

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol za obdobie od 1.3.2009 do 15.7.2009

I. Kontrola pokladničných operácií, vedenia a nakladanie s pokladničnou hotovosťou na Mestskom úrade vo Vranove n.T. za rok 2008

Zistené nedostatky:

1. Vykazovanie a účtovanie účtovných prípadov, ktoré časovo nesúvisia so zúčtovacím obdobím roku 2008 – vybraté pokuty mestskou políciou v roku 2007 a vložené do pokladnice mesta až v roku 2008.
Záver: porušenie Smernice o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach časť I. čl.3 ods.3 – účtovné doklady sa účtujú zásadne do obdobia, v ktorom sa overované operácie uskutočnili, resp. s ktorým hospodársky súvisia (účtovné obdobie)
- ods.4 – základným účtovným obdobím je kalendárny rok,
2. Prekročenie denného pokladničného limitu stanoveného pre matriku a mestskú políciu.
Záver: nedodržanie Smernice o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach časť II. čl.3: – denný pokladničný limit pre matriku je 1 000,- Sk,
– denný pokladničný limit pre mestskú políciu je 5 000,- Sk
3. Príjmy, ktorých výber v roku 2008 neupravuje Smernica o zásadách ... :
V roku 2008 boli do pokladnice mesta odvádzané príjmy, ktorých denný pokladničný limit, resp. iné náležitosti ich výberu, neboli upravené v Smernici o zásadách ..., a to:
- príjmy na základe darovacích zmlúv – oblasť vzdelávania,
- príjmy mestskej športovej haly, (pre mestskú športovú halu bol denný pokladničný limit stanovený v Smernici o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach č. 2009/125, účinnnej od 1.2.2009)

Na základe zistených skutočností útvar hlavného kontrolóra odporučil prijať opatrenia:

1. vypracovať dodatok k Smernici o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach č. 100/2006, v ktorom upresniť:
- odvádzanie príjmov z blokových pokút mestskej polície do pokladnice mesta 1 x týždenne a upraviť denný pokladničný limit pre mestskú políciu na 100 €,
- výber finančných prostriedkov na základe darovacích zmlúv – oblasť vzdelávania,
2. dodržiavať denný pokladničný limit pre matriku.

II. Kontrola hospodárenia MESTSKÉHO DOMU KULTÚRY vo VRANOVE n.T. za rok 2008

V rámci kontroly boli prekontrolované doklady – pokladničné príjmové a výdavkové doklady, dodávateľské a odberateľské faktúry, bankové výpisy, nájomné zmluvy a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer (dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej činnosti študentov).

Kontrolou nebolo zistené porušenie vnútorných predpisov MsDK a platných právnych predpisov – zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. a taktiež nebolo zistené neplnenie uznesení mestského zastupiteľstva (nájomné zmluvy).

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

III. Kontrola hospodárenia ZÁKLADNEJ ŠKOLE SÍDLISKO II. vo VRANOVE n.T. za rok 2008

a/ Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia za rok 2005

Kontrolovaný subjekt prijal v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve, metodické pokyny a postupy účtovania,
 - na základe návrhu škodovej komisie štatutár školy rozhodol o zaúčtovaní úrokov na ťarchu organizácie,
 - dohodnúť so zriaďovateľom spôsob vedenia účtovníctva,
 - pri prenájme nebyt. priestorov dodržiavať Zásady na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta.
- Správa o splnení prijatých opatrení bola predložená hlavnej kontrolórke 11.8.2006.

b/ Kontrolné zistenia - rok 2008:

I. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Predbežná finančná kontrola bola ZŠ v roku 2008 vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornej smernice riaditeľa školy o vykonávaní finančnej kontroly.

II. Dodržiavanie platných právnych predpisov a interných noriem

V rámci kontroly dodržiavania platných právnych noriem a interných predpisov, boli zistené nedostatky iba v rámci inventarizácie majetku za rok 2008, a to :

1. Nesprávne zaradenie dlhodobého hmotného majetku

ZŠ má v rámci inventarizácie rozdelený dlhodobý hmotný majetok podľa obstarávacích cien. Pri DHM od 500 – 1000 Sk má však v inv.súpisoch inventarizovaný aj majetok do výšky 500,- Sk,

2. Nedoloženie inventúrnych súpisov knižnice

Pri inventarizácii majetku za rok 2008 neboli pri kontrole doložené inventúrne súpisy knižnice.

