

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 24.9.2015

Materiál č.

S p r á v a **o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra**

Na základe:

§ 18f, ods. 1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
máj - jún 2015

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

V Bardejove 17.9.2015

S p r á v a

o výsledkoch kontroly hlavného kontrolóra (obdobie máj – jún 2015)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015 schv. uzn. MsZ č. 26/2014 zo dňa 16.12.2014, bola v mesiacoch máj – jún 2015 vykonaná kontrola:

- **Kontrola čerpania finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie MsÚ výpočtovou technikou, evidencia zakúpeného vybavenia.**

Kontrola čerpania finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie MsÚ výpočtovou technikou, evidencia zakúpeného vybavenia.

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 18.5. – 30.6.2015)

Následná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo čerpanie finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie MsÚ výpočtovou technikou, evidencia zakúpeného vybavenia (dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve).

1. Rozpočet na rok 2014 a zmeny rozpočtu.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený uzn. MsZ č. 79/2013 dňa 12.12.2013 a bolo vykonaných 7 rozpočtových zmien a 3 rozpočtové opatrenia. Rozpočtovými zmenami č. III a č. VI bola uskutočnená zmena rozpočtu týkajúca sa spolufinancovania grantu „Elektronizácia samosprávy Mesta Bardejov“. Rozpočtovou zmenou č. VII bol schválený presun rozpočtových prostriedkov v podprograme Mestský informačný systém, pričom sa celkové príjmy a celkové výdavky nemenili.

2. Čerpanie výdavkov na materiálno-technické vybavenie MsÚ výpočtovou technikou.

Výdavky na materiálno-technické vybavenie MsÚ výpočtovou technikou sú súčasťou výdavkov verejnej správy (ide napr. o výdavky na výpočtovú techniku, nákup informačných technológií, platby za softvér a licenciu a pod.)

V programovom rozpočte mesta sú tieto výdavky rozpočtované **v Programe 6: Manažment a správa mesta, podprogram č. 3 Mestský informačný systém**, ktorý sa člení na 6 prvkov a to:

- č.1 Telekomunikačné poplatky, internet
- č.2 Výpočtová technika, materiál
- č.3 Softvér
- č.4 Údržba
- č.5 Všeobecné služby
- č.6 Elektronizácia samosprávy Mesta Bardejov – služby občanovi

Zodpovednosť za čerpanie týchto výdavkov má referát informatiky, ktorý je súčasťou kancelárie prednostu a je riadený priamo prednostom MsÚ.

Prehľad o čerpaní výdavkov, podprogram č. 3 Mestský informačný systém (MIS), podľa položiek k 31.12.2014

Položka (vEur)	Text	Čerpanie	Uprav. rozpočet	%	Zostatok
632 003	Telekomunikačné poplatky, internet	7 280	7 500	97,1	220
Prvok č. 1	Telekomunikačné poplatky a internet	7 280	7 500	97,1	220

633 002	Výpočtová technika	8 655	8 700	99,5	45
633 004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	4 488	5 000	89,8	512
633 006	Všeobecný materiál	4 220	4 200	100,5	- 20
Prvok č. 2 Výpočtová technika, materiál		17 363	17 900	97,0	537
633 013	Softvér a licencie	11 546	11 550	100,0	4
Prvok č. 3 Softvér		11 546	11 550	100,0	4
635 002	Údržba výpočtovej techniky	31 006	30 800	100,7	- 206
635 003	Údržba telekomunikačnej techniky	94	100	94,0	6
635 004	Údržba prevádzkových strojov	0	300	x	300
Prvok č. 4 Údržba		31 100	31 200	99,7	100
637 001	Školenia, kurzy	178	200	89,0	22
637 004	Všeobecné služby	9 057	9 150	99,0	93
637 015	Poistné	397	400	99,2	3
Prvok č. 5 Všeobecné služby		9 632	9 750	98,8	118
711 003	Nákup softvéru -OPIS- spolufinancovanie	0	39 483	x	39 483
Prvok č. 6 Elektronizácia samosprávy Mesta Bardejov		0	39 483	x	39 483
Podprogram č. 3 MIS celkom:		76 921	117 383	65,5	39 483

Z výdavkov čerpaných na MIS v roku 2014 bolo na nákup výpočtovej techniky čerpaných iba 11%, t.j. 8 655 Eur, ostatné výdavky súvisia hlavne s údržbou výpočtovej techniky, pravidelnými poplatkami za servisné služby a nákup hlasovacieho zariadenia H.E.R. systému.

Z celkových bežných výdavkov rozpočtu mesta vo výške 19,6 mil. Eur za rok 2014 predstavujú výdavky na výpočtovú techniku iba 0,4% (77 tis. Eur).

3. Správa a údržba počítačov, sieťových prvkov a programového vybavenia

Správu a údržbu počítačov, sieťových prvkov, poskytovanie softvérovej a hardvérovej infraštruktúry, antivírusovú kontrolu a diagnostiku zabezpečuje úrad prostredníctvom zamestnancov referátu informatiky MsÚ, ktorí majú s účinnosťou od 6.9.2007 rozdelenú zodpovednosť za jednotlivé počítače na MsÚ a MsP.

