

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol **za obdobie od 1.1.2010 do 31.3.2010**

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

1. Správa z kontroly procesu inventarizácie majetku mesta v Materskej škole, sídl. Okulka v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 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.

Kontrolné zistenia

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky predložené doklady týkajúce sa vykonania inventarizácie v MŠ k 31.12.2009 a boli zistené následovné nedostatky:

- a) v inventúrnych súpisoch DHM v hodnote 16,60 -1 700,- € je uvedený majetok, ktorý je súčasťou stavby (dvere mahagonové 2 ks, dvere biele 1 ks)
- b) v inventúrnych súpisoch DHM v hodnote 0-3,30 € je uvedený majetok, ktorý mal byť zúčtovaný v rámci opráv a údržby (fab . zámky 2 ks, zásuvka 1 ks, zámok na vrátka 1 ks)

Počas vykonávania kontroly bolo zistené, že riaditeľky materských škôl , ako hmotne zodpovedné osoby, nemajú zabezpečené softwerové vybavenie na vedenie majetku a **nemôžu** :

- a) vykonávať presuny majetku v rámci školy v účtovníctve,
- b) v priebehu roka vyradiť majetok v hodnote do 16,60 € , u ktorého došlo k znehodnoteniu a totálnemu poškodeniu a bolo by možné ho ihneď zlikvidovať a neskladovať ho do decembra
- c) zaviesť do stavu majetku v účtovníctve novozakúpený tovar .

Všetky tieto operácie sú zabezpečované ekonomickým odborom MsÚ až po vykonaní inventúry v mesiaci decembri, čím dochádza k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, kedy má byť majetok zavedený do stavu majetku vtedy, keď sa zaobstaral.

Správa z kontroly procesu inventarizácie majetku mesta v Materskej škole , sídl. Okulka k 31. 12. 2009 bola prerokovaná na Mestskom úrade vo Vranove n.T. dňa 19.3.2010, kedy boli prednostkou úradu prijaté 2 opatrenia.

2. Záznam z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v Pretlakovej športovej hale v ZŠ Juh Vranov n.T.

Kontrolné zistenia

Pretlaková športová hala v hodnote 12 919 704,50 Sk (428 855,60 €) bola zverená do správy ZŠ Sídliisko JUH na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 173/2008 z 24.4.2008 A/5 s účinnosťou od 1.5.2008 na dobu neurčitú.

ZŠ Juh vykonáva činnosti v pretlakovej športovej hale na základe schválených **Zásad na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta č. 118/2007** účinných od 1.1.2008 a na základe vypracovaného „Prevádzkového poriadku Pretlakovej športovej haly vo Vranove n.T.“, podľa ktorého Príloha č.1 stanovuje poplatky za používanie priestorov PŠH, vrátane školských šatní a spích.

Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom bola zameraná na :

- a) vykonanie inventarizácie majetku mesta prenechaného do užívania ZŠ Juh
- b) pokladničné doklady
- c) príjmy a výdavky PŠH

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

3. Správa z kontroly inventarizácie pozemkov k 31. 12. 2009 a nakladanie s pozemkami mesta Vranov nad Topľou

Kontrolné zistenia

Predmetom kontroly bolo overiť evidenciu nehnuteľného majetku – pozemkov, podľa inventúrnych súpisov, výpisov z listu vlastníctva a nakladanie s pozemkami vo vlastníctve mesta Vranov nad Topľou. Ku kontrole boli doložené inventúrne súpisy, výpisy z listu vlastníctva a katastrálne mapy z oddelenia správy majetku mesta Vranov nad Topľou.

Následne bola vykonaná kontrola náhodne vybraných pozemkov – parcely registra „C“ vo vlastníctve mesta a ich reálne využívanie, kde bolo zistené:

a) Inventúrne súpisy:

Na inventúrnych súpisoch pozemkov k 31. 12. 2009 sú uvedené dátumy začatia a skončenia fyzickej inventúry, t. j. začaté dňa 10. 1. 2010 a skončené 15. 1. 2010. Vykonaním fyzickej inventarizácie v tomto termíne, dochádza k rozporu so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., kedy fyzický stav hmotného majetku, nie je v čase zúčtovania majetku, t. j. k 31. 12. 2009 zistený. Na základe príkazu na vykonanie inventarizácie majetku mesta k 31.12.2009 schváleného MsR dňa 22.10.2009 mal byť dlhodobý hmotný majetok ziinventarizovaný k 30.11.2009

Zistené nedostatky

- porušenie ustanovenia §29,ods.2 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve
- nedodržanie príkazu na vykonanie inventarizácie majetku mesta k 31.12.2009

b) Nehnuteľnosti, resp. pozemky vo vlastníctve mesta Vranov nad Topľou, užívané inou osobou:

- náhodne boli preverené v teréne pozemky - parcely registra "C", kde bolo zistené, že 41 pozemkov je buď prihradených inou osobou k svojmu pozemku alebo sa užíva tento pozemok tým spôsobom, že je na ňom postavená nehnuteľnosť vo vlastníctve súkromných osôb

Zistené nedostatky

- nedodržanie ustanovenia §7, ods.2 zákona NR SR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, kedy :

2) *Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:* a) *udržiavať a užívať majetok,*

b) *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*

c) *používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*

d) *viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*

c) Nezrovnalosti na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) mesta Vranov nad Topľou, týkajúce sa kategorizácie jednotlivých druhov pozemkov, napr.:

- v 5 prípadoch ide o nesprávnu identifikáciu pozemkov na liste vlastníctva , kedy sú tieto pozemky vedené ako záhrady alebo orná pôda, ale v skutočnosti sú to verejné komunikácie
- v 2 prípadoch sú pozemky vedené na LV ako orná pôda a v skutočnosti ide o futbalové ihriská

d) Nezrovnalosti na katastrálnych mapách poskytnutých odborom správy majetku mesta Vranov nad Topľou, resp. potreba ich aktualizácie.

- jedná sa o 4 pozemky , na ktorých nie sú zakreslené postavené nehnuteľnosti (dom pri HZOS, ŠJ pri gymnáziu, Aquareal)
- nezakreslené na mapách kruhové križovatky

Na základe vyjadrenia zodpovedných pracovníkov oddelenia správy majetku mesta , katastrálne mapy boli naposledy aktualizované v roku 2001 a sú využívané ako pomocné mapy. Ich pravidelná aktualizácia by bola finančne náročná a v súčasnosti sú katastrálne mapy prístupné cez operačný systém Korwin a tiež cez Kataster portál. Táto možnosť je využívaná k nahliadnutiu , ale aj pre tlač. Údaje o zmenách sú raz ročne bezplatne aktualizované na základe objednávky mesta na správe katastra Vranov n.T.

Kontrolovaným subjektom boli prijaté následovné opatrenia:

1. Zabezpečiť miestne šetrenie užívania kontrolou zistených pozemkov mesta inou osobou a v záujme zabezpečenia ochrany majetku mesta uplatniť si svoje majetkové práva.
Termín: 30.6.2010
2. Zabezpečiť preverenie zistených nezrovnalostí kategorizácie pozemkov na LV mesta vo vzťahu k oprávnenosti a možnosti preverenia zmien v Správe katastra Vranov n.T. na zastavané plochy a po získaní všetkých právnych podkladov zrealizovať zmeny zápisov na LV.
Termín: 30.8.2010
3. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 10.9.2010.

4. Správa z kontroly vybavovania žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta za rok 2009

Kontrolné zistenia

Kontrola bola vykonaná na základe písomných žiadostí evidovaných centrálnou poštou úradu v roku 2009.

Podrobným skúmaním spôsobu vybavenia spisov v evidencii centrálnej pošty a zisťovaním na odbore správy majetku mesta bolo preverené:

- a) či bola žiadosť prejednaná na zasadnutí mestskej rady a mestského zastupiteľstva,
- b) čo je predmetom podaných žiadostí
- c) či bolo odpovedané na žiadosť v zákonom stanovenej lehote

V roku 2009 mesto Vranov n.T. obdržalo 70 žiadostí o kúpu alebo prenájom majetku a 4 ponuky na odpredaj majetku, resp. pozemkov.

a) Prejednanie žiadostí v orgánoch mesta

- prerokovaných v MsZ a MsR - 35 žiadostí
- neprerokovaných v MsZ a MsR - 28 žiadostí
- v riešení vo výboroch MsČ a kompletizácia dokumentácie - 7 žiadostí
- žiadosti, ktorým nie je možné vyhovieť z dôvodu už prenajatého, resp. predaného majetku - 4 žiadosti

b) Predmet žiadostí

- odkúpenie majetku mesta:
 - a) pozemku - 33 žiadostí, z toho 3 opakované
 - b) budovy - 5 žiadostí
 - 2 žiadosti o odkúpenie časti budovy
- prenájom majetku mesta:
 - a) pozemku - 13 žiadostí, z toho 1 opakovaná
 - b) budovy - 4 žiadostí
- zámena pozemkov: - 3 žiadosti, z toho 1 opakovaná
- ponuka na odpredaj pozemkov: - 3 ponuky, z toho 2 opakované
- odkúpenie hmotného investičného majetku: - 1 žiadosť
- odkúpenie nebytových priestorov - 10 žiadostí, z toho 1 opakovaná

c) Odpovedanie na žiadosť v stanovenej lehote

Podľa Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Mestského úradu vo Vranove n.T. č. 101/2006, účinného od 2.1.2006, čl.13:

1. Záznamy sa vybavujú v lehotách ustanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi, inak lehotu určí prednosta úradu.