Prijaté opatrenia:

1. Preradenie majetku do skupiny podľa obstarávacích cien, resp. vyradenie majetku k 30.11.2009, nakoľko sa jedná už o majetok zastaralý, opotrebovaný.
2. Vykonávanie inventarizácie knižnice podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb.

IV. Kontrola čerpania príjmov a výdavkov v materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mesta za rok 2008

V rámci kontroly bol prekontrolovaný výber príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov, vykonanie inventarizácie MŠ v zriaďovacej pôsobnosti mesta za rok 2008, a to:

- MŠ Sídliisko II.
- MŠ Juh
- MŠ Sídliisko 1.mája
- MŠ Okulka
- MŠ Dlhá
- Domašská
- Kukučínova
- Vajanského

Podrobnejšie boli prekontrolované príjmy a výdavky MŠ Sídliisko 1.mája a inventúrne súpisy majetku v MŠ sídl. Okulka vo Vranove n.T.

Kontrolné zistenia

A) Výber príspevku na čiastočnú úhradu neinvestičných výdavkov v školách a školských zariadeniach v meste Vranov n.T.

Výšku a spôsob platby príspevku na čiastočnú úhradu neinvestičných výdavkov v školách a školských zariadeniach v roku 2008 upravovali:

1) VZN č. 35/2002 o výške a spôsobe platby príspevku na čiastočnú úhradu neinvestičných

výdavkov v školách a školských zariadeniach v meste Vranov nad Topľou, na základe ktorého:

- čl. III - výška príspevku je v právomoci zriaďovateľa. Rozpätie je vo výške 50,- až 100,-Sk/mesiac/dieťa. Táto výška príspevku je od 1. 7. 2002 50,- Sk/mesiac/dieťa.
- čl. V - o výnimkách z výberu a výšky príspevkov rozhoduje riaditeľ školy. Rozhodnutie riaditeľa školy musí byť preukázateľné.

2) VZN č. 95/2008 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských

zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Vranov nad Topľou, na základe ktorého:

- § 3 ods.1 - za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou **v rozpätí od 150,- Sk do 200,- Sk.**

ods 2 - Príspevok podľa odseku 1 sa uhrádza do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

účinnosť VZN : dňom 04.10.2008.

Pri kontrole bolo zistené, že za obdobie január – september 2008 boli vyberané v materských školách príspevky na čiastočnú úhradu nákladov vo výške po **100,- Sk** na jedno dieťa/mesiac a za obdobie od októbra do decembra 2008 vo výške po **150,- Sk** na jedno dieťa/mesiac.

Záver:

- výška príspevku za obdobie od januára do septembra 2008 nebola vyberaná v súlade s VZN č. 35/2002, avšak bola v rozpätí 50,- Sk až 100,- Sk/mesiac a dieťa,

B) Vykonanie inventarizácie za rok 2008

Zistené nedostatky:

- inv.súpisy z fyzickej inventúry nie sú súčasťou zúčtovania majetku na MsÚ k 30.11.2008 (všetky MŠ),
- v inv. súpisoch k 30.11.2008 nie je správne zaradený majetok podľa tried (všetky MŠ) ,
- chýba inventarizácia pokladne - všetky MŠ okrem MŠ Sídľ.1.mája, kde však inventarizácia pokladne nebola vykonaná inv.komisiou a MŠ Okulka – kde však pri inventarizácii pokladne nie je uvedená inv.komisia,
- majetok nebol zaradzovaný do evidencie majetku mesta v priebehu roka, keď sa zakúpil (všetky MŠ),
- na dokladoch o zakúpení majetku nie je inv. číslo majetku a jeho zatriedenie (všetky MŠ),
- vykázané úbytky (vyraďený, zlikvidovaný majetok) k 30.11.2008 sú v inv. súpisoch k 30.11.2008 a nie je uvedený žiadny inv. rozdiel majetku (všetky MŠ),
- záznam o vyradení majetku neobsahuje názov majetku, jeho hodnotu, ani dátum vyradenia (MŠ Vajanského, MŠ Sídľ. 1.mája, MŠ Kukučínova),
- návrh na vyradenie majetku v hodnote od 500-30000, by mala posúdiť ÚIK – MŠ Sídľ. 1.mája má doklad k 30.11.2008 už o likvidácii majetku v hodnote 6 970,- Sk a uvádza ho ako vyradený,
- majetok posúdený elektrotechnickou firmou – je uvedený na tlačive „Protokol o vyradení“ nie je posúdený, či je opraviteľný alebo neopraviteľný a či môže slúžiť ďalšiemu použitiu. Ide pravdepodobne o majetok v hodnote od 500 do 30000,- Sk, ktorý by mal byť uvedený v návrhu na vyradenie a ktorý by mal byť posúdený v ÚIK a až tak následne zlikvidovaný likvidačnou komisiou (MŠ Juh),
- časť DHM 100-500 je inventarizovaná k 30.11.2008 -od str.1 po str.18 a časť - od str. 19 po str.20 - k 31.12.2008 , majetok zaradený do tried 1, 2 a 7 – je inventarizovaný k 31.12.2007 (MŠ Okulka),
- na zoznamoch prírastkov majetku chýbajú dátumy zakúpenia majetku (MŠ Okulka, MŠ Domašská),
- v zápisnici k 31.12.2008 je uvedený skutočný a účtovný stav k 31.10.2008, aj keď inventarizácia podľa inv. súpisov bola vykonávaná k 30.11.2008 (MŠ Okulka, MŠ SídľiskoII, MŠ Dlhá).