Kontrolovaný subjekt má s externou spoločnosťou DATALAN a.s. Bratislava uzatvorenú zmluvu, ktorá zabezpečuje servis programového vybavenia. Prevádzku a údržbu programového vybavenia mesto zabezpečuje vlastnými zamestnancami v spolupráci s externou spoločnosťou.

S cieľom zabezpečiť jednotný systém riešenia problémov súvisiacich s používaním výpočtovej techniky vydal prednosta MsÚ Organizačný pokyn prednostu MsÚ č. 2/2007 s účinnosťou od 1.3.2007. Tento pokyn určuje záväzný postup pri nahlasovaní porúch, závad a požiadaviek technikom referátu informatiky prostredníctvom stránky www.pcproblem.mubj.sk na predpísanom formulári (žiadanke) v elektronickej podobe. Odoslané požiadavky sa majú vybavovať postupne v poradí ako boli doručené technikom ref. informatiky MsÚ.

Kontrolou tejto webovej stránky bolo zistené, že posledný krát bol systém nahlasovania porúch využívaný v septembri 2012. Podľa vyjadrenia technikov referátu informatiky, zamestnanci mesta poruchy a požiadavky nahlasujú zaslaním klasickej mailovej správy alebo telefonicky, teda nepostupujú v zmysle organizačného pokynu prednostu úradu.

Podľa vyjadrenia zamestnancov úradu tento systém nemá spätnú väzbu, preto radšej konzervatívne využívajú nahlasovanie porúch prostredníctvom mobilu, alebo osobnej návštevy, ak ide o neodkladný problém.

Pre zabezpečenie správy a prevádzky webovej stránky mesta Bardejov a MsÚ, bol prednostom úradu vydaný Organizačný pokyn č. 8/2008, ktorý vymedzuje kompetencie jednotlivých organizačných jednotiek MsÚ pri výkone redakcie príslušných položiek menu webovej stránky z hľadiska časových limitov a vecnej príslušností. Zamestnanci referátu informatiky majú rozdelenú pôsobnosť na zabezpečovanie správy webovej stránky mesta pre jednotlivé oddelenia a referáty MsÚ.

Organizačný pokyn č. 8/2008 rieši postup zverejňovania údajov iba pre vedúcich oddelení a náčelníka MsPO (nie pre hlavného kontrolóra mesta). V bode 5 Pokynu sa uvádza, že zverejňovanie údajov a informácií, ich aktualizácia na webovej stránke mesta sa realizuje priamo (sám vedúci oddelenia, resp. určený zamestnanec), alebo nepriamo cez príslušného referenta určeného pre dané oddelenie na správu IT podľa prílohy č. 2, v ktorej je určený zamestnanec referátu informatiky aj pre hlavného kontrolóra.

Vzhľadom na to, že pokyn explicitne nerieši zverejňovanie údajov pre hlavného kontrolóra, s prihliadnutím na jeho postavenie v rámci organizačnej štruktúry mesta, hlavný kontrolór zvolil nepriamu formu zverejňovania údajov (hlavný kontrolór, resp. ním poverený zamestnanec, nebol zamestnancom referátu informatiky zaučený na priame vkladanie údajov a ani neobdržal prístupové údaje na web stránku mesta).

Vykonanou kontrolou web stránky mesta Bardejov www.bardejov.sk dňa 3.6.2015, záložka hlavný kontrolór mesta, bolo zistené, že aj napriek zaslaníu dokumentov, v čase konania kontroly, neboli na web stránke mesta, v záložke hlavný kontrolór, zverejnené zaslané materiály (Odborné stanovisko HK mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2014, Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2014, Správa o výsledkoch kontrol za obdobie máj – júl 2014, Správa o výsledkoch kontrol HK za obdobie december 2014). Tieto boli zverejnené až po ďalších upozorneniach v dňoch 8.6.2015, 9.6.2015 a 29.6.2015.

4. Evidencia výpočtovej techniky

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Čl. 16 Evidencia majetku mesta, majetok mesta sa eviduje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Mesto a právnické osoby, ktoré mesto zriadilo, evidujú majetok a záväzky mesta a vykonávajú jeho inventarizáciu podľa príslušných právnych predpisov a vnútornej smernice MsÚ o inventarizácii.

Za účelom zjednotenia pracovného postupu zamestnancov príslušných oddelení MsÚ pri evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mesta má Mesto vypracovanú **Smernicu o spôsobe účtovania, oceňovania, odpisovania dlhodobého majetku, zaradovaní, vyradovaní a zverenia do správy v rozpočtovej účtovnej jednotke účinnú od 1.1.2009. Táto smernica však nie je zverejnená v programe UVZ, ale iba v Textoch úradu, ktoré sa už dlhšiu dobu neaktualizujú. Vzhľadom na to, že došlo k zmenám právnych predpisov, z ktorých sa pri vypracovávaní smernice vychádzalo, je potrebné ju aktualizovať.**

Evidencia majetku mesta je zabezpečovaná informačným systémom KORWIN, modul evidencie majetku v členení podľa hodnoty majetku, podľa druhu majetku, podľa účtov, podľa miesta umiestnenia, osoby a pod.

