

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 76/6-12/17 zo dňa 14. 12. 2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 a uznesenia č. 17/2-5/18 zo dňa 28. 5. 2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018, boli vykonané tieto kontroly:

1. Kontrola prijatých faktúr v zmysle platnej legislatívy v Meste Spišská Stará Ves za 2. polrok 2017

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – prijatých faktúr zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola uplatňovania rozpočtovej klasifikácie,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť sú Zásady na obeh účtovných dokladov v podmienkach samosprávy Mesta Spišská Stará Ves.

Všetky došlé faktúry adresované Mestu Spišská Stará Ves sa zaevidujú do knihy došlých faktúr elektronickou formou v programe Urbis. Formálnu a číselnú správnosť faktúry (kvalita, množstvo, druh, cena a ďalšie podmienky dohodnuté v objednávke alebo v hospodárskej zmluve) preskúma zamestnanec zodpovedný za danú oblasť. Ekonómka mesta po overení formálnej správnosti a zabezpečení overenia vecnej správnosti vystaví k faktúre platobný poukaz a krycí list.

Kontrolou boli skontrolované všetky predložené došlé faktúry za obdobie 2. polroka 2017 – celkom 335, čísla faktúr od DF 2017/301 – DF2017/636. Ku každej faktúre bol priložený krycí list. Súčasťou krycích listov sú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Faktúry boli zároveň zverejnené na webovom sídle mesta v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

2. Kontrola pokladničných operácií Spojenej školy v Spišskej Starej Vsi za 2. polrok 2017

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – pokladničných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola uplatňovania rozpočtovej klasifikácie,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite pri vykonávaní základnej finančnej kontroly,
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontrola hmotných zodpovedností.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť je Smernica o finančnom riadení a účtovníctve schváleným riaditeľkou SŠ s platnosťou od 1. 1. 2016 a Interná smernica – Vedenie pokladne spojenej školy schválená riaditeľkou SŠ s účinnosťou od 1. 1. 2012.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za obdobie 2. polroka 2017 – pokladničné doklady od č. P1/394 – P1/779. Bola preverená vecná a formálna správnosť týchto účtovných dokladov. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, faktúre, cestovnému príkazu a pod.) bol vystavený výdavkový pokladničný doklad. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Limit pokladničnej hotovosti je v smernici o vedení pokladne stanovený vo výške 1500€, okrem obdobia kedy sa vypláca dopravné rodičom žiakov. Pokladničný limit je za celé kontrolované obdobie dodržiavaný v zmysle smernice.

Spojená škola vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme v programe Urbis za všetky organizačné zložky – preddavkové pokladne. Ide o pokladne: Spojenej školy, organizačnej zložky Materskej školy, organizačnej zložky Gymnázia, a preddavková pokladňa CVČ. Rozúčtovanie zostatkov jednotlivých pokladní sa vykonáva na konci kalendárneho mesiaca. So zamestnancami, zodpovednými za vedenie jednotlivých pokladní, bola v zmysle § 182 Zákonníka práce uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v mestskom úrade za rok 2017

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola dodržiavania právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- posúdenie výšky odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd a druhov vykonávaných prác.

Všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi oblasť predmetu kontroly je zákon č. 311/2001 Z.Z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a vnútorné normy upravujúce oblasť predmetu kontroly predovšetkým Organizačný poriadok Mestského úradu v Spišskej Starej Vsi.

Podľa §§ 223 – 228 Zákonníka práce môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru:

- ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce),
- ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

Kontrolou bolo preverené, či uzatvorené dohody obsahujú podstatné náležitosti dohôd – pracovná úloha alebo dohodnutý druh práce, dohodnutá odmena, doba vykonania a rozsah práce, písomné dohody musia byť uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V roku 2017 bola vyplatená odmena na základe dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru (rozpočtová položka 637027) vo výške 4 185,- €. Bolo uzatvorených 14 dohôd, z toho 13 dohôd o vykonaní práce a 1 dohoda o pracovnej činnosti. Dohody boli uzatvárané na tieto účely: písanie kroniky mesta, vedenie pamätnej knihy mesta, príspevky do Staroveštana, vypracovanie lekárskeho posudku občanom mesta, zabezpečenie Dni mesta, zabezpečenie volieb, údržba verejného osvetlenia, výškové práce, stavebný dozor. Z uvedeného vyplýva, že dohody boli uzatvárané na jednorazové špecifické činnosti, ktoré nemohli byť zabezpečené zamestnancami mesta, resp. činnosti, vyžadujúce si splnenie kvalifikačných predpokladov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 13. 9. 2018

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.