Záver:

Inventarizácia majetku a záväzkov v MŠ **nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a v zmysle Smernice č. 5 o inventarizácii majetku a záväzkov.**

Prijaté opatrenia:

- inventúrne súpisy z fyzickej inventarizácie sú uložené na jednotlivých materských školách,
- inventarizácia pokladnice bola v priebehu vykonávania kontroly doložená za všetky materské školy,
- majetok sa do evidencie spravidla zaradzoval ekonomickým odborom MsÚ až koncom roka, nakoľko materské školy nemajú programové vybavenie na evidenciu majetku. Táto situácia sa plánuje riešiť v najbližšom čase doplnením modulu evidencie majetku pre všetky materské školy,
- čiastkové záznamy o vyradení majetku na jednotlivých materských školách budú doplnené dátumom, hodnotou a zoznamom vyradeného majetku,
- na posúdenie opraviteľnosti či neopraviteľnosti majetku bude vypracovaný a používaný správny doklad,
- riaditeľky MŠ boli upozornené na povinnosť dopĺňať do zoznamov prírastky aj dátumy zakúpenia,

- zápisnice z inventarizácie majetku boli na všetkých materských školách opravené.

C) Materská škola sídlisko 1.mája

Kontrola bola zameraná na vecnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov.

1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

V rámci kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly, ktorú je potrebné vykonávať v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a v súlade so Smernicou primátora mesta č. 94/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole účinnou od 1.1.2006, bolo zistené, že všetky finančné operácie boli overené predbežnou finančnou kontrolou.

PFK – vykonáva riaditeľka MŠ – aj ako kupujúca, aj za PFK

Výkonanie predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie potvrdzuje vecne príslušný zamestnanec na krycom liste, príp. na platobnom poukaze súvisiacom s realizovanou finančnou operáciou svojim podpisom, uvedením dátumu jej vykonania podľa jej charakteru. - bolo pečiatkou.

Záver :

Nebolo zistené porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. a Smernice primátora mesta č. 94/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

2. Kontrola príjmov a výdavkov

Pokladničné doklady - zistené nedostatky:

a) **nesúladi dátumu výdaja finančných prostriedkov z pokladnice a s dátumom nákupu:**

b) **nečitateľné doklady**

- podľa § 8 zákona č.431/02 Z.z.-účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,

c) **nepreukázateľné účtovné záznamy,** keď sú vyhotovené iba príjmové pokladničné doklady na príjem poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov, bez doloženia iných účtovných záznamov, (ako zoznamu platiacich rodičov, kópie potvrdenky vystavenej pri prijíme platby, ...)

napr: príjmový pokladničný doklad (PPD) z 5.2.2008 – 1 200,- Sk- prijaté od rodičov

- podľa § 32 zákona č. 431/02 Z.z.– za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov,

Záver :

Nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

D) Materská škola sídlisko Okulka

Kontrola bola zameraná na správnosť vykonania fyzickej inventarizácie majetku podľa zákona 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.

Kontrola inventúrnych súpisov:

- predložené boli inventúrne súpisy z fyzickej inventarizácie majetku v jednotlivých miestnostiach budovy MŠ. Predložené boli aj zoznamy vyradeného a novoobstaraného majetku, ktoré však boli len aktualizované (t.z. vyčiarknuté alebo dopísané položky).

