

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol **k 15.6.2010**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2010 boli útvárom hlavného kontrolóra vykonané tieto následné finančné kontroly:

1. Kontrola procesu inventarizácie majetku mesta v Školskej jedálni Juh za rok 2009

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2010 bola vykonaná kontrola procesu inventarizácie majetku mesta v Školskej jedálni Juh vo Vranove n.T. za rok 2009.

Povinnosť vykonať inventarizáciu stanovuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 6 ods. 3, na základe ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 – inventarizácia.

V podmienkach mesta Vranov n.T. pravidlá a proces vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov mesta upravuje Smernica č.5 v rámci Komplexného súboru vnútroorganizačných smerníc v oblasti účtovníctva č.2004-72-5.

Na zasadnutí mestskej rady dňa 22.10.2009 bol schválený:

- príkaz na vykonanie inventarizácie majetku mesta za rok 2009,
- harmonogram na vykonanie inventarizácie majetku mesta
- ústredná inventarizačná komisia pre riadenie a koordináciu inventarizačných prác

Na základe príkazu na vykonanie inventarizácie bolo potrebné vykonať inventarizáciu v tomto rozsahu:
k 30.11.2009:

- dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok
- obstaranie dlhodobého majetku
- dlhodobý finančný majetok
- drobný hmotný majetok mesta a organizácií
- materiál na sklade, potraviny
- prísne zúčtovateľné tlačivá

k 31.12.2009:

- inventarizácia zostatkov na účtoch, zúčtovacích vzťahov a finančných účtoch, záväzky, pohľadávky, zostatky na účtoch v peňažných ústavoch, zostatky úverov, pokladňa, ceniny,
- inventarizácia zostatkov na podsúvahových účtoch.

Kontrolné zistenia

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky predložené doklady týkajúce sa vykonania inventarizácie v Školskej jedálni Juh k 31.12.2010 :

- 1) Prehlásenie hmotne zodpovednej osoby o predložení všetkého majetku k inventarizácii
- 2) Inventúrne súpisy z fyzickej inventúry k 30.11.2009 s uvedením : miesta uloženia
hmotne zodpovednej osoby
inventarizačnej komisie
- 3) Inventarizačný zápis podľa § 30 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve z inventarizácie majetku k 30.11.2009
- 4) Zápisnica z inventarizácie majetku k 31.12.2009
- 5) Zoznam novonakupeného majetku od 1.12.2009 do 31.12.2009 v hodnote od
0 – 3,30 € - 335,83 €
3,30 € - 16,60 € - 1 255,27 €
16,60 € do 1 700,- € - 4 665,32 €
a hmotného investičného majetku v hodnote 3 351,04 €.
ŠJ zakúpila majetok v hodnote celkom 9 607,47 €, ktorý je uvedený v tabuľke ako prírastky .

- 6) Návrh na vyradenie majetku k 30.11.2010 v celkovej hodnote 371,198 € - z dôvodu jeho poškodenia..
- 7) Záznamy z vykonanej inventarizácie hlavnej a podnikateľskej pokladnice - bez zistených rozdielov

Kedže pri kontrole nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nie je potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

2. Kontrola procesu inventarizácie majetku mesta v Základnej umeleckej škole vo Vranove nad Topľou za rok 2009

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2010 bola vykonaná kontrola procesu inventarizácie majetku mesta v Základnej umeleckej škole vo Vranove n.T. za rok 2009.

Kontrolné zistenia

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky predložené doklady týkajúce sa vykonania inventarizácie v Základnej umeleckej škole k 31.12.2010 :

- 1) Prehlásenie hmotne zodpovednej osoby o predložení všetkého majetku k inventarizácii
- 2) Inventúrne súpisy z fyzickej inventúry k 30.11.2009 s uvedením : miesta uloženia
hmotne zodpovednej osoby
inventarizačnej komisie
- 3) Inventarizačný zápis podľa § 30 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve z inventarizácie majetku k 30.11.2009
- 4) Zápisnica z inventarizácie majetku k 31.12.2009
- 5) Zoznam novonakupeného majetku od 1.12.2009 do 31.12.2009 v hodnote od
0 – 16,59 € - 781,49 €
16,59 € - 1 699,- € - 18 571,19 €
hmotného investičného majetku v hodnote 4 500,- €.

Súpis majetku knižníc je vedený v osobitnej evidencii, ktorá je aktualizovaná podľa potrieb. ZUŠ zakúpila majetok v hodnote celkom 24 297,90 €, ktorý je uvedený v tabuľke ako prírastky .

- 6) Návrh na vyradenie majetku k 30.11.2010 v celkovej hodnote 6 983,752 € - z dôvodu jeho poškodenia či nefunkčnosti. Záznamy o posúdení stavu elektronických vecí tvoria súčasť inventarizácie.

- 7) Záznamy z vykonanej inventarizácie pokladnice – inventarizácia pokladnice bola v roku 2009 vykonávaná každý mesiac, k 31.12.2009 bol stav hotovosti 0 €.

Zistené nedostatky :

Formálne nedostatky boli odstránené počas výkonu kontroly.

Kedže pri kontrole neboli zistené zásadné porušenia platných právnych predpisov, bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nie je potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3. V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2010 nebolo zo strany mesta Vranov nad Topľou umožnené vykonať kontrolu :

Kontrola uzatvárania dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru na MsÚ vo Vranove n.T.

Na základe viacerých ústnych vyžiadaní od zodpovednej zamestnankyne úradu mi ako hlavnej kontrolórke mesta nebolo umožnené vykonať vyššie uvedenú kontrolu . Na písomné vyžiadanie originálov dokladov u primátora mesta mi bol prednostkou úradu predložený materiál ku kontrole v podobe presvietených dohôd bez uvedenia osôb (vybielené miesta), ktoré prácu alebo pracovnú činnosť vykonali, s tým, že ide o ochranu osobných údajov a originály dokladov mi nemôžu byť poskytnuté.

Z dôvodu opakovaného odmietania poskytnutia dokladov k vykonaniu kontroly pod zámienkou ochrany osobných údajov som požiadala o výklad zákona o ochrane osobných údajov vo vzťahu k výkonu predmetnej kontroly . Z legislatívno- právneho odboru Úradu na ochranu osobných údajov v Bratislave útvar hlavného kontrolóra mesta obdržal podrobné vysvetlenie, v **zmysle ktorého je ochrana osobných údajov ako zdôvodnenie nepredloženia originálov dokladov právne neopodstatnené.**

Právo na výkon kontrol vykonávaných hlavným kontrolórom určujú **pravidlá následnej finančnej kontroly podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- 1) podľa §13,ods.1 sú zamestnanci kontrolného orgánu pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnení vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov
- 2) podľa § 14,ods.2, pís.e sú zamestnanci povinní predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, potvrdenie o úplnosti predložených dokladov a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly
- 3) podľa § 14a je tretia osoba povinná poskytnúť kontrolnému orgánu súčinnosť v rozsahu podľa §13 ods.1,písm.e
- 4) kontrolný orgán môže uložiť za nesplnenie povinností uvedených v § 14, ods.2, § 14a
 - a) kontrolovanému subjektu pokutu do 1000 000 Sk (33 193,918 €),
 - b) zamestnancovi kontrolovaného subjektu alebo tretej osobe pokutu do 30 000 Sk (995,817 €)
- 5) uložením pokuty podľa odseku 4 nezanikajú povinnosti, za ktorých porušenie sa pokuta uložila