

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie marec – máj 2012)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2012, schváleného uzn. MsZ č. 112/2011 dňa 15.12.2011, boli v mesiacoch marec až máj 2012 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola čerpania finančných prostriedkov pre denné centrá v roku 2011.
- Kontrola bežných výdavkov na zimnú údržbu mestských komunikácií, chodníkov a verejného priestranstva v zimnej sezóne 2011/2012 v organizácii BAPOS, m.p..
- Kontrola príjmov a výdavkov v územných detských jasliach za rok 2011.

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

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.3.-30.3.2012)

Pri kontrole bolo zistené:

I. Mesto Bardejov (zriaďovateľská pôsobnosť):

Denné centrum Bardejov, (ďalej len DC)

Denné centrum Bardejovské Kúpele

Denné centrum Bardejovský Mihaľov

1. Čerpanie výdavkov rozpočtu mesta na DC k 31.12.2011.

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 2004, t.j. na položku 637002.*

Pri kontrole čerpania výdavkov na činnosť denných centier neboli zistené porušenia príslušných právnych predpisov, resp. vnútorných noriem.

2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na zabezpečenie činnosti v DC boli uzatvorené dohody o vykonaní práce, (zamestnávateľ uzatvára v prípade, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená konkrétnym výsledkom).

Vzhľadom na charakter činnosti, ktoré sa spravidla opakujú, mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.
/porušenie ust. § 223 ods. 1 ZP/

Odporúčania HK:

1. Upraviť dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s fyzickými osobami v zmysle ust. § 223 ods. 1 so zohľadnením činnosti, ktorú pre organizáciu vykonávajú.

2. Účtovať výdavky na balíčky, ovocie, občerstvenie, potraviny ... v súlade s cit. Opatrením MF SR.

II. Zariadenie pre seniorov Čergov (zverené do správy uzn. MsZ č. 33/2009 zo dňa 30.4.2009 od 1.5.2009) :

Denné centrum Bardejovská Nová Ves

Denné centrum Dlhá Lúka

1. Čerpanie výdavkov rozpočtu mesta na DC k 31.12.2011.

Pri kontrole čerpania výdavkov na činnosť denných centier neboli zistené porušenia príslušných právnych predpisov, resp. vnútorných noriem.

2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na zabezpečenie činnosti v DC boli uzatvorené dohody o vykonaní práce, (zamestnávateľ uzatvára v prípade, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená konkrétnym výsledkom).

Vzhľadom na charakter činnosti, ktoré sa spravidla opakujú, mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.
/porušenie ust. § 223 ods. 1 ZP/

III. 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). *Preto je potrebné pri najbližšej novej príležitosti vykonať zmenu v organizačnom poriadku MsÚ vrátane prílohy.*

Odporúčania HK:

1. Pri najbližšej novej príležitosti vykonať zmenu v organizačnom poriadku MsÚ vrátane prílohy.
2. Upraviť dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s fyzickými osobami v zmysle ust. § 223 ods. 1 so zohľadnením činnosti, ktorú pre organizáciu vykonávajú.

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

(Kontrola vykonaná v dňoch 2.4.-30.4.2012)

Pri kontrole bolo zistené:

Prehľad o čerpaní príspevku v období ZÚ 2011/2012

Plánovaný rozpočet	224 885,18
Skutočné náklady	275 543,55
Poskytnutý preddavok	170 298,00
Uhradený doplatok	46 029,65
Neuhradený doplatok	59 215,90
Prekročenie rozpočtu	50 658,37

1. Mesto pre m.p. Bapos neuhradilo doplatok z vyúčtovania za obdobie február a marec 2012. Plánovaný rozpočet bol prekročený v mesiacoch február, marec 2012 z dôvodu zlých poveternostných podmienok. Príspevok na apríl pre stredisko „Mestské komunikácie“, kde je začlenená aj zimná údržba nebol ešte ani v priebehu kontroly zaslaný.

/ zo strany mesta porušenie Smernice na poskytovanie príspevku pre m.p. Bapos/

2. 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.*

/porušenie bodu 5, písm. d) Smernice pre poskytovanie príspevku mesta pre m.p. Bapos/

3. Kontrolou výkazov o zimnej dispečersko-spravodajskej službe bolo zistené, že *niektorí dispečeri odpracovali viac nadčasových hodín než povoľuje Zákonník práce.*

/porušenie § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, Zákonník práce/

4. 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.

Odporúčania:

1. Náklady na zimnú údržbu v stredisku Mestské komunikácie v účtovníctve odčleniť, aby sa dalo jednoznačne a zrozumiteľne určiť ich výšku.
2. Zosúladiť odmeňovanie zamestnancov zimnej údržby s príslušnými ustanoveniami zákonníka práce.

3. Kontrola príjmov a výdavkov v územných detských jasliach za rok 2011

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.5.-31.5.2012)

Pri kontrole bolo zistené:

1. V interných normách Mesta Bardejov je táto preddavková organizácia pomenovaná rôzne:

- ako Územné detské jasle

v Prevádzkovom poriadku ÚDJ v Bardejove, v Smernici primátora Mesta Bardejov č. 1/2011 o určení výšky mesačného príspevku a poplatku za stravu v ÚDJ v Bardejove a tiež v Pracovnom poriadku mesta

- ako Detské jasle

v Organizačnom poriadku MsÚ v Bardejove účinnom od 1.7.2010 a tiež v organizačnej štruktúre MsÚ Bardejov – príloha Organizačného poriadku.

2.Príjmy ÚDJ

V zmysle Smernice obehu účtovných dokladov všetky príjmové alebo výdavkové doklady vyhotovuje pokladník mesta na základe podkladov (prvotných dokladov) predkladaných jednotlivými oddeleniami a preddavkovými organizáciami.

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 zariadení 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 mesačne 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)/

3.Preddavky pre ÚDJ

V zmysle zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 18, ods. 1) obec môže určiť, že ich subjekty, ktoré nemajú právnu subjektivitu, budú hospodáriť osobitne len so zvereným preddavkom. Zároveň **určí výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje.** Obec je povinná zúčtovať príjmy a výdavky týchto subjektov najneskôr do konca rozpočtového roka. *Interné mestské normy zákonnú povinnosť určenia výšky a obdobia, na ktoré sa preddavok poskytuje a ich zúčtovania neriešia.*

/porušenie § 18, ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozp. pravidlách územnej samosprávy/

Odporúčania HK:

1. Pri najbližšej novej príležitosti vykonať zmenu v organizačnom poriadku MsÚ vrátane prílohy – zjednotiť názov preddavkovej organizácie.
2. Upraviť Smernicu obehu účtovných dokladov - denný limit finančnej hotovosti pre ÚDJ.
3. Zosúladiť poskytovanie preddavkov pre preddavkovú organizáciu so zák. č. 583/2004 - stanoviť výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje a termín vyúčtovania.

V Bardejove 7.6.2012

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 3 strany textu.