Záver :

Nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

V. Kontrola dodržiavania VZN č. 83/2007 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v roku 2008 na úseku športu

Dotácie z rozpočtu mesta boli poskytnuté na základe zmlúv uzatvorených so žiadateľmi o dotáciu, na ktoré sa vzťahuje Všeobecne záväzné nariadenie mesta o podmienkach poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta č. 83/2007 účinné od 15.4.2007.

V roku 2008 boli z rozpočtu mesta poskytnuté tieto dotácie pre oblasť športu:

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Účel poskytnutia dotácie	Fin. dotácia vo výške	Schválených Sk/dňa	Zmluva	Vyúčtovanie
1.	MŠK	Primátorská míľa	7 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
2.	MŠK	Vranovský mládežnícky maratónik	7 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	Akcia neuskutočená
3.	MŠK	Hokejbalový turnaj Primátor CUP	8 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
4.	MŠK	Volley CUP	5 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
5.	MŠK	MVT juniorky o PPM	15 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
6.	MŠK	MVT junióri o PPM	15 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
7.	MŠK	Šachový turnaj o PPM	12 500,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
8.	MŠK	Vranovská desiatka	35 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
9.	MŠK	MHaT ml. a st. žiačok PPM	35 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
10.	FK Lomnica	na športovú činnosť klubu	52 500,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
11.	Slovenský rybársky zväz MO	na športovú činnosť zväzu	42 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
12.	Vranovský stolnotenisový klub	na športovú činnosť klubu	10 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
13.	Centrum voľného času	na športovú činnosť	15 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
14.	OZ Európa	na športovú činnosť	12 000,- Sk	26. 6. 2008	4. 7. 2008	
15.	Automotoklub Vranov – Čemerné	na športovú činnosť klubu	10 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
16.	TJ Sokol	Memoriál P. Nagya	10 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
17.	MFK	Fragaria CUP	6 000,- Sk	4. 7. 2008	11. 7. 2008	
18.	MFK	na športovú činnosť klubu	4 500 000,- Sk	17. 1. 2008	4. 7. 2008	
19.	MFK	prevádzka FŠ na RO	300 000,- Sk	26. 6. 2008	27. 6. 2008	
20.	MFK	úhrada záväzkov pre MŠK a Mesto Vranov n. T.	758 000,- Sk	18. 9. 2008	19. 9. 2008	
21.	MFK	výdavky prev. FŠ na RO a B. Nemcovej	850 000,- Sk	18. 9. 2008	19. 9. 2008	
22.	MFK	dopravné, výdavky prev. FŠ na RO a B. Nemcovej	380 000,- Sk	18. 12. 2008	19. 12. 2008	
23.	MŠK	na športovú činnosť	4 000 000,- Sk	17. 1. 2008	4. 7. 2008	
24.	MŠK	úhrada záväzkov pre SŠaSZ	400 000,- Sk	18. 12. 2008	19. 12. 2008	
25.	Kynologický klub Vranov n. T.	majstrovstvá sveta	150 000,- Sk	27. 3. 2008	2. 4. 2008	
26.	Mesto Vranov n. T.	ocenenie najlepších športovcov a kolektívov za rok 2007	53 000,- Sk	26. 6. 2008		
-	SPOLU	-	11 688 000,-Sk	-	-	-

Subjekty, ktorým boli dotácie poskytnuté, zúčtovali dotácie doložením dokladov preukazujúcich čerpanie dotácií, na účel a v období, v ktorom im bola dotácia poskytnutá, t. j. v roku 2008.

Čerpanie poskytnutých dotácií pre MFK, a. s. a MŠK Vranov n. T., bolo predmetom samostatnej kontroly ÚHK.

Na základe uvedených skutočností konštatujeme, že pri kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií na úseku športu v roku 2008 neboli zistené nedostatky.

Z kontroly bol vypracovaný záznam, ktorý nebolo potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

VI. Kontrola plnenia zmluvných podmienok zmluvy uzatvorenej medzi Ardsystém s.r.o. Žilina a mestom Vranov n.T.

Zmluva o vybudovaní, resp. zrealizovaní mestského informačného systému medzi mestom Vranov nad Topľou a obchodnou spoločnosťou ARD, spol. s r. o., Žilina bola schválená uznesením MsZ vo Vranove nad Topľou č. 15 dňa 16. 12. 2003 a podpísaná primátorom mesta 6. 2. 2004.