2. O lehotách na vybavenie záznamov, ktoré nie sú upravené osobitnými predpismi, platia tieto pravidlá:

- a) **neodkladné veci označené „dnes“ sa vybavujú ihneď** v ten deň, keď došli,
- b) **ostatné s úrne veci do 3 pracovných dní,**
- c) **bežné záznamy,** ktoré si nevyžadujú osobitné zisťovanie alebo prípravu, sa vybavujú spravidla **do týždňa,**
- d) záznamy, pre vybavenie ktorých sa musia **vyhl'adať, obstarat' a preštudovať doklady, zistiť**

stanoviská ostatných útvarov a pod., sa majú vybaviť najneskôr do 30 dní, v zvlášť zložitých alebo dôležitých prípadoch môže túto lehotu predĺžiť prednosta úradu vyznačením na spisovom obale.

3. Ak nemožno vec vybaviť v ustanovenej alebo požadovanej lehote, treba o tom odosielateľa ihneď upovedomiť.

Z prijatých 74 žiadostí , resp. ponúk bolo rozhodnutých:

- 40 žiadostí v stanovenej lehote,
- 18 žiadostí bolo rozhodnutých po lehote,
- na 10 žiadostí nebolo odpovedané vôbec,
- 6 žiadostí bolo riešených ústnym jednaním.

Na základe zistených skutočností boli zistené porušenia:

- na 28 žiadostí nebolo odpovedané v súlade s čl. 13 Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Mestského úradu vo Vranove n.T. č. 101/2006, resp. vôbec.

Správa z kontroly vybavovania žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta za rok 2009 bola prerokovaná na Mestskom úrade vo Vranove n.T dňa 19.3.2010, kde boli prednostkou úradu prijaté následovné opatrenia:

1. Zabezpečiť zmenu systému vybavovania žiadostí o kúpu a nájom majetku mesta v nadväznosti na zmenu zákona o majetku obcí, ako aj vykonané personálne zmeny na odbore mestského majetku v záujme dodržania stanovených lehôt vybavenia.
Termín: 31.5.2010
2. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzanie ich vzniku.
Termín: 30.6.2010

5. Správa z následnej finančnej kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. Mestský úrad, oddelenie školstva, mládeže a športu Vranov n.T. UČEBŇA PLÁVANIA

Kontrolné zistenia

Následná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta bola zameraná na :

- vykonanie inventarizácie majetku mesta prenechaného do užívania Učebni plávania
- pokladničné doklady
- príjmy a výdavky Učebne plávania

Kontrolnému orgánu boli predložené :

a) Neaktuálna pečiatka

Predložené doklady sú opatrené pečiatkou: Mesto Vranov n.T., Mestský úrad, oddelenie školstva, mládeže a športu Vranov n.T., UČEBŇA PLÁVANIA“.

Zistené nedostatky:

- pečiatka je neaktuálna vzhľadom k tomu, že oddelenie školstva, mládeže a športu na Mestskom úrade vo Vranove n.T. neexistuje.

b) Inventarizáciu majetku k 31.12.2009

- na základe predložených dokladov bola inventarizácia vykonaná inventarizačnou komisiou v zložení: predseda komisie a hmotne zodpovedná osoba - ten istý človek

V zápisnici z inventarizácie majetku k 31.12.2009 bol zistený majetok:

- nehmotný investičný majetok - 255 464,72 €
- majetok v OTE - 377,68 €
- DHM do 1 700,- € - 2 478,85 €

Zistené nedostatky:

- hmotne zodpovedná osoba nemôže byť predsedom inventarizačnej komisie, ani jej členom,
- nedoložené inventúrne súpisy z fyzickej inventúry, na základe ktorých bol zistený skutočný stav majetku,
- v zápisnici z inventarizácie je hmotný investičný majetok uvedený ako nehmotný inv. majetok

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že nebol preukázaný skutočný stav majetku ku dňu účtovnej závierky, čím **nebol dodržaný § 30 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

c) Vyúčtovanie vstupeniek a návštevnosti

Plaveckú učebňu, podľa predložených dokladov a vyjadrenia správcu, navštevujú – organizácie, skupiny, športové strediská záujmovej činnosti, plavecké kurzy a tiež verejnosť.

Na základe schválených Zásad na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta č. 118/2007 a účinných od 1.1.2008, sú poplatky za užívanie plaveckej učebne:

Príloha č.3:

D/ krátkodobý prenájom, ktorý je v kompetencii správcu, no nesmie poklesnúť pod túto hranicu
b/ Plavecká učebňa - **min. 8,29 €/hod.**

Ak považujeme plaveckú učebňu za športové zariadenie – tak platí príloha č.4 bod E/ Zásad...

a/ telocvične a športové zariadenia - **min. 11,61 €/hod.** od 1.5. do 30.9.