V zmysle Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov, časť D/Preskúvanie účtovných dokladov, bod i), pri dodávkach materiálových zásob, predmetov postupnej spotreby a ďalších tovarov, ktoré podliehajú skladovej evidencii a nebudú spotrebované alebo dané do používania naraz, príslušné oddelenie vyhotoví a k faktúre pripojí príjemku. U materiálových zásob, predmetov postupnej spotreby a ďalších tovarov daných zároveň do spotreby alebo v prípade ich priameho zaradenia do používania aj výdajku. Pri dodávkach predmetov postupnej spotreby je potrebné k faktúram priložiť príjemku resp. výdajku s číslami týchto predmetov podľa evidencie.

Ide o účtovanie materiálových zásob spôsobom A, ktorým musia účtovať všetky účtovné jednotky, ktoré majú zákonnú povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo a dať účtovnú závierku overovať audítorom. Podstatou účtovania zásob spôsobom A je, že obstaranie a úbytok zásob sa účtuje cez sklad, t.j. cez príjemku a výdajku (zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007 - 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie).

Kontrolou dokl. č. 2183/2014, dokl.č.2365/2014, dokl. č. 1593/2014, dokl. č. 2328/2014, dokl.č. 2366/2014, dokl. č. 2182/2014, dokl. č. 2439/2014, dokl. č. 2440/2014, ktoré sa týkali nákupu materiálu, bolo zistené, že nie pri všetkých nakupovaných materiálových zásobách sú priložené príjemky. Pre materiálové zásoby, predmety postupnej spotreby, dané hneď do spotreby alebo zaradené priamo do užívania je vystavená iba karta majetku v evidencii, bez príjemky. Výdaj materiálu (drobného hmotného majetku vedeného v podsúvahovej evidencii) nie je pri faktúre

zdokumentovaný výdajkou zo skladu s podpisovým záznamom osoby zodpovednej za príslušný drobný majetok, (výdajky sú na referáte informatiky).

/porušenie Smernice obehu účtovných dokladov Mesta Bardejov, časť D/, bod i/

Z dôvodu potvrdenia hmotnej zodpovednosti za prevzatý drobný majetok a pre určenie konkrétneho miesta jeho uloženia (nie všeobecne MIS) je potrebné fyzické dokladovanie výdajky.

Materiálno-technické vybavenie MsÚ v oblasti výpočtovej techniky sa zdá dostatočné, MsÚ v roku 2014 disponoval 103 kusmi počítačových zostáv a osobných počítačov a 4 servermi, ktoré zabezpečovali činnosť jednotlivých oddelení MsÚ. Výpočtová technika na niektorých oddeleniach je zastaraná. Často sa stáva, že počítače zamrznú, náhle zmiznú dáta alebo kompletne všetky informácie z disku, nehovoriac o tom, že sú pomalé a namiesto zrýchlenia práce ju spomaľujú. Niektoré monitory sú škodlivé pre zdravie zamestnancov. Na odd. výstavby napr. zamestnanci, ktorí pracujú v dvoch kanceláriách majú k dispozícii iba 1 tlačiareň, čo im často spôsobuje problémy s vytlačením potrebných materiálov. Pri tom na niektorých oddeleniach sa nachádza nepoužívaná výpočtová technika, ktorá je vo vyradovacom procese.

5. Iné zistenia:

Spoločnosť Balsam, s.r.o., v zmysle zák. č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov, uskutočnila posúdenie pracovného prostredia Mestského úradu, na základe ktorého bolo vydané rozhodnutie o uvedení priestorov do prevádzky pod číslom BJ/2015/314-3, zo dňa 13. mája 2015, v ktorom spoločnosť nemala výhrady pri posudzovaní hygienických štandard jednotlivých priestorov.

Napriek vydaniu tohto rozhodnutia, kedy priestory sa posudzovali takmer súčasne s termínom tejto kontroly, je zrejmé, že kontrolný orgán posudzoval tieto priestory akademicky v zmysle zákona, ale skutočnosť je taká, že interiér kancelárie informatiky by mal vyzerat' inak. Dehonestuje ho množstvo škatúl, obalov a pod. Historická budova MsÚ aj celkové dispozičné riešenie umiestnenia jednotlivých kancelárií je do istej miery determinované možnosťami mesta. Referát informatiky s prihliadnutím na vyššie uvedené skutočnosti v správe nevyhnutne potrebuje sklad.

Záver:

Na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaní tejto kontroly je potrebné prijať adekvátne opatrenia.

V Bardejove 17.9.2015

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 4 strany textu