Predmetom zmluvy bolo vybudovanie a prevádzkovanie mestského informačného systému a informačného systému podnikateľov.

Podľa tejto zmluvy sa pod pojmom mestský informačný systém (ďalej len MIS) rozumie ucelený a vzájomne prepojený súbor zariadení, ktoré poskytujú informácie o umiestnení objektov na území mesta – napr. ulice, sídla orgánov samosprávy a štátnej správy, významné historické pamiatky, atď. Medzi tieto zariadenia patria najmä uličné orientačné tabuľky typu Prometalsystém a Ardsystém, city postre s mapou mesta, multimediálne počítačové informačné kiosky, informačné presklené skrinky, multimediálne prezentácie mesta Vranov nad Topľou a ďalšie komponenty uvedené v projekte MIS.

Pod pojmom informačný systém podnikateľov (ďalej len ISP) rozumieme ucelený, vzájomne prepojený systém informačných a reklamných médií, prevádzkovaných na komerčnom základe, informujúci o umiestnení a sídle podnikateľských subjektov, ich podnikateľských aktivitách, produktoch a službách.

Ďalej poskytovateľ (t. j. ARDSYSTÉM, s. r. o.) sa zaväzuje počas platnosti tejto zmluvy **bezodplatne vybudovať a prevádzkovať** pre potreby záujemcu (t. j. Mesto Vranov nad Topľou) a v súlade s jeho záujmami MIS podľa vopred schváleného projektu a prípadných dodatkov. Poskytovateľ má po dobu trvania tejto zmluvy **výhradné právo poskytovať a prevádzkovať na pozemkoch, stĺpoch verejného osvetlenia a plochách iných nehnuteľných vecí vo vlastníctve alebo v správe záujemcu MIS a ISP**. Prostriedky získané týmto spôsobom sa poskytovateľ zaväzuje prednostne použiť najmä na budovanie a prevádzkovanie MIS a ISP. Záujemca sa zaväzuje prenechať pozemky, stĺpy verejného osvetlenia a plochy iných nehnuteľných vecí vo vlastníctve alebo správe záujemcu, na ktorých má byť umiestnený MIS a ISP do výhradného užívania poskytovateľovi za účelom vybudovania a prevádzkovania MIS a ISP. **Výška nájomného za užívanie uvedených pozemkov a budov sa stanovuje na 30 % z príjmov z nájomov od tretích osôb ročne.** Tým nie sú dotknuté právne predpisy upravujúce poplatky z reklamy na území mesta Vranov nad Topľou.

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to na desať rokov od podpisu tejto zmluvy, t. j. do 6. 2. 2014. Po skončení účinnosti tejto zmluvy sa poskytovateľ zaväzuje po výzve záujemcu podpísať zmluvu o prevode inštalovaných komponentov MIS do vlastníctva záujemcu za 1,- Sk, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.

K zmluve sú vypracované dva dodatky. **Dodatok č. 1**, podpísaný dňa 13. 12. 2004, sa týka úpravy výhradného práva poskytovania a prevádzkovania MIS a ISP, kde výhradné právo sa nevzťahuje na nehnuteľné veci záujemcu, ktoré získal do svojho vlastníctva po uzatvorení zmluvy, t. j. Futbalový štadión ul. B. Nemcovej vo Vranove nad Topľou a Futbalový štadión RO vo Vranove nad Topľou spolu s príslušenstvom.

Dodatok č. 2, podpísaný dňa 7. 6. 2006, sa týka zmeny poskytovateľa MIS a ISP v meste Vranov nad Topľou, a to z ARD, spol. s r. o., Žilina, zastúpená Ing. Rudolfom Delinčákom na ARDSYSTÉM, s. r. o., Žilina, zastúpená Mgr. Branislavom Delinčákom. K zmene na strane poskytovateľa dochádza na základe zmluvy o úprave vzájomných vzťahov zo dňa 1. 7. 2005 uzatvorenej medzi spoločnosťou ARD, spol. s r. o. a spoločnosťou ARDSYSTÉM, s. r. o.

