

Kontrola odstránenia zistených nedostatkov pri kontrolách v roku 2021

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2022 schváleného uznesením č164/2021 dňa 16.12.2021

Kontrolované obdobie: rok 2021

Legislatívny rámec:

1. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
2. Zákon č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
3. Zákon č. 523/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č.311/2001, §152a Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.

1. Mestské lesy s.r.o. Huta 2243, Rožňava Huta, zistené nedostatky a odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- a/ Dodržiavať platnú legislatívu pre zverejňovanie dokumentov na webovom sídle.
- b/ Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. – kontrolovať správnosť vystavených faktúr, aby obsahovali podstatné náležitosti.
- c/ Pri určovaní cien dreva pre malopredaj, resp. aj pre iných odberateľov odporúčali sme sledovať vývoj cien v porovnaní s inými predajcami v blízkom okolí, ako aj ceny porezu dreva a konkurenčne nastavovať ceny.

Výsledok kontroly:

- A/ Na webovom sídle organizácie sa zverejňujú všetky povinne zverejňované dokumenty.
- B/ Od vykonania kontroly sú faktúry vystavované správne, v zmysle zákona o účtovníctve.
- C/ Pri určovaní cien dreva sa sleduje vývoj cien u konkurenčných predajcov.

Záver: Nedostatky zistené pri kontrole boli odstránené.

2. Kontrola dodržiavania Smernice pre poskytovanie príspevku na rekreáciu – kontrolovaný subjekt mesto Rožňava, kontrolované obdobie 2019 – 2020.

Zistené nedostatky a odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- a/ K vyúčtovaniu príspevku na rekreáciu prijať len také doklady, ktoré sú v súlade s § 152a Zákonníka práce,
- b/ Chybný výpočet príspevku,
- c/ Prepracovať tlačivo žiadosti o príspevok na rekreáciu ktoré tvorí prílohu smernice, aby všetky informácie, ktoré zákon vyžaduje, boli na tlačive uvedené. Je potrebné aktualizovať smernicu a v nej uviesť spôsob preukazovania výdavkov na rekreáciu.

Výsledok kontroly:

- a/ K vyúčtovaniu príspevku na rekreáciu sa prijímajú len také doklady, ktoré sú v súlade s § 152a zákonníka práce,
- b/ Pri výpočte príspevku sa nevyskytujú chyby,
- c/ Bola vypracovaná nová Smernica pre poskytovanie príspevku na rekreáciu, jej súčasťou sú aj nové prílohy v zmysle odporúčania z kontroly.

3. Kontrola dodržiavania zásad pre používanie sociálneho fondu – kontrolovaný subjekt mesto Rožňava – kontrolované obdobie, rok 2020

Zistené nedostatky a odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- a/ K platobným poukazom prikladať kópie účtovných dokladov, resp. iných dokladov, na základe ktorých sa finančná operácia vykonáva,
- b/ Pri vykonávaní finančnej kontroly doplniť dátum udelenia súhlasu s preplatením.

Výsledok kontroly:

- a/ K platobným poukazom sa vyhotovujú kópie faktúr, vrátane príloh a platobných poukazov.
- b/ Pri vyplácaní odmien k životnému jubileu sa prikladajú návrhy za odborový zväz v spolupráci s mzdovým účtovníkom.
- c/ Dátum udelenia súhlasu s preplatením bol doplnený.

4. Kontrola dodržiavania Zásad používania služobných motorových vozidiel – mesto Rožňava, kontrolované obdobie 2020.

Zistené nedostatky a odporúčania:

Z dôvodu, že viacero ustanovení platných Zásad už bolo neplatných, resp. neaktuálnych, bolo potrebné vypracovať nové Zásady v zmysle kontrolných zistení.

Výsledok kontroly:

Boli vypracované nové Zásady na základe odporúčania z kontroly.