



M e s t o K o l á r o v o

Na 33. zasadnutie Mestského zastupiteľstva

Dňa: 23.09.2013

K bodu rokovania číslo: 05.

Správa HKM o výsledku následnej finančnej kontroly č. 01/2013 – kontrola postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami v MsKS, **č. 02/2013** – kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2012, **č. 03/2013** – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej uzávierky 31.12.2012 v ZPS a DS, **č. 04/2012** – kontrola hospodárnosti, účinnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Gúta Service

Predkladá: Ing. Tóth Éva, hlavná kontrolórka mesta

Prerokované: v mestskej rade

1) Návrh na uznesenie:

MsZ berie na vedomie :

- Správu HKM o výsledku NFK č. 01/2013 – kontrola postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami v MsKS
- Správu HKM o výsledku NFK č. 02/2013 – kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2012
- Správu HKM o výsledku NFK č. 03/2013 – kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v ZPS a DS ku dňu účtovnej závierky 31.12.2012
- Správu HKM o výsledku NFK č. 04/2013 – kontrola hospodárnosti, účinnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Gúta Service - kontrola dodávateľských faktúr za obdobie 12/2012

Határozati javaslat:

Képviseletétől tudomásul veszi:

- Főellenőr jelentését a 01/2013-es számú ellenőrzésről
- Főellenőr jelentését a 02/2013-es számú ellenőrzésről
- Főellenőr jelentését a 03/2013-es számú ellenőrzésről
- Főellenőr jelentését a 04/2013-es számú ellenőrzésről

2) Tematický materiál: v prílohe

3) Dôvodová správa:

Podľa §18f ods.1 písm. d. zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení HKM predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí

4) Súvisiace právne normy:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene niektorých zákonov
- Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

5) Skratky:

NFK – následná finančná kontrola

VZN – všeobecne záväzné nariadenie

PO – príspevková organizácia

RO – rozpočtová organizácia

HKM – hlavný kontrolór mesta

ŠJ – školská jedáleň

V zmysle zákona č.369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa §18f ods.1, písm.d. predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Kolárove správu o výsledkoch kontroly 01/2013, 02/2013, 03/2013 a 04/2013. Kontroly boli vykonané v súlade s § 11 zákona č.502/2001 Z.z. v z.n.p. a v súlade s plánom kontrolnej činnosti HKM Kolárovo na I. polrok 2013 schváleného uznesením MsZ č.482/2012 dňa 05.12.2012.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 01/2013

kontrola postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestské kultúrne stredisko, Kostolné námestie 4, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 04 - 06 februára 2013

Postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami je upravený zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č 25/2006 Z.z. bola Mestom Kolárovo vypracovaná vnútorná norma Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „smernica„), ktorá nadobudla účinnosť 15.4.2011.

Príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko mala na rok 2012 vypracovaný Plán verejného obstarávania, ktorý bol zverejnený na webovom sídle mesta Kolárovo. V roku 2012 postupovala pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v týchto prípadoch:

Predmet zákazky	Dátum vyhodnotenia prieskumu trhu	Vítazný uchádzač
Vodné a stočné	02.02.2012	ZVS a.s.
Elektrická energia	10.02.2012	ZSE Enrgia a.s.
Vykurovanie	13.02.2012	KolByt sro
Stravné lístky	06.02.2012	Cheque Dejeuner
ozvučenie	10.01.2012	Dream Power Rendezvénytechnika
revízie	15.3.2012	El. zariadenie – ŠERPP Nové Zámky Divadelná technika – J.S.C.

Zadané zákazky s nízkou hodnotou boli vyhodnotené bez menovania komisie, čo však zákon o verejnom obstaraní umožňuje. V týchto prípadoch vyhodnotil ponuku zodpovedná osoba, ktorú poveril štatutárny zástupca organizácie a ktorá realizovala zákazku.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol vyhotovený **Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly** dňa 14. februára 2013.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 02/2013

kontrola vyúčtovania účelových finančných prostriedkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta Kolárovo v roku 2012 v zmysle VZN č. 18/2009

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad, Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad - kancelária HKM, Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 04. marca do 18. marca 2013

Podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Kolárovo upravuje všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 18/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Kolárovo (ďalej len VZN) schváleného MsZ dňa 30.11.2009 uznesením číslo 668/2009.