Ku kontrole boli doložené:

1. Zmluva o vybudovaní mestského informačného systému

- poskytovateľ (t. j. ARDSYSTÉM, s. r. o.) aj záujemca (t. j. Mesto Vranov nad Topľou) splnili a plnia svoje zmluvné záväzky podľa Časti II. Práva a povinnosti poskytovateľa a Časti III. Práva a povinnosti záujemcu

2. Fotokópie faktúr - rozpis 30 % podielu z prenájmu plôch inf.systémov spoločnosti ARDSYSTÉM, s. r. o.

- informačný systém podnikateľov tvorí cca 65 ks navigácií, 8 miniboardov, cca 10 ks cityposterov a 2 trojboké hranoly, z ktorých odvádza poskytovateľ 30 % z príjmov z nájomov od tretích osôb ročne
- k dnešnému dňu, t. j. k 23. 6. 2009 spoločnosť uhradila na účet mesta čiastku € 37 778,26 (t. j. 1 138 107,80 Sk)

3. Fotokópie zmlúv o úprave záväzkových vzťahov, uzatvorené medzi ARDSYSTÉM, s. r. o. (t. j. poskytovateľom služby) a jednotlivými klientmi (t. j. objednávateľia služieb)
 1. za obdobie január 2009 – apríl 2009
4. Projekt – Mestský informačný systém mesta Vranov nad Topľou
 - mestský informačný systém tvorí 52 ks UP (t. j. uličné a pešie značenie) a UP.VO (t. j. uličné a pešie značenie na stĺpe verejného osvetlenia), 3 ks IK (t. j. informačná skrinka), multimediálna prezentácia mesta a internetový PC kiosk

Zistené nedostatky:

1. V zmluve nie je stanovený termín, dokedy má poskytovateľ uhrádzať nájom na účet mesta vo výške 30 % z príjmov z nájmov od tretích osôb.
2. K rozpisom 30 % podielu z príjmov z nájmov od tretích osôb neboli doložené faktúry s podrobným popisom lokalizácie informačného systému, len ich čísla a fakturovaná čiastka.

VII. Kontrola hospodárenia v Mestskom futbalovom klube, a.s., za rok 2008

Uznesením MsZ č. 202/2008 - A3 z 26. 6. 2008 bolo schválené poskytnutie **dotácie na činnosť MFK** na rok 2008 vo výške **300 tis. Sk**, účelovo určené na prevádzku FŠ na RO a B. Nemcovej. Uznesením MsZ č. 145/2008 – A5 vo výške **4 500 tis. Sk**, dotácia na športovú činnosť dospelých a mládeže MFK, a. s. Na základe žiadosti o poskytnutie dotácie, bolo na základe rozhodnutia primátora Mesta Vranov nad Topľou, zo dňa 4. 7. 2008 a v súlade s VZN 83/2007, poskytnutých pre MFK, a. s. **6 tis. Sk**, na krytie vecných nákladov spojených s účasťou družstva žiakov na podujatí Fragaria CUP UEFA Prešov 2008. V rámci úprav rozpočtu mesta na rok 2008 bolo schválené zvýšenie transféru pre MFK, a. s., a to: uznesením MsZ č. 225/2008 - B3 z 18. 9. 2008 o **1 608 tis. Sk** (758 tis. Sk – úhrada záväzkov z roku 2007 a vrátenie pôžičky MŠK a 850 tis. Sk výdavky na prevádzku FŠ na RO a B. Nemcovej), uznesením MsZ č. 255/2008 - B1 z 18.12.2008 o **380 tis. Sk**, výdavky spojené s prevádzkou FŠ na RO a B. Nemcovej a na úhradu dopravného.

Uznesením MsZ č. 255/2008 - B1 z 18. 12. 2008 bola schválená **návratná finančná výpomoc** vo výške **900 tis. Sk** (s termínom vrátenia 30. 6. 2009).

Celkom poskytnutých finančných prostriedkov Mestom Vranov nad Topľou za rok 2008 bolo vo výške **7 694 tis. Sk**.

Ďalšie príjmy MFK, a.s.:

- pôžička vo výške **50 000,- Sk** od L. P. (január 2008)
- pôžička vo výške **30 000,- Sk** od L. P. (január 2008)
- pôžička vo výške **50 000,- Sk** od L. P. (apríl 2008)
- pôžička vo výške **268 457,- Sk** od L. P. (júl 2008)

Všetky uvedené pôžičky sú prijaté bez zmluvy o finančnej výpomoci, bez uvedenia dátumu vrátenia a sú prijaté do pokladne MFK, a. s., len na základe príjmového pokladničného dokladu.

