

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 17/2-5/18 zo dňa 28. 5. 2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018 a uznesenia č. 14/2-12/18 zo dňa 13. 12. 2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 boli vykonané tieto kontroly:

1. Kontrola evidencie jász motorových vozidiel a vyúčtovania PHM za 1. polrok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo zistiť, či postup povinnej osoby pri prevádzke služobných motorových vozidiel, pri evidovaní jász, nákupov, čerpania a spotreby PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi oblasť predmetu kontroly je zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, interným predpisom je smernica č. 1/2008 – Dopravný poriadok, upravujúci používanie služobných motorových vozidiel v správe MÚ v SSV, povinnosti vodičov týchto motorových vozidiel a povinnosti prepravovaných osôb.

Kontrola bola zameraná na kontrolu výdavkových pokladničných dokladov za nákup PHM, kontrolu správnosti vedenia prevádzkovej dokumentácie k služobným vozidlám, kontrolu spotreby služobných vozidiel, kontrolu evidencie výkazov PHM.

V majetku mesta sú evidované, resp. prenajaté od ministerstva vnútra tieto motorové vozidlá KIA ŠPZ KK189X, KIA KK464 AY, IVECO KK 411BM, traktor ZETOR KK115AB, mestský hasičský zbor využíva vozidlá FIAT DUCATO KK225 BD, IVECO DAILY PO395EU a TATRA KK 526BM.

Kontrolou bolo zistené, že za uvedené vozidlá sú vedené záznamy o prevádzke motorových vozidiel v programe Kniha jász, ktorá obsahuje čas odchodu a príchodu, miesto jazdy, ubehnuté km, stav tachometra, nákup a spotrebu PHM, účel cesty, meno vodiča.

Za sledované obdobie bol vykázaný nasledovný stav ubehnutých km a nákup a spotreba pohonných hmôt:

	PS tachometr a km	Ubehnuté km	KS tachometra km	Priemerná spotreba l	Spotreba PHM v l	Nákup PHM v l	Nákup PHM v €
KIA KK189BX	30976	5614	36590	6,3	353,80	413,21	485,43
KIA KK464AY	167570	2336	169906	6,5	151,86	193,10	260,58
IVECO	218600	3143	221743	16,83	528,97	780	814,65
ZETOR+ malý traktor						454,41	532,72
DHZ						414,18	534,17

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

2. Kontrola bankových operácií na všetkých bankových účtoch, vedených Mestom Spišská Stará Ves za rok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – výpisov z bankových účtov, zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola bankových poplatkov.

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

Mesto Spišská Stará Ves vedie tieto bankové účty:

Názov účtu	Číslo účtu	Stav účtu k 1.1.2018	Stav účtu k 31.12.2018	Počet výpisov
Základný SLSP	0492729470	71 856,96	108 771,79	264
VÚB	28824562	364,29	393,31	12
Poštová banka	20319297	10,73	5 628,32	12
Prima banka	8106989001	486,00	80 571,90	51
Školský SLSP	0492808400	17,88	70,81	74
Bytový SLSP	0493061046	14,87	370,51	97
TKO SLSP	0493038700	63,10	314,89	70
Sociálny fond SLSP	0492808574	1 139,90	1 064,97	19
Rezervný fond SLSP	0492808494	156 762,39	140 474,25	3
Fond opráv SLSP	0493606712	70 358,06	80 014,04	33
Finančná zábezpeka SLSP	5064142166	47 961,93	49 966,43	29
Rekonštr. komunikácii SLSP	0493158067	24 350,84	72,17	17
Rekonštrukcia MÚ SLSP	5124166267	0	0	3
Človek v kultúre SLSP	5126808147	0	15 504,55	1
Prevenia kriminality SLSP	5147397340	0	10 000,00	1
Požiarňa zbrojnica SLSP	5134492779	0	30 000,00	1

Na **základnom** účte vedenom v SLSP sú uskutočňované takmer všetky príjmové a výdavkové bankové operácie, nevyhnutné k zabezpečeniu chodu mesta, okrem tých, ktoré musia byť realizované na samostatnom bankovom účte. Ide predovšetkým o platbu dani, úhrady za mestom vystavené faktúry, úhrady dodávateľských faktúr, miezd, odvodov a pod. Na účet v **Poštovej banke** sú odvádzané hotovostné platby dani, poplatkov. Na účet v **Prima banke** sú prijímané podielové dane, z tohto účtu sa realizujú splátky úveru a úrokov. Na **školský účet v SLSP** sú prijímané dotácie na prenesený výkon štátnej správy pre školstvo, hmotnú núdzu, REGOB, matriku, životné prostredie. Na účet **TKO** sú prijímané poplatky za odpad a z tohto účtu sú uhrádzané všetky faktúry za vývoz odpadu. Na účet **sociálneho fondu** sa odvádzajú povinný príděl z miezd a použitie fondu na stravovanie. Na účet **rezervného fondu** sa prevádza prebytok rozpočtového hospodárenia predchádzajúceho obdobia a použitie je na financovanie kapitálových výdavkov. **Fond opráv** je tvorený z nájomného od nájomcov bytov a použitie je na opravy a údržbu bytov. Pohyb na účte **finančnej zábezpeky** súvisí so zmenou nájomcov v bytových domoch. Financovanie konkrétnych **projektov** na samostatnom bankovom účte vyplýva z uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom príslušného ministerstva.

Kontrolou boli skontrolované všetky predložené výpisy z účtov za rok 2018. Ku každému výpisu z účtu je priložený doklad o zaúčtovaní výpisu z účtu, ktorého súčasťou je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov.

Poplatky za vedenie účtov – rozpočtová položka 637012, boli rozpočtované vo výške 1 480,- €, rozpočtovým opatrením č. 6 upravené na 1 700,- €, skutočné poplatky za vedenie všetkých bankových účtov za rok 2018 boli vo výške 1 725,24€ + 120,- € poplatok za vedenie účtu fondu opráv, ktorý bol samostatne rozpočtovaný.

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

Spišská Stará Ves, 21. 2. 2019

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

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