V rámci oddielu 08.1.0. Rekreačia, šport - Dotácia pre športové kluby bol na transfer športovým klubom schválený rozpočet na rok 2012 vo výške 70.400 €. Schválený rozpočet sa rozpočtovými opatreniami neupravoval. V kontrolovanom období bolo na tento účel čerpaných 70.400 €, čo predstavuje 100% z rozpočtu určeného na transfer športovým klubom.

V rámci oddielu 08.4.0. Náboženské a iné spoločenské služby – Dotácie podľa VZN bol na transfer neziskovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby schválený rozpočet na rok 2012 vo výške 4.150 €. Schválený rozpočet sa rozpočtovými opatreniami neupravoval. V kontrolovanom období bolo na tento účel čerpaných 4.150 €, čo predstavuje 100% z rozpočtu určeného na transfer podľa VZN.

Poskytnutie finančných prostriedkov podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. V zmysle citovaného VZN mesta boli v kontrolovanom období dotácie na šport poskytnuté 12 príjemcom – športovým klubom na celoročnú činnosť a na konkrétny projekt v sume 70.400 €. Dotácie na kultúru boli v kontrolovanom období poskytnuté 9 príjemcom v sume 4.150 €. Via Nova ICS nepoužila dotáciu, nakoľko sa projekt nerealizoval. Celkovú výšku dotácie v sume 800€ vrátili na účet mesta dňa 24.1.2013.

Príloha č.1 obsahuje údaje o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta pre športové kluby a ich vyúčtovanie v roku 2012.

Príloha č.2 obsahuje údaje o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta pre kultúru a ich vyúčtovanie v roku 2012.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 18/2009 tým, že v dvoch prípadoch zúčtovanie dotácie bolo odovzdané po lehote dňa 20.02.2013 (Športový klub, Športový klub Veľký Ostrov) – porušenie čl. 6 ods. 4 VZN č. 18/2009.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly bolo zistené porušenie VZN č. 18/2009 bola vyhotovená **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 02/2013** zo dňa 25.marca 2013.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 03/2013

kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky 31.12.2012

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov a denný stacionár

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Zariadenie pre seniorov a denný stacionár, Partizánska 15-17, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 03. apríla 2013 do 15. apríla 2013

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve,,).

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona. Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2012. Vykonanie inventarizácie bolo preukázané: spismi uloženými v spisovom obale pod názvom Inventarizácia majetku 2012, jednalo sa o inventúrne súpisy a inventarizačný zápis.

Celá organizácia inventarizácie majetku a záväzkov spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá je zodpovedná za jej správne vykonanie. Postup pre vykonanie inventarizácie v kontrolovanom subjekte sa riadil dokumentom: Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, ktorá určí hlavné zásady, postup a jednotlivé etapy pri vykonávaní inventarizácie v Zariadení pre seniorov a Denný stacionár.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 bola vykonaná na základe interného príkazu riaditeľa zo dňa 20. novembra 2012.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že pozemok na parcele č. 1490/2 vo výmere 780 m2 nebol zaradený do účtovnej evidencie. Ďalej inventarizačný zápis nebol zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve (§30ods. 3).

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve bola vyhotovená **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 03/2013** dňa 22. apríla 2013.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 04/2013

kontrola hospodárnosti, účinnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – kontrola dodávateľských faktúr Gúta Service, kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite

Kontrolovaný subjekt: Gúta Service príspevková organizácia

Kontrolované obdobie: 12/2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Gúta Service príspevková organizácia, Priemyselný areál 2970, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 06. mája 2013 do 13. mája 2013

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Za kontrolované obdobie - december 2012 bolo doručených celkovo 31 dodávateľských faktúr. Došlé faktúry sa označovali prezentačnou pečiatkou a boli zaznamenávané do knihy došlých faktúr. Evidencia účtovných dokladov (dodávateľských faktúr) bola vedená prehľadným spôsobom, faktúry boli označené prezentačnou pečiatkou, boli očíslované a boli zakladané chronologicky v poradí tak, ako prišli.

Štruktúra dodávateľských faktúr za obdobie 12/2012

dodávateľ	Počet faktúr/na základe	Výška faktúry v €
SPP a.s.	5+1/zmluva	2 433,00 + 76,28
Le Cheque Dejeuner	1/ zmluvy1	2 429,05
Juhometál s.r.o.	1/objednávka	22,75
ABS Moča s.r.o.	1/zmluva	360,00
Slovak Telekom a.s.	3/zmluva	61,80
Real K s.r.o.	2/zmluva	3 801,96
Mover s.r.o.	1/objednávka	71,87
ZVS a.s.	7/zmluva	312,73
Atech Net s.r.o.	1/zmluva	72
Ladislav Fekete Pneu	1/objednávka	339,20
Orange a.s.	7/zmluva	146,36
CELKOM	31	10 127,00

Dňa 21.12.2012 bola doručená faktúra č. 4016004606 od SPP a.s.(číslo došlej faktúry 50411), v ktorej dodávateľ vyfakturoval úroky z omeškania vo výške 76,28€. Táto finančná operácia nie je v súlade so zásadou hospodárnosti, nakoľko hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na činnosti alebo obstaranie tovarov a služieb pri zachovaní ich priemernej úrovne a kvality.

III.časť Smernica platná pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov (ďalej len Smernica) opíše obeh účtovných dokladov a ich preskúmanie.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Smernice tým, že účtovné doklady neboli preskúmané po formálnej, vecnej a číselnej správnosti v zmysle ods.2 časti III. Smernice.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly bolo zistené porušenie Smernice bola vyhotovená **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 04/2013** dňa 16. mája 2013.

v Kolárove, 16. septembra 2013

Ing. Tóth Éva

hlavná kontrolórka mesta

PRÍLOHA č.1

P.č.	Dátum podania žiadosti	Žiadateľ	Účel dotácie	Žiadaná výška [Eur]	Schválená dotácia		Zmluva		Suma poukázaná [Eur]	Vyúčtovanie			poznámky, nedostatky
					v sume [Eur]	číslo uznesenia	číslo	dátum podpisu		v sume [v Eur]	dňa, pod. č.	Použitie	
1.	27.1.2012 1395/2012	Basketball Club Knives Kolárovo	Kolárovský basketbal 2012	5 066,00	3 600,00	290/2012 A2	1/2012	11.4.2012	3 600,00	5 863,85	24.1.2013 890/2013	2ks mibolné konštrukcie, prenájom telocvične	x
2.	28.12.2011 4355/2011	Corvin HE	Corvin HE	4 036,40	1 000,00	290/2012 A2	2/2012	12.4.2012	1 000,00	1 301,60	30.1.2013 973/2013	tábor Karate, prenájom telocvične	x
3.	30.1.2012 1416/2012	Futbalový klub	celoročná činnosť	30 000,00	28 500,00	290/2012 A2	3/2012	12.4.2012	28 500,00	43 149,32	30.1.2013 975/2013	cestovné, preprava športovcov, mzdy,odmeny rozhodcom, štartovné	x
4.	31.1.2012 1476/2012	Hádzanársky športový klub 74	rozvoj hádzanej v meste	15 000,00	13 000,00	290/2012 A2	4/2012	12.4.2012	13 000,00	17 243,19	29.1.2013 961/2013	preprava osôb, poháre, štartovné, nájomné	x
5.	24.1.2012 1350/2012	Karate klub Taijó	zdravie, šport, zábava	6 100,00	4 400,00	290/2012 A2	5/2012	12.4.2012	4 400,00	5 528,48	28.1.2013 923/2013	štartovné, športové potreby, ošatenie,	x
6.	30.1.2012 1405/2012	STK Kolárovo	materiálo-technické	3 000,00	1 000,00	290/2012 A2	6/2012	12.4.2012	1 000,00	1 263,60	30.1.2013 972/2013	cestovné, športové oblečenie	x
7.	31.1.2012 1462/2012	Športový klub cyklistiky	reprezentácia Kolárova	5 300,00	4 500,00	290/2012 A2	7/2012	12.4.2012	4 500,00	6 578,75	31.1.2013 981/2013	stravné,nájomnébyto vanie, športový výstroj, štartovné	x
8.	30.1.2012 1411/2012	Športový klub Kolárovo	pravidelná pohybová aktivita	14 300,00	12 000,00	290/2012 A2	8/2012	12.4.2012	12 000,00	24 134,21	20.2.2013 1170/2013	odmeny trénerom, náklady na súťaže, cestovné	zúčtovanie po lehote, stravné vyplatené v nesprávnej výške 3x.suma na VPD v 6 prípadoch nezohoduje s doloženými dokladmi
9.	31.1.2012 1465/2012	ŠK Veľký Ostrov	činnosť športového klubu	2 500,00	1 500,00	290/2012 A2	9/2012	12.4.2012	1 500,00	1 967,37	20.2.2013 1170/2013	náklady na rozhodcov, údržba ihriska, štartovné	zúčtovanie po lehote, výdavkové pokladničné doklady nevystavené
10.	30.1.2012 1406/2012	ZO chovateľov poštových holubov	zahraničná a vnútroštátna špotová činnosť	500,00	300,00	290/2012 A2	14/2012	5.6.2012	300,00	2 331,45	30.1.2013 974/2013	jarné a jesenné preteky, víťazné poháre	x
11.	31.1.2012 1456/2012	Miestny kynologický klub	VI.ročník Preteku o pohár MKK	928,00	300,00	290/2012 A2	20/2013	16.5.2012	300,00	534,82	25.1.2013 892/2013	kynologické pomôcky, odmeny účastn.	x
12.	23.1.2012 1331/2012	Klub zimného plávania	Slovenský pohár ročník 2012	1 013,36	300,00	290/2012 A2	21/2012	6.11.2012	300,00	440,36	31.1.2013 983/2013	cestovné	VPD doložiť