- zmluvy o reklame od 7 subjektov v celkovej výške **769 450,- Sk**

- príspevok na mládež vo výške **20 000,- Sk**, bez zmluvného podkladu, len na príjmový pokladničný doklad. MFK a.s., podľa výkazu ziskov a strát k 31.12.2008 dosiahol výsledok hospodárenia - strata: 877 tis. Sk

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2008 MFK a.s., evidoval k 31.12.2008:

- záväzky - 1 243 tis. Sk
- pohľadávky - 270 tis. Sk

Kontrolné zistenia:

1. Ku kontrole boli doložené:

Stanovy akciovej spoločnosti Mestský futbalový klub,a.s. platné od 19. 2. 2009

Organizačný poriadok predložený nebol.

Štatút odmeňovania futbalistov A mužstva MFK Vranov n. T. pre jesennú a jarňú časť II. futbalovej ligy ročník 2007/2008 zo dňa 31. 7. 2007, platnosť – od 1. 7. 2007 do 30. 6. 2008, Štatút odmeňovania futbalistov A mužstva MFK Vranov n. T. pre jesennú časť II. futbalovej ligy ročník 2008/2009 zo dňa 29. 7. 2008 – platnosť od 1. 7. 2008 do 31. 12. 2008.

Výpis z obchodného registra zo dňa 11. 3. 2009.

2. Odmeňovanie hráčov, trénerov, manažéra a maséra k 8.6.2009

Odmeňovanie futbalistov A mužstva sa riadi Štatútom odmeňovania futbalistov. Na základe dostupných hráčskych zmlúv predkladám prehľad základných odmien hráčov A mužstva :

8 hráčov	5 000,- Sk	3 hráči	17 000,- Sk
2 hráči	6 000,- Sk	1 hráč	18 000,- Sk
1 hráč	8 000,- Sk	6 hráčov	20 000,- Sk
2 hráči	10 000,- Sk	1 hráč	22 000,- Sk
6 hráčov	14 000,- Sk		
6 hráčov	15 000,- Sk		

K základným odmenám si hráči fakturujú kalorické (70,- Sk/deň), **prémie a cestovné**. Zahraniční hráči bývajúci v služobnom byte využívali aj bezplatnú možnosť mať teplú stravu v hoteli Patriot alebo reštaurácii Junior, ktorú hradil MFK,a.s. Od februára do novembra 2008 to bolo 1094 ks podaných jedál v hodnote 87 520,- Sk.

Za host'ovanie 12 hráčov v r. 2008 bolo vyplatených zo strany MFK a.s. **451 041,- Sk** . Išlo aj o niektorých hráčov z Vranova n.T. , ktorí pôsobili v iných futbalových kluboch. Od januára 2009 bolo uzatvorených 8 nových hráčskych zmlúv s hráčmi z iných okresov (KE,PO,MI,PP,TV a z CZ).

MFK a.s. eviduje 2 trénerské zmluvy za základnú odmenu 4 000,- Sk, 2 zmluvy za 6 500,- Sk, 1 zmluvu za 6 000,- Sk (platná od 1.4.2008, avšak vyplatená vo výške 6000,- Sk už od januára 2008) , 1 zmluva za 8 000,- Sk , 1 zmluvu vo výške 22 000,- Sk, 1 zmluvu vo výške 27 000,- Sk (už ukončená) a **novú trénerskú zmluvu** v základnej výške odmeny **30 000,- Sk** (platná od 1.1.2009).K týmto základným odmenám sú fakturované prémie v zmysle Štatútu odmeňovania. Pre MFK pracuje 1 masér za zmluvnú odmenu 4 000,-Sk.

MFK a.s. využíva služby 3 externých **správco**v štadiónov : 2 osoby za základnú odmenu **20 000,- Sk** mesačne, aj v zimných mesiacoch a 1 správcu za 6 000,- Sk mesačne. Kosenie trávnikov na Lomnici a v Čemernom je zabezpečené dodávateľsky - Mestským bytovým podnikom a.s., ktorý však fakturuje za 1 hodinu kosenia 700,- Sk !!

MFK a.s. zabezpečuje externé manažérske služby za dohodnutú odmenu 13 000,- Sk, dvoch ekonómov a jedného „príležitostného „ manažéra za 2 000,- Sk. a masérske služby za dohodnutú zmluvnú odmenu vo výške 4 000,- Sk.

Za manažérsku činnosť A mužstva bola schválená predstavenstvom a.s. odmena vo výške 24 000,- Sk, ktorá bola vyfakturovaná v mesiaci júl a august 2008, avšak vyplatená bola len raz. Cestovné náhrady za použitie vlastného auta boli účtované raz za 5,50 Sk /km, raz za 6,20 Sk/ km a Bratislava jednorázovo za 1 000,- Sk. Kontrole neboli predložené zásady na výpočet cestovných náhrad.

Na základe zistených skutočností je potrebné skonštatovať, že predkladané faktúry na zúčtovanie odmien , zvyčajne hráčov, nie sú vystavené v súlade so zákonom o účtovníctve. Neobsahujú základné údaje – za čo je fakturácia, chýbajú dátumy, podpisy , faktúry sú škrtané, obsahujú nezrozumiteľné skratky a pod. Listiny „ Skončenie platnosti hráčskej zmluvy...“ sú nejasné a nie je v nich uvedený presný dátum ukončenia zmluvného vzťahu.

Odmeny pre rozhodcov, delegátov, usporiadateľov, obsluhu hodín,kameramana, hlásateľa, pokladníkov, zberačov lôpt a iný pomocný personál pri domácom zápase sú zrealizované cez príkazné zmluvy jedným výdavkovým pokladničným blokom.

3. Pri kontrole bolo zistené, že MFK, a.s., nedodrжал zákon o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z., tým, že ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri nákupe tovarov, prác a služieb, nevykonával verejné obstarávanie.

Mestskému futbalovému klubu boli fakturované prepravné náklady od jedného prepravcu v 3 hodnotách za

1km - v 08/08 za 25,- a 26,- Sk, v 10/08 za 28,- Sk, pričom dohodnutá cena bola 25,- Sk/km.

MFK a.s. nakupoval stravné lístky od spoločnosti , ktorá účtovala vysoké manipulačné poplatky, napr. 60 ks str.lístkov -poplatok 437,- Sk, 192 ks lístkov-poplatok 568,- Sk,129 ks lístkov-poplatok 611,- Sk, pričom sú spoločnosti, ktoré dodávajú stravné lístky bezplatne.

MFK a.s. využila služby firmy v mesiaci marec / v hodnote 14 280,- Sk/ a mesiaci september 2008 v hodnote 55 680,- Sk(regeneračné práce na trávniku) , pričom bolo správcom štadióna zakúpené hnojivo na trávnik v mesiaci august v hodnote 10 347,- Sk .

4. Pri výdavkových resp. príjmových pokladničných dokladoch nie sú doložené prvotné doklady

napr.:

- VPD - úhrada faktúry -odmeny hráčom bez doloženia faktúr
- nedodržanie zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 6 ods.1 – *účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi*

5. Pri kontrole bolo zistené, že:

- ako prvotné doklady k výdavkovým pokladničným dokladom boli doložené nečitateľné doklady, vyblednuté bloky z registračných pokladníc
- zle vypísané cestovné príkazy, napr. používanie nezrozumiteľných skratiek, nevypísané hodiny, škrtanie
- jeden výdavkový pokladničný doklad použitý pre 15 príkazných zmlúv
- používanie hromadných cestovných výkazov na vyplatenie odmien/ bez diét a dopravného /
- neúplnosť informácií na výdavkových pokl.dokladoch, napr. čiastočná úhrada faktúry, bez č.fa
- nákup zdravotníckeho materiálu / lieky na trávenie, nosné kvapky, tabletky od bolesti, kloktadlo a energetické nápoje /

Správcom štadióna na ul. B.Nemcovej bolo v mesiaci júl 2008 zakúpených v hotovosti 92 litrov benzínu na kosenie ihriska a v mesiaci august 2008 - zakúpených 95 litrov benzínu. Podľa dostupných informácií správca časť tohto benzínu použil na kosenie letného kúpaliska, ktoré je v prenájme inej súkromnej osobe .

Z vyššie uvedených zistení došlo k **porušeniu** :

- zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 8 ods.6 – *účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,*
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. v § 31 ods.1, písm .j , podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne , neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov .

6. Kontrolou bolo zistené, že príjmy v r. 2008 zo vstupného sú:

- **priemer na zápas je 183,5 platiacich divákov !!**
- **priemerný príjem zo vstupného je 5 100,- Sk /zápas**
- **priemerný náklad na mesiac činnosti MFK a.s. je cca 710 tis. Sk**

7. Pri kontrole bolo zistené, že MFK a.s., mal príjmy z prenájmu futbalového štadióna tretím osobám bez zmluvného podkladu a bez predloženia interných predpisov ošetrojúcich prenájom.

Vo Vranove n.T.
dňa 4.8.2009