- **min. 14,93 €/hod.** od 1.10. do 30.4.

c/ bazén celý 7 osôb - **min. 16,59 €/hod.**

Na základe predložených faktúr bolo zistené, že za poskytnutie plaveckej učebne bolo fakturované:

- do novembra 2009 - 11,61 €/hod.

- od decembra 2009 - 8,29 €/hod.

Na základe vyúčtovania vstupeniek a návštevnosti boli vyberané platby v hotovosti do pokladne:

- pre verejnosť - 0,66 €/1 hod./ osoba

- pre organizácie, skupiny - 0,33 €/1 hod./ osoba

- základný plavecký výcvik - 0,33 €/ 2 vyučovacie hodiny/ osoba

V rámci kontroly pokladne bolo zistené:

- vo vyúčtovaní za mesiac marec je uvedený príjem za verejnosť vo výške 57,90 € a počet osôb 87, pričom $87 \text{ osôb} \times 0,66 \text{ €} = 57,42 \text{ €}$ /rozdiel. + 0,48 €/

- vo vyúčtovaní za mesiac október je uvedený príjem za organizácie, skupiny vo výške 22,33 € a počet osôb 67, pričom $67 \text{ osôb} \times 0,33 \text{ €} = 22,11 \text{ €}$ /rozdiel. + 0,22 €/

- podľa výdavkového pokladničného dokladu z 29.4.2009 boli zakúpené ochranné prostriedky vo

výške 5,90 €. Doložený doklad o nákupe: čítacie okuliare.

- v mesiacoch november a december 2009 boli platené poplatky za vklad na účet banke vo výške 1,33 € (40,- Sk). Z dôvodu hospodárnosti **navrhujeme vybrať poplatky odvádzať do pokladnice mesta.**

- učebňa plávania vedie evidenciu využívania plaveckej učebne krúžkami **ZŠ Bernolákova – za využívanie nevystavuje daňový doklad . ZŠ Bernolákova na oplátku namiesto poplatkov nakupuje pre plaveckú učebňu materiál - chlór, plavecké čiapky, čistiace prostriedky , pričom doklady o nákupe sú evidované v ZŠ Bernolákova.**

V roku 2009 predstavovalo využitie plaveckej učebne krúžkami:

- 896 žiakov x 0,33 € - 295,68 € (ako príjem pre učebňu plávania)
- nákup realizovaný ZŠ Bernolákova – v hodnote 270,44 € , rozdiel – 25,24 € - prenesený v rámci evidencie do roku 2010.

Zistené nedostatky:

- výber poplatkov v hodnote 0,33 € a 0,66 € už od roku 2005 bez právneho podkladu, v rozpore so schválenými „Zásadami na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta“
- neúčelne vynaložené finančné prostriedky vo výške 5,90 €
- nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.:
 § 6 – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi
 § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

d) Príjmy a výdavky

a) <u>príjmy:</u>	účtovníctvo	predložené doklady	rozdiel
- prijaté fin. prostriedky do pokladnice	- 1 967,64 €	1 967,64 €	
- vystavené faktúry	- 920,81 €	890,49 €	30,32 €
spolu:	2 888,46 € (87 017,50 Sk)	2 858,13 € (86 104,20 Sk)	

b) <u>výdavky:</u>	účtovníctvo	predložené doklady
- energie	- 39 723,31 €	41 222,35 €
- poštové a telekomunikačné poplatky	- 244,54	260,57
- všeobecný materiál	- 300,58	259,59
- školenie	- 50,-	-
- všeobecné služby	- 61,69	61,69
- poplatky - bankové	- 4,32	4,32
- stravovanie	- 3,80	-
- dotácia SF	- 20,90	-
celkový súčet:	40 562,78 €	
+ mzdové náklady	22 391,65	-
spolu :	62 954,43 € (1 896 565,20 Sk)	

Zistené nedostatky:

- nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.:
 § 7 – účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
 § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

Z rozpočtu mesta bola v roku 2009 poskytnutá dotácia pre učebňu plávania vo výške 50 tis. € (1,5 mil. Sk), čo bolo schválené aj v rozpočte mesta na rok 2009. **Rozdiel medzi skutočne vynaloženými výdavkami a poskytnutou dotáciou** pre plaveckú učebňu vo výške **10 065,97 €** (303 247,40 Sk) **bol vykrytý taktiež z rozpočtu mesta.**

Podiel príjmov na celkových výdavkoch učebne plávania v roku 2009 predstavoval **4,59 %** .

Z pohľadu vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta je prevádzkovanie zariadenia pre mesto ekonomicky nevýhodné a neefektívne.

Kontrolovaným subjektom bolo prijatých 5 opatrení.