PRÍLOHA č. 2

P.č.	Dátum podania žiadosti	Žiadateľ	Účel dotácie	Žiadaná výška [Eur]	Schválená dotácia		Zmluva		Suma poukázaná [Eur]	Vyúčtovanie			poznámky, nedostatky
					v sume [Eur]	číslo uznesenia	číslo	dátum podpisu		v sume [v Eur]	dňa, pod. č.	Použitie	
1.	11.1.2012 1156/2012	ALMA-ART	záujmovo-umelecká činnosť	1 000,00	400,00	290/2012 A1	10/2012	12.4.2012	400,00	511,88	20.12.2012 4525/2012	honorár, plagáty, materiállove náklady	x
2.	31.1.2012 1459/2012	Mlynček	Mlynček 2012	1 800,00	300,00	290/2012 A1	11/2012	12.4.2012	300,00	420,75	31.1.2013 984/2013	krojová výbava a kroje, doplnky k akust.technike	x
3.	30.1.2012 1403/2012	Malodunajské rockové divadlo	celoročná činnosť	1 000,00	400,00	290/2012 A1	12/2012	12.4.2012	400,00	800,00	15.1.2013 782/2012	reproduktor	x
4.	30.1.2012 1410/2012	CSEMADOK	Sortáncjárás	600,00	400,00	290/2012 A1	13/2012	18.5.2012	400,00	510,00	17.1.2013 825/2013	odmena pre vyúčujúcich, hudobná produkcia	x
5.	31.1.2012 1471/2012	Via Nova ICS	Szent Rozália kápolna - szakrális kiállitás	1 000,00	800,00	290/2012 A1	15/2012	8.8.2012	800,00	0,00	x	x	vrátená dotácia dňa 24.1.2013, projekt sa nerealizoval
6.	31.1.2012 1421/2012	Kassai škola jazdcov	preteky v jazdeckom lukostrelectve	1 500,00	300,00	290/2012 A1	16/2012	5.10.2012	300,00	375,00	29.1.2013 962/2013	kožené sedlo na koňa	x
7.	11.1.2012 1154/2012	ALMA-ART	Kolárovska lýra 2012	1 100,00	200,00	290/2012 A1	17/2012	22.10.2012	200,00	274,15	20.12.2012 4526/2012	ozvučovacie náklady, víťazné poháre, kvety	x
8.	31.1.2012 1470/2012	hello Gúta	kultúra po novom	1 780,00	350,00	290/2012 A1	18/2012	29.10.2012	350,00	448,80	24.1.2013 889/2013	ozvučenie, tlač propag.mat.	x
9.	30.1.2012 1412/2012	Spolok V.Palkovicha	Volt egyszer egy iskola	1 000,00	1 000,00	290/2012 A1	19/2012	3.12.2012	1 000,00	2 050,00	31.1.2013 982/2013	vydanie knihy	x

10 780,00 4 150,00

4 150,00