednávky a 66 faktúr, na webovom sídle ZŠ Brezová bolo zverejnených 31 zmlúv, 24 objednávok a 274 faktúr, na webovom sídle ZŠ Mojmirová bolo zverejnených 5 zmlúv, 15 objednávok a 188 faktúr, na webovom sídle ZŠ Scherera bolo zverejnených 20 zmlúv, 91 objednávok a 140 faktúr, na webovom sídle MsKS bolo zverejnených 27 zmlúv, 95 objednávok a 282 faktúr a na webovom sídle MsK bolo zverejnených 40 zmlúv, 26 objednávok a 139 faktúr.

Pri kontrole formálnej správnosti zverejnených materiálov bolo zistené, že na zverejnených objednávkach na webe často chýbalo vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona 502/2001 Z. z. v z. n. p. o finančnej kontrole.

Po fyzickej kontrole dokladov na kontrolovaných subjektoch sa preukázalo, že predmetné záznamy o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa na origináloch materiálov nachádzali. Fyzickou kontrolou predbežne zistených nedostatkov sa tiež preukázalo, že materiály uvedené ako chýbajúce sa na webových stránkach nachádzali, avšak ich číslovanie bolo buďto nečitateľné, alebo bolo uvedené na opačnej strane materiálu, ktorá už nebola zverejnená. Zistenú skutočnosť nepovažujeme za nedostatok, avšak zverejňovanie materiálov je potrebné spriehľadniť výraznejším číslovaním, na čo sme kontrolované subjekty upozornili. Pri objednávkach označených ako zle čitateľné sa potvrdila znížená rozlišovacia schopnosť dokumentov. Tento nedostatok je však spôsobený prevádzkovými možnosťami technického zariadenia (skenera) a tiež ostrosťou originálu dokumentu. Tento nedostatok je ale ťažko ovplyvniteľný pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, nakoľko tieto už v takej podobe prichádzajú od dodávateľov tovarov, prác a služieb.

Kontrolované subjekty boli upozornené, na potrebu zverejňovania týchto dokladov so všetkými požadovanými náležitosťami tak, ako sú na origináloch zverejňovaných materiálov, avšak s výnimkou ohľadom ochrany osobných údajov osôb. Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok a preto ani nebolo potrebné prijímať opatrenia k odstráneniu nedostatkov.

3. Záznam z kontroly plnenia rozpočtu Mesta Piešťany za mesiace I. – IV. 2011

Kontrolný orgán: Mesto Piešťany - ÚHK

Kontrolovaný subj: Mesto Piešťany - MsÚ

Predmet kontroly: Kontrola plnenia rozpočtu Mesta Piešťany za mesiace I. – IV. 2011

Kontrolované obdobie: I. – IV./2011

Oboznám. kontr. subj.
s výsledkom kontroly: 21. 06. 2011

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole plnenia rozpočtu vychádzal zo schváleného rozpočtu mesta Piešťany na rok 2011. Rozpočet Mesta Piešťany bol schválený uznesením MsZ č. 11/2011/E.

Schválený rozpočet a jeho čerpanie za mesiace I. – IV. 2011

	Schválený rozpočet 2011	Čerpanie za mesiace I. – IV. 2011	% plnenia
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	15 134 479	5 798 509	38,3
Bežné výdavky	15 118 665	4 250 525	28,1
Výsledok hospodárenia	15 814	1 547 984	
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	7 137 813	16 266	0,2
Kapitálové výdavky	8 643 281	934 547	10,8
Výsledok hospodárenia	- 1 505 468	- 918 281	
Finančné operácie			
Príjmy z finančných operácií	8 303 997	900 000	10,8
Výdavky z finančných operácií	6 814 343	237 344	3,5
Výsledok hospodárenia z finančných operácií	1 489 654	662 656	
Rozpočet mesta celkom			
Príjmy	30 576 289	6 714 775	22,0
Výdavky	30 576 289	5 422 416	17,7
Výsledok hospodárenia	0	1 292 359	

Kontrola plnenia príjmov rozpočtu mesta za I. – IV./2011:

Príjmy Mesta Piešťany na rok 2011 boli rozpočtované vo výške 30 576 289,- €. Za mesiace I.–IV. 2011 bolo celkové plnenie rozpočtových príjmov zatiaľ len na 22 %, čo predstavuje sumu 6 714 775,- €.

Bežné príjmy za prvé štyri mesiace roka 2011 boli plnené vo výške 5 798 509,- €, čo je v porovnaní s rozpočtom 38,3%. V rámci bežných príjmov boli daňové príjmy plnené na 40,1%, nedaňové príjmy na 30,5 % a granty a transfery na 35,7 %.

Najvyšší podiel na bežných príjmoch mesta predstavuje podielová daň z príjmov fyzických osôb. Jej plnenie za prvé štyri mesiace tohto roku predstavuje 2 376 677,- €, čo je 38,2% v porovnaní so schváleným rozpočtom mesta. Príjem z daní z majetku je za sledované obdobie plnený na 37,5% a príjem z daní za tovary a služby predstavuje 49,7%. V oblasti daňových príjmov zatiaľ zaostáva v porovnaní s rozpočtom plnenie príjmov z dane za verejné priestranstvo (plnenie vo výške 11,9%) a dane za ubytovanie (plnenie vo výške 26%). V rámci nedaňových príjmov príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku je plnený za prvé štyri mesiace na 15,7 %, administratívne a iné poplatky a platby na 22,8 %, úroky 29,5 % a iné nedaňové príjmy na 57,9 %. Bežné granty a transfery boli plnené na 35,7 %. Bežné príjmy sa zatiaľ vyvíjajú pozitívne a z toho sa zatiaľ lepšie vyvíjajú daňové príjmy. Negatívny vývoj je zatiaľ u kapitálových príjmov, ktoré v prvých štyroch mesiacoch roku 2011 boli plnené len vo výške 16 266,- €, čo predstavuje 0,2% v porovnaní so schváleným rozpočtom. Spomedzi kapitálových príjmov nedaňové príjmy boli plnené na 1,6 % a granty a transfery zatiaľ 0 %. Najväčšie položky v tejto skupine príjmov predstavujú príjmy z predaja pozemkov vo výške 12 575,- € (plnenie v porovnaní s rozpočtom – na 6,3 %) a príjmy z predaja bytov 3 691,- € (plnenie v porovnaní s rozpočtom – na 12,9 %). Nízke plnenie kapitálových príjmov v rozpočte za prvé štyri mesiace roka 2011 je spôsobené tým, že zatiaľ nedošlo k plánovanému predaju majetku a taktiež transfery kapitálových prostriedkov v rámci verejnej správy a z rozpočtu EÚ zatiaľ neboli žiadne.

Príjmy z finančných operácií boli za prvé štyri mesiace tohto roka plnené na 10,8 % vo výške 900 000,- €. V rámci týchto príjmov boli príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami plnené na 0,3 % a prijaté úvery, pôžičky a iné návratné finančné výpomoci na 11,9 %. Najväčšiu položku v tejto skupine príjmov predstavujú dlhodobé úvery - investície a neoprávnené náklady (čerpanie vo výške 75,1 % v porovnaní s rozpočtom). Nízke plnenie príjmov z finančných operácií je spôsobené tým, že najväčšie položky v tejto skupine príjmov, čiže krátkodobé prekleňovacie úvery, sú čerpané na 0,2 %.

Po kontrole jednotlivých druhov príjmov schváleného rozpočtu je potrebné konštatovať, že rozpočet príjmov sa zatiaľ nedarí naplňať hlavne na strane kapitálových príjmov a príjmov z tzv. transferov kapitálových prostriedkov verejnej správy a z rozpočtu EÚ.

Kontrola čerpania výdavkov rozpočtu mesta za I. – IV./2011:

Výdavky Mesta Piešťany na rok 2011 boli rozpočtované vo výške 30 576 289,- €. Za mesiace I.–IV. 2011 boli čerpané na 17,7%, čo predstavuje sumu 5 422 416,- €.

Bežné výdavky boli za prvé štyri mesiace čerpané vo výške 28,1 %, kapitálové výdavky vo výške 10,8 % a výdavky z finančných operácií vo výške 3,5 %.

Kontrolou čerpania jednotlivých druhov výdavkov bolo zistené, že výdavky sú čerpané počas prvých štyroch mesiacov roka 2011 v alikvotnej výške. K určitému vyššiemu čerpaniu výdavkov rozpočtu, aké by zodpovedalo prvým štyrom mesiacom roka prišlo

pri čerpaní v dvoch položkách a tými boli bežné výdavky v programe Šport, kde je čerpanie výdavkov vo výške 41,1 % a kapitálové výdavky v programe Doprava, kde je čerpanie výdavkov vo výške 45 % schváleného rozpočtu. Toto vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti rozpočtu (čerpaniu za štyri mesiace by zodpovedalo 33,3 %) v programe Šport bolo podľa odôvodnenia MsÚ spôsobené tou skutočnosťou, že za prvé štyri mesiace tohto roka došlo k vyššej úhrade faktúr za energie, ktoré mesto v zmysle nájomnej zmluvy uhradza za prevádzku zimného štadióna. Znamená to, že zmluvný nájomca ŠHK 37 Piešťany, s.r.o. si od začiatku roka vyčerpal za prvé štyri mesiace už viac ako 41% finančných prostriedkov od mesta na úhradu médií (vodné, stočné, plyn, el. energia).

Momentálne vyššie čerpanie kapitálových výdavkov v programe Doprava oproti predpokladanému čerpaniu rozpočtu, zdôvodňuje MsÚ úhradou faktúr za vykonané práce v práve realizovanej rekonštrukcii Teplickej ulice v prvých štyroch mesiacoch tohto roka.

Kontrolou plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu mesta za prvé štyri mesiace neboli zistené také nedostatky, porušenie zákona, alebo interných noriem Mesta Piešťany, na základe ktorých by bolo potrebné prijímať opatrenia k ich odstráneniu.

V Piešťanoch, dňa 22. 06. 2011


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta