

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 16. mája 2019

K bodu:

Správa o výsledkoch kontrol

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 18f ods.1
písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v znení neskorších predpisov,

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontrol

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení v § 18f ods.1 písm. d) stanoví, že hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

V súlade s týmto ustanovením zákona je na májové zasadanie MsZ predložená správa o výsledkoch kontrol, ukončených k tomuto termínu.

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLÁCH

Od marcového zasadania MsZ doteraz boli otvorené tri kontroly zahrnuté v Pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2019.

Boli to kontroly:

1. Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly čerpania bežných výdavkov z rozpočtu mesta na reprezentačné a propagačné účely
2. Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v MsKS.
3. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov mesta za rok 2018.

K aktuálnemu zasadaniu MsZ boli ukončené dve kontroly, ktorých výsledky sú zhrnuté v predloženej správe.

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.

V roku 2016 bola vykonaná kontrola čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v roku 2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri ich čerpaní, pri ktorej boli zistené nedostatky a výsledky kontroly boli prerokované s prednostom MsÚ a ved. finančného oddelenia MsÚ.

K výsledkom kontroly, zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam na odstránenie príčin ich vzniku neboli kontrolovaným subjektom v stanovenom termíne podané žiadne námietky.

Pri prerokovaní Správy o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Od vykonania kontroly v roku 2016 sa pravidlá čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely nemenili a upravujú ich niektoré všeobecne záväzné právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- usmernenie Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení,
- vnútorný predpis Zásady obehu účtovných dokladov na MsÚ Sabinov.

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ... v § 34 stanoví, že „Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“, pričom nevyhnutný rozsah, nie je v zákone definovaný a presnejšie pravidlá ich čerpania sú preto stanovené vo vnútornom predpise *Zásady obehu účtovných dokladov na MsÚ Sabinov*, k úprave ktorého smerovali najmä odporúčania z kontroly.

Výsledky kontroly čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely uvedené v „*Návrhu správy z kontroly čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v roku 2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri ich čerpaní*“ boli v apríli 2016 prerokované s prednostom MsÚ a ved. finančného oddelenia MsÚ.

K výsledkom kontroly, zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam na odstránenie príčin ich vzniku neboli v stanovenom termíne podané žiadne námietky a v prerokovanej Správe o výsledku kontroly bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v stanovenom termíne predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt na základe odporúčaní z kontroly prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly a v stanovenom termíne predložil písomnú Správu o splnení prijatých opatrení.

Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení k odstráneniu zistených nedostatkov pri čerpaní bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v roku 2017 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal tieto opatrenia :

- a) Vykonal zmeny vnútorného predpisu „*Zásady obehu účtovných dokladov na MsÚ v Sabinove*“ v Čl. 9 *Osobitné výdavky na reprezentačné a propagačné účely*, ktorými upravil čerpanie týchto bežných výdavkov s ich rozčlenením do troch skupín podľa výšky a s pravidlami čerpania pre každú skupinu.
- b) Znížil výšku výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, pri ktorej je stanovená povinnosť dokladovať ich vecnú podloženosť na **200 €**, t.j. k výdavku sa musí doložiť podrobný rozpis konzumácie ak sa občerstvenie a pohostenie vykonalo dodávateľsky, s pomenovaním príležitosti, s označením dátumu, počtu osôb, pre ktoré sa reprezentačný výdavok uskutočnil, so stručným popisom akcie ktorej sa výdavok dotýkal a s overením výdavku zamestnancom zodpovedným za rozpočet.
- c) Vo vnútornom predpise v Čl. 8 Obeh pokladničných dokladov MsÚ bol doplnený odsek 8, že pri nákupoch na reprezentačné a propagačné účely počas Dní Sabinova a Sabinovského jarmoku, krycie listy k dokladom podpisuje prednosta úradu.

Kontrolou účtovnej dokumentácie za rok 2017 bolo ďalej zistené, že v rozpočte mesta na rok 2017 v Programe 8: Správa mesta v Podprograme 8.4.: Správa MsÚ Sabinov, v Prvku 8.4.6 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, boli na reprezentačné účely rozpočtované finančné prostriedky v celkovej výške **5 000,00 €** a táto suma bola rozčlenená na:

- a) výdavky uhrádzané v hotovosti - položka 633016
- b) výdavky uhrádzané bezhotovostne úhradami dodávateľských faktúr - položka 637036

Z týchto účelových financií bolo v kontrolovanom období čerpaných celkovo **4 502,40 €**, z toho sumu **3 504,61 €** tvorili nákupy v hotovosti a výdavky uhrádzané cez pokladňu MsÚ a sumu vo výške **997,79 €** tvorili výdavky za občerstvenie a podanie stravy pri pracovných obedoch alebo večerách formou bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr.

Kontrolou dodávateľských faktúr na reprezentačné účely z roku 2017 bolo zistené, že faktúry boli vystavené za občerstvenie a podanie stravy pri návšteve mesta delegáciou z mesta Krosno, pri návšteve z českého mesta Jevíčko, pri návšteve mesta europoslankyňou Záborskou, pri návšteve mesta vedením spoločnosti VVS a.s. Košice, pri začatí rekonštrukcie železničnej stanice v Sabinove, pri kultúrno-spoločenskej akcii Farský deň, pri rozboroch hospodárenia mesta s vedúcimi oddelení MsÚ a pri pracovnej porade so zamestnancami MsÚ.

Kontrolou pokladničnej evidencie s výdavkami na reprezentačné účely v roku 2017 bolo zistené, že cez pokladňu boli hradené výdavky na rôzne pracovné stretnutia a na porady napr. na nákupy kávy, čaju, nealkoholických nápojov, nákup kníh, slaného a sladkého drobného pečiva, sladkosti, nákupy kytíc, kvetov pri životných jubileách, pohreboch, nákupy darčiekov do tomboly spoločenským organizáciám pôsobiacim v meste, nákupy darčiekov k návštevám partnerských miest, nákupy občerstvenia pri rôznych kultúrno-spoločenských akciách organizovaných v meste, ako sú kladenie vencov, športové turnaje, krst knihy, cyklistické preteky, vianočné trhy, pamätná tabuľa žulová doska a pod.

Kontrolou splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole čerpania bežných výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v roku 2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri ich čerpaní, neboli zistené nedostatky a kontrola bola ukončená správou.

**Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov
z kontroly vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona o finančnej kontrole
a vnútornom audite v MsKS.**

V decembri 2013 bola v MsKS vykonaná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, pri ktorej niektoré prijaté opatrenia boli splnené iba čiastočne.

Keďže v roku 2015 sa prijal nový zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bola táto kontrola zameraná nielen na splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly, ale aj na dodržiavanie ustanovení nového zákona o finančnej kontrole a audite v príspevkovej organizácii mesta.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že MsKS má spracovanú novú „Smernicu č.04/2018 - obeh účtovných dokladov v Mestskom kultúrnom stredisku v Sabinove“ (ďalej iba vnútorný predpis) platný od 3.9.2018.

Vo vnútornom predpise sú stanovené postupy zamestnancov a vlastné vzory tlačív pre potreby vyúčtovávania finančnej hotovosti vybratej na kultúrne a športové aktivity organizácie, (z predaja vstupeniek do kina, príjmy zo športového areálu, kúpaliska a umelej ľadovej plochy a pod.) a s vlastnými vzormi krycích listov na overovanie finančných operácií predbežnými finančnými kontrolami.

V Článku 3 „Overovanie účtovných dokladov“ vnútorného predpisu sú určení konkrétni zamestnanci MsKS, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu všetkých finančných operácií s ich podpismi na príslušnom krycom liste.

Kontrolou náhodne vybratých účtovných dokladov z účtovnej dokumentácie za rok 2018 spomedzi dodávateľských a odberateľských faktúr, pokladničnej evidencie a evidencie zmlúv bolo zistené že:

- a) *Na krycích listoch k faktúram sú niektoré účely uhrádzaného výdavku uvádzané veľmi stručne a nedá sa z nich jednoznačne určiť účel výdavku ako napr. pri faktúre č.586/2018 je účel „dotlač a príprava tlače“ pri faktúre 546/2018 je účel „prepravné“ a pod.*
- b) *Pri Zmluve o spracovaní a vedení mzdovej a personálnej agendy nie je priložený krycí list s overením zmluvy základnou finančnou kontrolou čo nie je v súlade s §7 ods.1 zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite, ani v súlade s Článkom 5 vnútorného predpisu.*
- c) *Dodávateľské faktúry č.554/2018 a 545/2018 za dopravu nemajú náležitosti účtovného dokladu podľa §10 ods.1 písm. c) zákona o účtovníctve (neobsahujú počet ubehnutých km ani cenu za 1km, t.j. neobsahujú peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva).*
- d) *Dodávateľské faktúry za grafické a marketingové spracovanie FB stránky MsKS, fotografické spracovanie podujatí organizovaných MsKS a športového areálu, grafické a marketingové spracovanie plagátov propagujúcich akcie organizované MsKS a športovým areálom, audiovizuálne a marketingové spracovanie podujatí organizovaných MsKS nemajú náležitosti podľa §10 ods.1 písm. c) zákona o účtovníctve, (neobsahujú peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva).*

Na základe výsledkov kontroly bolo povinnej osobe odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

- a) *Dôsledne dodržiavať povinnosť stanovenú v §7 ods.1 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a vo vnútornom predpise v Článku 3 pri overovaní finančných operácií základnými finančnými kontrolami.*
- b) *Zadávať zhotoviteľovi v súlade s bodom III uzatvorenej zmluvy z 2.1.2018 na reklamné a marketingové služby (na grafické a marketingové spracovanie FB stránky MsKS, fotografické spracovanie podujatí organizovaných MsKS a športového areálu, grafické a marketingové spracovanie plagátov propagujúcich akcie organizované MsKS a športovým areálom, audiovizuálne a marketingové spracovanie podujatí organizovaných MsKS), konkrétne mesačné požiadavky, aby na ich základe mohli byť vystavované faktúry so všetkými náležitosťami, ktoré má obsahovať účtovný doklad podľa §10 zákona o účtovníctve.*
- c) *Doplniť vnútorný predpis o ustanovenie o číslovaní všetkých uzatvorených zmlúv v MsKS a zjednodušiť tak orientáciu pri ich vyhľadávaní.*
- d) *Na krycích listoch k pripravovaným finančným operáciám uvádzať účely spôsobom, aby z uvedeného textu bol zrejmý účel použitia finančných prostriedkov*

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, neboli vznesené žiadne námietky a v správe o výsledku kontroly bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.