

**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY
č. 15/2014**

**nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii:
Útvar hlavného architekta Mesta Banská Bystrica vo vybraných oblastiach činnosti v roku
2013.**

Správu o výsledku kontroly č. 15/2014 predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 3. novembra 2014 do 9. januára 2015, v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2014, schváleného uznesením MsZ č. 1436/2014 zo dňa 7. júla 2014.

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov rozpočtovej organizácie Útvar hlavného architekta Mesta Banská Bystrica (ďalej len ÚHA) pri nakladaní s majetkom a hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi ako aj v súlade s vnútornými predpismi prijatými kontrolovaným subjektom.

Následnou finančnou kontrolou nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami boli zistené nasledovné skutočnosti :

Pre porovnanie efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov kontrolná skupina uvádza aj porovnanie vývoja nákladov a výnosov ÚHA v rokoch 2013 a 2012:

Druh nákladov	Číslo a názov účtu	Rok 2013	Rok 2012
Spotrebované nákupy	501-Spotreba materiálu	5849	5825
Služby	511-Opravy a udržiavanie	1566	1412
	512-Cestovné	384	331
	513-Reprezentačne	159	27
	518-Ostatné služby	21152	16468
Osobné náklady	521-Mzdové náklady	156494	156778
	524-Zákonné soc. poistenie	55018	54283
	527-Zákonné soc. náklady	8848	8178

Dane a poplatky	538-Ostatné dane a poplatky	223	223
Odpisy, rezervy, právne položky	551-Odpisy	7821	10542
	553-Tvorba ostatných rezerv	5892	4975
Finančné náklady	568-Ostatné finančné náklady	686	838
	502-Spotreba energie		
S p o l u n á k l a d y		264092	259880
Druh výnosov	Číslo a názov účtu	Rok 2013	Rok 2012
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	652-Zúčtovanie rezerv	4975	5503
Výnosy z transferov a rozpočt . príjmov	691-Výnosy z bežných transf	249961	244244
	692-Výnosy z kapitál transf	7821	10542
S p o l u v ý n o s y		262757	260289
V ý s l e d o k h o s p o d á r e n i a		-1335	409

Ako z tabuľkového prehľadu vyplýva celkové náklady na činnosť útvaru hlavného architekta za rok 2013 voči predchádzajúcemu účtovnému obdobiu narástli o 1,62 %, v podstatnej miere bol nárast spôsobený zvýšenými cenami za údržbu programov, požiaru ochranu a upratovacie služby. Výška nárastu nákladov svedčí o hospodárnom riadení organizácie.

Výsledok hospodárenia ÚHA ako rozpočtovej organizácie môže vzniknúť iba z rozdielu výnosov a bežných transferov od zriaďovateľa a zodpovedajúcich nákladov hradených z týchto transferov. Keďže ÚHA účtoval podľa metodiky akruálneho účtovníctva (porovnanie časovo rozlíšených nákladov a výnosov) hospodársky výsledok bol tvorený zúčtovaním rezerv, opravných položiek a časového rozlíšenia.

Rezerva za nevyčerpané dovolenky za rok 2013 s odvodmi z nich spôsobili záporný hospodársky výsledok. Nepriaznivý vplyv na hospodársky výsledok mala aj výška odpisov v roku 2013.

Pracovné cesty, cestovné náhrady

Smernica č. 2/2013 (s platnosťou od 01.06.2013, do tejto doby postupovala organizácia podľa smernica č. 1/2007) o cestovných náhradách v úvodnej časti pojednáva o účele, platnosti a základných legislatívnych normách.

Odporúčenie kontrolnej skupiny:

Príloha smernice „ Dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste „ je napísaná vo veľmi všeobecnej rovine a vôbec neplní ochrannú funkciu pre zamestnávateľa. Zákon č. 283/2002 Z. z. O cestovných náhradách v platnom znení síce takúto povinnosť taxatívne nestanovuje, ale v prípade nepredvídanej okolnosti sa však zamestnávateľ vystavuje riziku, že škodu bude musieť uhradiť on, čo je v rozpore s § 192 ods. 3 Zákonníka práce: „ Zamestnávateľ nezodpovedá zamestnancovi za škodu spôsobenú na motorovom vozidle, ktoré použil pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním bez písomného súhlasu zamestnávateľa „. Vzhľadom nato, že smernica organizácie o cestovných náhradách č. 2/2013 pri súhlase organizácie s použitím súkromného motorového vozidla na služobnú cestu neobsahuje povinnosť predložiť zmluvu o povinnom zmluvnom a havarijnom poistení motorového vozidla a úhrade poistného, sa zamestnávateľ vystavuje vyššie uvedenému riziku znášania prípadnej škody.

