

Hlavný kontrolór
Mesta Banská Bystrica

Správa hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica o vykonanej následnej finančnej kontrole č. 3/2011 – kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v karanténnej stanici Zvolen v priebehu roka 2010 (predkladaná v zmysle § 18f, ods.(1), písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2011, bod 2.4, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 1038/2010 – MsZ dňa 15. decembra 2010. Kontrola bola vykonaná v čase od 29. marca 2011 do 16. mája 2011.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní činnosti karanténnej stanice vo Zvolene (ďalej len KS) bol v roku 2010 v súlade s platnou legislatívou, vnútornými predpismi, uzatvorenými zmluvami, preveriť úroveň účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti činnosti KS pri nakladaní s finančnými prostriedkami. Ďalej bolo cieľom kontroly preveriť, či opatrenia prijaté na základe kontroly č. 8/2009 – NFK použitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2008 na „Karanténnu stanicu Zvolen“ v zmysle zmluvy medzi mestami Banská Bystrica a Zvolen boli v roku 2010 plnené.

Základné informácie o predmete kontroly

Karanténna stanica pre spoločenské zvieratá mesta Banská Bystrica bola zriadená v máji 2005 na základe súhlasného stanoviska k jej prevádzkovaniu vydaného Regionálnou veterinárnou a potravinovou správou Zvolen dňa 2. augusta 2004 pod č. j. 1449/04-E/232. Zriadením KS sa sledovalo minimalizovanie množstva túlavých psov na verejných priestranstvách mesta Banská Bystrica ich dočasným umiestnením v KS, aby nedochádzalo k obťažovaniu, či ohrozovaniu občanov týmito zvieratami, resp. aby nedošlo k prípadnému nakazeniu občanov zo zvierat na človeka prenosnými chorobami. Zároveň sa vytvorili podmienky pre možnosť návratu „zabehnutých“ zvierat k ich pôvodným majiteľom, resp. adopcie zvierat novými záujemcami.

Karanténna stanica je umiestnená vo Zvolene v časti Balkán (Unionka č. 7981/17) mimo obytnej zóny. Pre zvieratá je k dispozícii 60 kotercoz rozdelených do troch sekcií A, B a C, (15 kotercoz v sekcii A bolo v roku 2010 uzatvorených pre havarijný stav), v areáli sa nachádza administratívna budova s veterinárnou miestnosťou na výkon ošetrovania zvierat, s kanceláriou, kuchynkou, sociálnym zariadením a skladoz krmiva a liekov.

Organizačne je KS začlenená do odboru komunálnych služieb, oddelenia verejno-prospešných služieb, referátu karanténnej stanice MsÚ Banská Bystrica. Vlastnú činnosť v KS v roku 2010 vykonával jeden pracovník s výpomocou ďalšieho pracovníka na dohodu o vykonaní práce. Príjmy karanténnej stanice pozostávajú predovšetkým z príjmov za adopciu zvierat a z príjmov za služby vykonávané pre mesto Zvolen a obec Kováčová. Výdaje pozostávajú predovšetkým z výdajov na údržbu budov a kotercoz, z výdajov na nákup pracovných pomôcok, na prevádzku a odchyt zvierat, z výdajov za veterinárne úkony, krmivo, likvidáciu exkrementov a pod..

Priebeh kontroly a kontrolné zistenia konštatované kontrolnou skupinou

Kontrolná skupina preverila príjmy aj výdaje KS vo väzbe na platnú legislatívu externú aj internú, vo väzbe na programový rozpočet Mesta Banská Bystrica, na uzatvorené zmluvy (objednávky), ako aj na úlohy, ktoré má KS plniť. Kontrolovala zabezpečenie úrovne účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti činnosti KS pri nakladaní s finančnými prostriedkami aj v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly, preverila plnenie opatrení prijatých na základe zistení predchádzajúcej kontroly vykonanej v KS v roku 2009.

Kontrolná skupina konštatovala nasledovné zistenia a nedostatky v činnosti KS, resp. iných organizačných útvarov MsÚ, ktoré v súvislosti so svojou činnosťou vstupujú do interakcií s KS:

1. Kontrolnej skupine nebolo príslušnými dodatkami k uzatvoreným zmluvám zdokladované premietnutie zmeny národnej meny zo slovenskej koruny na euro k 1. januáru 2009 po vstupe Slovenska do eurozóny.
2. Kontrolná skupina konštatovala nesprávne zúčtovanie niektorých príjmov resp. výdavkov, čím došlo k nedodržaniu rozpočtovej klasifikácie v rámci programového rozpočtu mesta a k skresleniu príjmov, resp. výdavkov u dotknutých rozpočtových programov oproti skutočnosti. Nebolo dostatočne naplnené ustanovenie čl. 3 bod 14 „Smernice č. 05/2008 o centrálnej evidencii zmlúv“, ktoré ukladá určenému gestorovi zmluvy sledovať jej plnenie (peňažné, nepeňažné a pod.)..., resp. ustanovenie čl. 7 bod 4.) smernice č. VP 7/2010 Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia, ktoré ukladá garantovi zmluvy kontrolu úhrady faktúr.
3. V časti IX. Financovanie karanténnej stanice „Prevádzkového poriadku KS...“ v bode 2. je zakotvená povinnosť mesačného odvodu prijatých finančných prostriedkov do pokladne MsÚ. Táto povinnosť nebola zo strany pracovníkov KS vždy dodržaná.
4. Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov kontrolná skupina konštatovala, že niektoré doklady nespĺňali všetky náležitosti § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Rovnako opravy na niektorých príjmových dokladoch neboli vykonané v súlade s § 34 uvedeného zákona.
5. Kontrolná skupina konštatovala pri zmluve o likvidácii živočíšnych vedľajších produktov (ŽVP) nedodržanie všetkých zmluvných ustanovení predmetnej zmluvy, absencia zberných listov k dvom faktúram neumožňovala skontrolovať a porovnať fakturačne uplatnené množstvo zlikvidovaných ŽVP s množstvom potvrdeným na zberných listoch. Z vecného hľadiska neboli dodržané zmluvne dohodnuté termíny odvozov ŽVP (min. 1 raz mesačne).
6. Kontrolná skupina v súvislosti so zmluvou o zabezpečovaní odbornej veterinárnej starostlivosti konštatovala zo strany KS akceptáciu aj zmluvne nedohodnutých (i keď potrebných) položiek a teda konštatovala nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) tým, že uvedené rozpory so zmluvou neboli zistené a následne nebolo vyžiadané zosúladenie podkladov na úhradu so zmluvou.
7. V roku 2009 bola v KS vykonaná kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2008. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe z následnej finančnej kontroly prijal kontrolovaný subjekt opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin ich vzniku. V správe o plnení týchto opatrení bolo konštatované splnenie prijatých opatrení – vypracovanie nového prevádzkového poriadku s účinnosťou od 15. októbra 2009, spracovanie a podpísanie dohôd o hmotnej zodpovednosti pracovníkov KS dňa 14. augusta 2009. Nedostatky v oblasti čerpania rozpočtu (bežné a kapitálové výdavky) a práce s finančnou hotovosťou vrátane vystavovania príjmových dokladov (nedodržiavanie §§ 10

a 34 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – povinné náležitosti dokladov a nesprávne vykonané opravy na nich) boli riešené zaškolením konkrétnych pracovníkov KS. Z hľadiska dlhodobého dodržiavanie týchto prijatých opatrení kontrolná skupina konštatuje niektoré opakované pochybenia, ako je uvedené v bodoch 3 a 4 tejto správy.

Celkový prehľad o príjmoch a výdavkoch KS v roku 2010:

Prehľad o príjmoch KS v roku 2010

Kód	Názov	Rozpočet	Plnenie reálna skutočnosť	% plnenia	Plnenie v účtovníctve
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	0,00	39,76		29,80
212	Príjmy z vlastníctva	0,00	39,76		29,80
212003	Z prenajatých priestorov-boxy	0,00	39,76		29,80
220	Administratívne a iné poplatky a platby	8579,00	10 206,20	118,96	8 380,53
221	Administratívne poplatky	0,00	2 306,00		2 306,00
221004	Ostatné poplatky	0,00	2 306,00		2 306,00
223	Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	8579,00	7 900,20	92,08	6 074,53
223001	Za služby -Zmluva č. 109/2005/RŽP	597,52	597,52	100,00	597,52
223001	Za služby -Zmluva č. 477/2004/RŽP	7 302,68	7 302,68	100,00	5 477,01
		8 579,00	10 246,04	119,43	8 410,33

Prehľad o výdavkoch KS v roku 2010

kód	Názov	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu v €	% čerpania	Čerpanie rozpočtu po úpravách v €
5.4.	Karanténna stanica	56 875,00	64 420,00	41 089,49	63,78	42 971,63
632	Energie, voda a komunikácie	2 400,00	2 400,00	1 771,85	73,83	1 771,85
632001	Energie	1 850,00	1 850,00	1 673,81	90,48	1 673,81
632002	Vodné, stočné	550,00	550,00	98,04	17,83	98,04
633	Materiál	20 000,00	20 000,00	10 978,92	54,89	18 761,06
633006	Všeobecný materiál	20 000,00	20 000,00	10 978,92	54,89	hotovosť 3 094,91 faktúry 15 666,15

635	Rutinná a štandardná údržba	8 000,00	15 545,00	7 545,00	48,54	7 545,00
635006	Budov, objektov alebo ich častí	8 000,00	15 545,00	7 545,00	48,54	7 545,00
636	Nájomné za nájom	6 000,00	6 000,00	5 974,92	99,58	5 974,92

Ostatné konštatovania kontrolnej skupiny vyplývajúce z priebehu kontroly

Dňa 1. decembra 2010 bol vykonaný Pracovnou zdravotnou službou, s.r.o. Banská Bystrica zdravotno – hygienický audit, dohľad nad pracovnými podmienkami. V čase vykonávania auditu pracovníci pracovnej zdravotnej služby nezistili žiadne nedostatky. Z hľadiska kladného ovplyvňovania zdravia zamestnancov (práce na pracovisku KS boli zaradené do kategórie zdravotného rizika 2 v súlade s ustanoveniami vyhlášky MZ SR č. 448/2007 Z.z. o podrobnostiach a faktoroch práce a pracovného prostredia vo vzťahu ku kategorizácii prác z hľadiska zdravotných rizík a náležitostiach návrhu prác do kategórii) Zdravotná pracovná služba navrhla prijať niekoľko opatrení. Okrem odporúčania zaočkovať pracovníkov KS proti besnote a TBC v zmysle vyhlášky MZ SR č. 585/2008, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o prevencii a kontrole prenosných ochorení a zvýšenej starostlivosti o ochranu zdravia pred fyzickou záťažou pri práci, psychickou pracovnou záťažou a senzorickou záťažou pri práci, odporučila Zdravotná pracovná služba vzhľadom na zvýšené nebezpečenstvo pri práci so zverenými zvieratami rozšíriť počet zamestnancov KS.

Záverčné konštatovania

Kontrolou boli preverené dostupné podklady, ktoré boli k dispozícii členom kontrolnej skupiny. Kontrolná skupina nezistila pri preverovaní predmetu kontroly také porušenie zákona, ktoré by klasifikovala ako závažné porušenia. Kontrolné zistenia, ku ktorým dospela, sú charakteru bežných chýb, ktoré sa pri výkone činnosti vyskytujú, treba však prijať také opatrenia, aby sa aj takéto pochybenia minimalizovali.

Z vykonanej kontroly kontrolný orgán vypracoval dňa 5. mája 2011 správu o výsledku následnej finančnej kontroly, so správou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 9. mája 2011. Správa bola prerokovaná dňa 16. mája 2011, o čom bola vyhotovená zápisnica podpísaná oprávnenými zástupcami kontrolného aj kontrolovaného subjektu.

V Banskej Bystrici, dňa 16. mája 2011

.....
 Ing. Juraj ODOR
 hlavný kontrolór mesta