



M e s t o K o l á r o v o

Na 27. zasadnutie Mestského zastupiteľstva

Dňa: 04.03.2013

K bodu rokovania číslo: 13.

Správa HKM o výsledku následnej finančnej kontroly č. 07/2012 – kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2011, **č. 08/2012** – kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 8,9/2011, **č. 09/2012** – kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií hlavnej pokladne za obdobie 06/2012

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. 07/2012 – kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2011
- Správu HKM o výsledku NFK č. 08/2012 – kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 8,9/2011
- Správu HKM o výsledku NFK č. 09/2012 – kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií hlavnej pokladne za obdobie 06/2012

Határozati javaslat:

Képviselettestület tudomásul veszi:

- Főellenőr jelentését a 07/2012-es számú ellenőrzésről
- Főellenőr jelentését a 08/2012-es számú ellenőrzésről
- Főellenőr jelentését a 09/2012-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 doplňa 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 07/2012, 08/2012 a 09/2012. 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 II. polrok 2012 schváleného uznesením MsZ č.379/2012 dňa 27.06.2012.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 07/2012

kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2011

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Kolárovo

Kontrolované obdobie: II. polrok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad, Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 25 - 31 októbra 2012

Mesto Kolárovo má vypracované „Zásady postupu pri prijímaní, evidovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických a právnických osôb a postupu pri vybavovaní petícií v podmienkach mesta Kolárovo,“ (ďalej len Zásady) s účinnosťou od 1.6.2011.

Evidencia sťažností

Mesto Kolárovo vedie centrálnu evidenciu sťažností oddelene od ostatných evidencií. Táto evidencia je vedená podľa týchto Zásad v podateľni mestského úradu. Vykonanou kontrolou vecnej a formálnej správnosti centrálnnej evidencie sťažností vedenej v podmienkach Mestského úradu Kolárovo bolo zistené, že táto evidencia obsahuje údaje stanovené v § 10, ods. 1, Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Za kontrolované obdobie bolo v centrálnnej evidencii zaevidovaných celkovo päť sťažností:

1. sťažnosť na pridelenie nájomného bytu
2. sťažnosť na pripomienkovanie autobusovej dopravy
3. sťažnosť na nepovolenú realizáciu stavby oplotenia
4. sťažnosť na poškodzovanie obytnej budovy
5. sťažnosť na príslušníkov mestskej polície

Vybavovanie sťažností

Všetky zaevidované sťažnosti boli zodpovednými zamestnancami prešetrené. Kontrolou dodržiavania lehôt na vybavenie sťažností v centrálnnej evidencii sťažností a podrobnou kontrolou spisových materiálov vybavovaných sťažností bolo zistené, že jedna sťažnosť nebola vybavená v zákonom stanovenej lehote (do 60 pracovných dní) v zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. §13 ods. 2 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach však umožňuje predĺžiť lehotu na vybavenie sťažnosti o 30 pracovných dní, ak je sťažnosť náročná na prešetrenie. O tejto skutočnosti - predĺžení lehoty treba sťažovateľa bezodkladne písomne oznámiť.

Pri kontrole spisovej agendy, ktorá bola založená ku každému podaniu bolo zistené porušenie § 19 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach tým, že o prešetrení sťažnosti č. 5 nebola vyhotovená zápisnica.

Všetkým sťažovateľom bola v zmysle ustanovenia § 20 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach zaslaná písomná odpoveď.

Z celkového počtu zaevidovaných sťažností boli vyhodnotené tri sťažnosti ako opodstatnené a dve ako neopodstatnené. Sťažnosti sa vybavovali v spolupráci s vedúcimi oddeleniami Mestského úradu, zamestnancami Mestského úradu ako aj v spolupráci s Mestskou políciou.

Petície

Za kontrolované obdobie bola zaevidovaná jedna petícia – občianske spoluzitie. Prijatá petícia nebola zaevidovaná oddelene v centrálnnej evidencii.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Zákona č. 09/2010 Z.z. o sťažnostiach tým, že jedna sťažnosť (č. 3/2011) nebola vybavená v zákonom stanovenej lehote, o predĺžení lehoty vybavenia sťažovateľ nebol oznámený. Ďalej o prešetrení jednej sťažnosti (č. 5/2011) nebola vyhotovená zápisnica v súlade s § 19 ods.1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly bolo zistené porušenie zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bola vyhotovená **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly** dňa 05. novembra 2012.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 08/2012

kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 8,9/2011

Cieľom kontroly bolo:

- zistiť či kontrolovaný subjekt prijal v lehote stanovenej kontrolným orgánom opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole
- zistiť či zoznam týchto opatrení a správa o splnení týchto opatrení boli predložené kontrolnému orgánu
- preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

NFK 08-1/2012

Kontrolovaný subjekt: Gúta Service príspevková organizácia, Priemyselná oblasť 2970, 946 03 Kolárovo

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad - kancelária HKM, Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo, dňa 08. novembra 2012

Na odstránenie zistených nedostatkov kontroly č. 4028/2011 Gúta Service príspevková organizácia prijala 4 opatrenia, ktoré v budúcnosti zabránia opakovaniu nedostatkov v lehote stanovenej kontrolným orgánom, ktoré sú splnené. Zoznam týchto opatrení bol predložený kontrolovanému orgánu v lehote, avšak správa o splnení týchto opatrení nebola predložená kontrolovanému orgánu.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly nebolo zistené porušenie Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č. 08-1/2012 zo dňa 12.novembra 2012.

NFK 08-2/2012

Kontrolovaný subjekt: Školská jedáleň a školská kuchyňa, Školská 6, 946 03 Kolárovo

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Školská jedáleň a školská kuchyňa, Školská 6, 946 03 Kolárovo, dňa 12.novembra 2012

Na odstránenie zistených nedostatkov kontroly č. 3702-2/2011 – kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií kontrolovaný subjekt – vedúca školskej jedálne a školskej kuchyne prijala 4 opatrenia, ktoré v budúcnosti zabránia opakovaniu zistených nedostatkov v lehote stanovenej kontrolným orgánom. Opatrenie č. 1,2,4 sú splnené, opatrenie č. 3 – týka sa dodržanie limitu pokladničnej hotovosti, sa plní čiastočne. Limit pokladničnej hotovosti bol zvýšený od 1.4.2012, HKM odporúča dôslednejšie dbať na dodržanie limitu.

Zoznam týchto opatrení bol predložený HKM v lehote, avšak správa o splnení týchto opatrení nebola predložená

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly nebolo zistené porušenie právnych predpisov bol vyhotovený Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č. 08-2/2012 zo dňa 15.novembra 2012.

NFK 08-3/2012

Kontrolovaný subjekt: Školská jedáleň a školská kuchyňa, Rábska 14, 946 03 Kolárovo

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Školská jedáleň a školská kuchyňa, Rábska 14, 946 03 Kolárovo, dňa 12.novembra 2012

Na odstránenie zistených nedostatkov kontroly č. 3702-1/2011 – kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií kontrolovaný subjekt – vedúca školskej jedálne a školskej kuchyne prijala 5 opatrení, ktoré v budúcnosti zabránia opakovaniu zistených nedostatkov v lehote stanovenej kontrolným orgánom. Opatrenie č. 1,2,4 sú splnené, opatrenie č. 3 – týka sa dodržanie limitu pokladničnej hotovosti, sa plní čiastočne. Limit pokladničnej hotovosti bol zvýšený od 1.4.2012, HKM odporúča dôslednejšie dbať na dodržanie limitu.

Zoznam týchto opatrení bol predložený HKM v lehote, avšak správa o splnení týchto opatrení predložená nebola.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly nebolo zistené porušenie právnych predpisov bol vyhotovený **Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly** č. 08-3/2012 zo dňa 15.novembra 2012.

NFK 08-4/2012

Kontrolovaný subjekt: Školská jedáleň a školská kuchyňa pri MŠ, Lesná 8 , 946 03 Kolárovo

Kontrolované obdobie: rok 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Školská jedáleň a školská kuchyňa pri MŠ, Lesná 8 , 946 03 Kolárovo, dňa 12.novembra 2012

Na odstránenie zistených nedostatkov kontroly č. 3702-3/2011 – kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií kontrolovaný subjekt – vedúca školskej jedálne a školskej kuchyne prijala 3 opatrenia, ktoré v budúcnosti zabránia opakovaniu zistených nedostatkov v lehote stanovenej kontrolným orgánom. Opatrenie č. 1,2 sú splnené, opatrenie č. 3 – týka sa dodržanie limitu pokladničnej hotovosti, sa plní čiastočne. Limit pokladničnej hotovosti bol zvýšený od 1.4.2012, HKM odporúča dôslednejšie dbať na dodržanie limitu.

Zoznam týchto opatrení bol predložený HKM v lehote, avšak správa o splnení týchto opatrení predložená nebola.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly nebolo zistené porušenie právnych predpisov, bol vyhotovený **Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly** č. 08-4/2012 zo dňa 15.novembra 2012.

Správa z následnej finančnej kontroly č. 09/2012

kontrola správnosti vedenia pokladničných operácií hlavnej pokladne za obdobie 06/2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Kolárovo

Kontrolované obdobie: jún 2012

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad, Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo, v dňoch od 22. novembra 2012 do 13. decembra 2012

V zmysle Smernice mestského úradu Kolárovo pre pokladničné operácie (ďalej len „Smernica,“) je vedením pokladne poverený hlavný pokladník Mestského úradu, výkonom svojej funkcie poverený primátorom mesta a je s ním uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za mesiac jún 2012. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky podľa poradia v pokladničnej knihe v samostatných číselných radoch príjmové a výdavkové doklady v súlade s čl. 5 ods. 8 Smernice.

Limit pokladničnej hotovosti bol v Smernici určený vo výške 1.000€. Kontrolou zápisov v pokladničnej knihe bolo zistené dodržanie výšky limitu pokladničnej hotovosti za kontrolované obdobie.

V zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť súčasťou každej finančnej operácie riadne vyplnená a podpismi zodpovedných zamestnancov potvrdená predbežná finančná kontrola. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná ku každej finančnej operácii.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Smernice tým, že v jednom prípade k vyúčtovaniu služobnej cesty nebola priložená správa o celi služobnej cesty a jej splnení (článok 5 bod 7). Ďalej v siedmych prípadoch nebol dodržaný článok 11 bod 3 a 6 Smernice, podľa ktorého zamestnanci, ktorým boli poskytnuté preddavky, sú povinní ich vyúčtovať do 5 pracovných dní po splnení účelu a ďalší preddavok je možné len po vyúčtovaní predchádzajúceho preddavku.

Nakoľko v kontrolovanej oblasti kontroly bolo zistené porušenie Smernice bola vyhotovená **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly** dňa 27. decembra 2012.

V Kolárove, 18. februára 2013

Ing. Tóth Éva

hlavná kontrolórka mesta