Kontrolná skupina je toho názoru, že je potrebné urobiť nápravu a pre ochranu organizácie začleniť do smernice ustanovenia, ktorým by ÚHA za účelom ochrany svojich záujmov podmienil udelenie súhlasu s použitím súkromného vozidla na služobné účely uzatvorením havarijného poistenia zamestnancom alebo tiež preukázaním uzatvorenej zmluvy o povinnom zmluvnom poistení na dané vozidlo.

Kontrolné zistenie č. 1:

Časové údaje na cestovnom príkaze č. 1/2013 sú opravované prepisovaním, čím nie je overiteľné dodržanie § 36, ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. a článku č. 6, bod 2 smernice č. 2/2013 o cestovných náhradách.

Spôsob opravy časových údajov je v rozpore s § 34, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.(príloha č. 1)

Pokladňa, pokladničné doklady, zmluvy

Kontrolné zistenie č. 2:

V záhlaví pokladničnej knihy nie je uvedený limit pokladničného zostatku, čo je v rozpore s článkom č. 9, bodom č. 6 smernice č. VP 1/2010 o obehú účtovných dokladov, pravidlách a postupoch finančného riadenia.(príloha č.2)

Kontrolné zistenie č. 3:

Zostatky v pokladničnej knihe nie sú vždy uvádzané v dňoch, keď v pokladničnej knihe bola vykonaná finančná operácia, čo je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (príloha č. 3).

Kontrolné zistenie č. 4:

Výdavkové pokladničné doklady číslo 54,55,61,130,140,165 sú opravované prepisovaním čo je v rozpore s § 34, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

„Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po ňom. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukazateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.,, teda oprava sa vykoná preškrtnutím nesprávneho údaju, vedľa napísaním správneho údaju a uvedením dátumu a mená zamestnanca, ktorý opravu vykonal spolu s jeho podpisom. (príloha č. 4)

Kontrolné zistenie č. 5

Zmluva o poskytnutí upratovacích služieb uzatvorená v súlade s platnými právnymi normami dňa 02.05.2013 v hodnote 280,- Eur mesačne, čo predstavuje ročne 3 360,- Eur.

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z., § 4 ods. 5, sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou, kde má obstarávateľ povinnosť podľa §102 ods.4 cit.„Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,- Eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä: a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c)identifikáciu úspešného uchádzača.”

Kontrolné zistenie č. 6

Organizácia pri hotovostných operáciách z pokladne – **cestovné príkazy** – používala pre overenie predbežnej finančnej operácie pečiatku „Súlad s rozpočtom/so zmluvou” resp. „ Pripravovaná finančná operácia je-nie je v súlade s § 9 ods.1 o finančnej kontrole”. Kontrolný orgán zastáva názor, že je nutné pri každej finančnej operácii použiť miesto uvedenej pečiatky Kontrolný list, ktorý spĺňa zákonom stanovené údaje podľa § 9 ods.1-3.

Výdavkové pokladničné doklady v roku 2013 neboli opatrené kontrolnými listami a tým pádom finančné operácie neuvádzajú súlad s požadovanými dokumentami, kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 9 ods.1, 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. (príloha č. 5)

9. Záver:

Previerkou hospodárenia rozpočtovej organizácie Útvaru hlavného architekta za rok 2013 boli zistené menej závažné nedostatky v dôslednom dodržiavaní zákonov a interných smerníc pri riadení a organizácii činnosti v oblasti účtovníctva, cestovných náhrad a verejného obstarávania.

Pre ďalšie zamedzenie týchto nedostatkov organizácia prijme nápravné opatrenia, ktorých plnenie bude útvár hlavného kontrolóra v rámci svojich kompetencií kontrolovať.

Zistené nedostatky nemali vplyv na pravdivé a verné zobrazenie jednotlivých položiek v účtovnej závierke k 31.12.2013 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Banská Bystrica 06.01.2015

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta