

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA VRANOV N.T.

S p r á v a **z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti** **pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach** **mestskej samosprávy** **na Mestskom úrade vo VRANOVE n.T. za II. polrok 2010**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2011 a poverenia č. 1/2011, bola vykonaná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy **na Mestskom úrade** vo Vranove n.T. za II.polrok 2010.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. dodávateľské faktúry
2. odberateľské faktúry
3. pokladničné doklady
4. bankové výpisy
5. verejné obstarávanie

Kontrolné zistenia

I. DODÁVATEĽSKÉ FAKTÚRY

Primátor mesta uzavrel s tým istým dodávateľom služby - T.Š. v období od 1.12.2009 do 27.9.2010 **trinásť (13) príkazných zmlúv** na zabezpečenie rokovaní, tlmočenia a následnému získaniu finančných prostriedkov na revitalizáciu hnedých parkov, resp. získanie investorov do zeleného priemyselného parku.

Odmena za činnosti, ktoré mali byť vykonané v zmysle uvedených príkazných zmlúv, mala byť vyplatená na základe predloženia správy dodávateľom služby.

K príkaznej zmluve č. 210/00/10 nie je doložená správa o vykonanej činnosti. K 12 príkazným zmluvám sú doložené " Správy o vykonanej činnosti ", ktoré považuje kontrolný orgán za univerzálne, teoretické a nič nepreukazujúce. Správa z rokovania má obsahovať - dátum rokovania, predmet rokovania, subjekty prítomné na rokovaní, miesto rokovania a v konečnom dôsledku, čo mesto najviac zaujíma, je výsledok rokovania. Informácie uvedené v predchádzajúcej vete ani jedna zo správ neobsahovala a **nepreukázala reálnosť vykonanej činnosti**.

Napriek týmto nedostatkom, bola prednostkou úradu vykonaná predbežná finančná kontrola a odmeny vyplývajúce zo všetkých príkazných zmlúv **boli vyplatené**.

V období od 19.9.2009 do 27.9.2010 uzatvoril primátor aj **štyri (4) " Zmluvy o spolupráci a poradenstve "** s firmou ktorá je zastúpená konateľom spoločnosti - T. Š.

Zmluvy sa týkali koordinácií a koncentrácií aktivít a činností smerujúcich k budovaniu a revitalizácii zelených aj hnedých parkov realizovaných mestom Vranov n.T. Dohodnuté aktivity mali smerovať k tomu, aby mesto malo príležitosť uzavrieť zmluvu s treťou osobou ako investorom.

Vyplatenie provízie za tieto činnosti neboli v zmluve ošetrované žiadnym finálnym výsledkom, t.j. príchodom investora do zeleného parku a činnosti, ktoré mal dodávateľ služby vykonať, nie je možné zistiť a odkontrolovať. K zmluvám nie sú doložené žiadne správy z rokovaní s investormi, ani s ministerstvami.

Predbežnú finančnú kontrolu k úhrade provízií vyplývajúcich zo zmlúv vykonala prednostka úradu.

Navyše, dňa 24.3.2010 uzatvoril primátor mesta ešte **dohodu o vykonaní práce** s tou istou osobou, T. Š., za odmenu vo výške 3 320,- €. Dohoda sa týkala aktivít a činností smerujúcich k tomu, aby mesto Vranov n.T. malo príležitosť uzatvoriť zmluvy s investormi do priemyselného parku.

Na základe posúdenia lehôt platnosti a účinnosti jednotlivých zmlúv bolo zistené, že v období januára r. 2010 sa prekryvali účinnosti u 7 zmlúv, vo februári 3 zmluvy, v marci 4 zmluvy, v máji 6 zmlúv, v júni 5 zmlúv, v júli 6 zmlúv a v auguste 5 zmlúv.

Zistené nedostatky

Príkazné zmluvy, zmluvy o spolupráci a dohoda o vykonaní práce boli uzatvorené v období od 19.9.2009 do 27.9.2010, t.z. jeden rok a 8 dní **v celkovej hodnote 72 840,- € (2.194 377,80 Sk).**

Ak pozrieme na zmluvy z pohľadu obstarania služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, tak aktivity týkajúce sa zeleného priemyselného parku sú zahrnuté v 15 zmluvách v celkovej hodnote 60 840,- € (1 832 865,- Sk). Aktivity týkajúce sa hnedého priemyselného parku sú zahrnuté v 11 zmluvách v celkovej hodnote 45 520,- € (1 371 336,- Sk). (vid' príloha č.1 a č. 2)

V prípade obstarania služby týkajúcej sa toho istého predmetu činnosti (získanie investorov do priemyselných parkov) považujem uzatvorenie jednotlivých zmlúv ako **porušenie a špekulatívne obchádzanie zákona č. 25/2006 Zb. o verejnom obstarávaní v z.n.p. v § 4 , ods.4, písm a .**

Mesto uhrádzalo faktúry, ktoré nespĺňali zákonné náležitosti účtovného dokladu. Vo faktúrach chýbal opis účtovného prípadu, resp. k faktúram **neboli doložené preukazné doklady** (súpis vykonaných prác), čím bol **porušený § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve**. Odmena na základe uzatvorenej dohody bola čiastočne vyplatená bez výkazu vykonaných prác a bez podpisu zodpovednej osoby, ktorá prácu za mesto prevzala. Tým, že činnosti vykonané podľa zmlúv a dohody o VP neobsahovali preukázateľné doklady o vykonaných prácach , **nebola dodržaná účelnosť a hospodárnosť vynaložených verejných prostriedkov vo výške 72 840,- € , čím mesto porušilo § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.**

Z dohodnutých činností je vidieť, že účelom predmetných zmlúv a dohody o VP bolo získať investorov do priemyselného parku a realizovať projekt hnedého priemyselného parku. Napriek vyplateným odmenám však mesto nezískalo žiadneho investora a preto považujem v období finančnej krízy, vyplatené odmeny a provízie **ako hrubé porušenie hospodárnosti a efektívnosti vo vynakladaní verejných financií .**

PRÍLOHA č. 1**PRÍKAZNÉ ZMLUVY – uzatvorené medzi mestom Vranov n.T. v zastúpení primátora mesta – ako príkazcom a T. Š. – ako príkazníkom**

P or . č.	zmluva číslo	zo dňa	suma v €	doba platnosti	predmet zmluvy	dátum úhrady
1	288/210/09	1.12.2009	4.000,-	1.12.2009 – 31.1.2010	V mesiaci december 2009 – strategické rokovania na úrovni Ministerstva hospodárstva SR smerujúce k možnosti získania fin.zdrojov na revitalizáciu existujúcich hnedých parkov v regióne okresu a mesta Vranov n.T.	6.5.2010
2	289/210/09	4.12.2009	4.000,-	4.12.2009 - 31.1.2009	Navrhovať príkazcovi postupy a operácie na získanie investícií ako aj ďalšie možnosti získavania investícií v rámci nového projektu hnedeého parku v mesiaci december 2009	6.5.2010
3	24/00/2010	4.1.2010	4.000,-	4.1.2010 – 30.4.2010	V mesiaci január až marec 2010 – rokovania vo Francúzsku s potencionálnymi investormi do zeleného priemyselného parku vo Vranove n.T.	7.7.2010
4	210/00/10	4.1.2010	4.000,-	4.1.2010 – 31.5.2010	V mesiaci január až apríl 2010 – rokovania v Dánsku s potencionálnymi investormi do hnedeého a zeleného priemyselného parku vo Vranove n.T.	19.7.2010
5	49/00/2010	28.1.2010	4.000,-	24.2.2010 – 30.4.2010	Zabezpečiť tlmočenie a poradenstvo v strategických rozhodnutiach a fin.analýzach na rokovaní so zahraničnými investormi za účasti primátora v mesiaci marec 2010	11.6.2010
6	50/00/10	28.1.2010	4.000,-	28.1.2010 – 31.3.2010	Zabezpečiť tlmočenie a poradenstvo v strategických rozhodnutiach a fin.analýzach na rokovaní so zahraničnými investormi za účasti primátora v mesiaci február 2010	7.7.2010
7	211/00/10	2.2.2010	4.000,-	2.2.2010 – 31.5.2010	V mesiaci február až apríl 2010 – rokovania v Taliansku s potenciálnymi investormi do hnedeého a zeleného priemyselného parku vo Vranove n.T.	16.7.2010
8	212/00/10	2.2.2010	4.000,-	2.2.2010 – 31.5.2010	V mesiaci február až apríl 2010 – rokovania v Nemecku s potencionálnymi investormi do hnedeého a zeleného priemyselného parku vo Vranove n.T.	16.7.2010
9	157/210/10	2.3.2010	4.000,-	2.3.2010 – 30.4.2010	Navrhovať príkazcovi postupy a operácie potrebné na získanie investícií ako aj ďalšie možnosti získania investícií v rámci projektu hnedeého priemyselného parku – novej výzvy v mesiaci marec 2010	26.5.2010
10	51/00/10	15.4.2010	4.000,-	15.4.2010 – 31.5.2010	Zabezpečiť tlmočenie, poradenstvo v strategických rozhodnutiach, fin.analýzach na jednotlivých rokovaniach so zahr.aničným talianskym investorom v oblasti ťažkého priemyslu v mesiaci máj 2010 za účasti primátora mesta	14.9.2010
11	28/00/10	25.5.2010	4.000,-	25.5.2010 – 30.6.2010	V mesiaci jún 2010 - rokovanie s potencionálnymi investormi z Veľkej Británie o možnosti investície do Brownfield a Greenfield parku vo Vranove n.T.	14.9.2010
12	187/00/10	9.6.2010	4.000,-	9.6.2010 – 31.7.2010	V mesiaci júl 2010 – rokovanie s investorom zo štátov Indie v zastúpení s Ms.Fattima, kde podľa predbežného prejaveneho záujmu je pripravovaná investícia týkajúca sa textilného priemyslu do Greenfield parku vo Vranove n.T.	28.9.2010
13	200/00/10	20.7.2010	4.000,-	20.7.2010 – 31.8.2010	Zabezpečiť tlmočenie, poradenstvo v strategických rozhodnutiach, fin.analýzach na jednotlivých rokovaniach so zahraničným Ruským investorom v oblasti poľnohospodárstva v auguste 2010 za účasti primátora	28.9.2010

PRÍLOHA č. 2

ZMLUVY O SPOLUPRÁCI A PORADENSTVE – uzatvorené medzi mestom Vranov n.T. v zastúpení primátora mesta a B. I. s.r.o. zastúpená T. Š., konateľom

Por.č.	zmluva číslo	zo dňa	provízia v €	dobu platnosti	predmet zmluvy	dátum úhrady
1	201/210/2009	19.9.2009	4.000,- s DPH	neurčitá	Koordinácia a koncentrácia aktivít a činností smerujúcich k budovaniu a revitalizácii priemyselných parkov („zelené“ aj „hnedé“) - vo väzbe na Veľkú Britániu	3.12.2010
2	259/210/2009	27.10.2009	4.000,- s DPH	neurčitá	Koordinácia a koncentrácia aktivít a činností smerujúcich k budovaniu a revitalizácii priemyselných parkov („zelené“ aj „hnedé“) - vo väzbe na Taliansko	3.12.2010
3	144/210/2010	14.5.2010	4.000,- bez DPH	neurčitá	Koordinácia a koncentrácia aktivít a činností smerujúcich k budovaniu a revitalizácii priemyselných parkov („zelené“ aj „hnedé“) - vo väzbe na Holandsko	-
4	233/210/2010	27.9.2010	4.000,- bez DPH	neurčitá	Koordinácia a koncentrácia aktivít a činností smerujúcich k budovaniu a revitalizácii priemyselných parkov („zelené“ aj „hnedé“) - vo väzbe na Áziu	-

DOHODA O VYKONANÍ PRÁCE – uzatvorené medzi mestom Vranov n.T. v zastúpení primátora mesta a T. Š.

Por. číslo	dohoda číslo	zo dňa	odmena v €	rozsah prac.úlohy	dobu vykonania prac.úlohy	Dojednaná pracovná úloha	dátum úhrady
1	53/2010	24.03.10	3 320,-	do 60 hod.	25.03.2010 - 30.04.2010	Činnosti a aktivity smerujúce k tomu, aby Mesto Vranov n.T. malo príležitosť uzatvoriť zmluvy s investormi do priemyselného parku vo Vranove n.T., a to hlavne: - vyhľadávanie a získavanie potenciálnych investorov - predbežné rokovania s potenciálnymi investormi - sprostredkovanie rokovaní potenciálnych investorov s Ministerstvom hospodárstva SR a agentúrou SARIO v záujme zabezpečenia investičných stimulov	806,76 € - 9.4.2010 1 882,44 € - 7.5.2010

- Zmluva o poskytnutí služieb s firmou C. F., s.r.o. v hodnote dodanej služby 3x 4.046,- €, spolu **12.138,- € (365.669,38 Sk)**. Zmluva je uzatvorená v súvislosti s rekonštrukciou MŠ Sídla II, na vypracovanie žiadostí o platbu a vypracovanie monitorovacích správ. Uzatvorením tejto zmluvy s externou agentúrou došlo k **porušeniu § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách a vedome nedodržanie hospodárnosti a plynutie pri vynakladaní verejných finančných zdrojov**.

- Faktúra za prenájom Domu kultúry v Čemernom vo výške 166,01 €. Objednávka podpísaná primátorom mesta na akciu " Rómsky slávik ". Nájomná zmluva medzi MsBP a.s. a nájomníkom v bode 8, čl.VI jasne hovorí, že nájomca bude bezplatne poskytovať priestory pre potreby mesta Vranov n.T., preto považujem predloženie objednávky primátorom mesta za **nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov a porušenie §19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách**.

- Faktúry od jedného mobilného operátora predstavujú mesačne čiastku cca 1.100,- € za **37 mobilných telefónov**, ktoré sú využívané zamestnancami mestského úradu. Faktúry od druhého operátora predstavujú mesačne čiastku cca 680,- € za prevádzku pevných liniek a internetu. Faktúra od tretieho mobilného operátora predstavovala čiastku mesačne cca 65,- €. Faktúry za telefóny stoja mestský úrad **mesačne spolu asi 1.850,- € (55 733,- Sk)**, čo klasifikujem hlavne v prípade mobilných telefónov za neefektívne. Počet mobilných telefónov je neprimeraný, a možno považovať za luxusné a zbytočné, aby takmer každý druhý zamestnanec úradu mal pridelený služobný mobil. Finančné prostriedky vynaložené na úhradu mobilných telefónov a príslušných paušálov hodnotím ako nehospodárne vynaložené verejné zdroje, čím dochádza k porušeniu **§19,ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách**. Na základe predloženej námietky kontrolný orgán **akceptuje** zdôvodnenie **10 ks mobilných služobných telefónov**, a to pre terénnu sociálnu prácu 3 ks (hradené z projektu), ŠFRB 1 ks, stavebný úrad 2 ks, matrika 1 ks (hradené z dotácie zo štátneho rozpočtu) a pre zamestnancov pracujúcich v teréne.

Kontrolný orgán zistil, že zo 7 služobných mobilných telefónov boli uskutočňované roamingové hovory a hovory na audiotexové čísla v celkovej hodnote **42,18 € (1 270,70 Sk)**. Z uvedeného je vidieť, že zamestnanci úradu využívajú služobné mobilné telefóny aj na súkromné účely v čase svojich dovolení a na hovory na audiotexové čísla, čím dochádza k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov a porušeniu **§19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách**.

- Faktúry za pracovnú zdravotnú službu v hodnote 262,82 € mesačne. Dodávateľ služby napriek upozorneniu vyplývajúcej zo správy z kontroly hospodárenia mesta z roku 2010, zasiela mestskému úradu faktúry bez špecifikácie vykonaných činností v tom ktorom mesiaci, čím dochádza k porušeniu **§10, ods.1 zákona o účtovníctve**. Faktúry z uvedeného dôvodu neboli doposiaľ mestom uhradené.

- Úhrada istiny a ostatných náležitostí **súdneho sporu** vo výške **13.515,28 € (407 161,32 Sk)**.
Išlo o súdny spor týkajúci sa TKR (televíznych káblových rozvodov) z roku 2006. Istinu vo výške 7.966,54 € (239 999,98 Sk) mesto napokon preplatilo v hodnote o 70 % vyššej (11,42% úrok, trovy konania, trovy advokáta žalobcu a ostatné), hoci už v roku 2006 okresný súd rozhodol v prospech spoločnosti. Neodborným prístupom k posúdeniu sporu a zbytočným naťahovaním súdneho konania tak **mesto prišlo o 5.548,74 € (167 161,34 Sk)**, čo možno považovať za nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami a porušenie **§19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách**.

Okrem uvedeného súdneho sporu, ktorý mesto prehralo, je " živých " ešte 5 rovnakých súdnych sporov týkajúcich sa prevádzky a údržby TKR. Výška istiny z týchto súdnych sporov sa pohybuje vo výške 45.817,55 € (1 380 299,50 Sk). Ak predpokladáme, že tieto spory sa skončia v blízkej dobe tak ako vyššie uvedený súdny spor, mesto nehospodárne vynaloží okrem istiny ešte asi 32.000,- € (964 032,- Sk) len na trovách konania a odmenách advokátom na strane žalobcu.

Kompetentné osoby mesta, ktoré rozhodli o konaní týchto súdnych sporov a ďalších odvolaniach nesú zodpovednosť za nehospodárne vynakladanie verejných finančných zdrojov, ako aj správca, ktorý si povinnosti vyplývajúce zo správy majetku neplnil, resp. zanedbal.

- Faktúra - úhrada na náklady trov konania, výťahy- súdny spor - refakturácia vo výške **12 152,79 € (366 114,95 Sk)**.

Úhrada istiny **súdneho sporu** je vo výške **5 689,53 €**. Išlo o súdny spor z roku 2001 so spol. B. ako

žalobcom **a MsBP, a.s. ako žalovaným**. Spor sa týkal opráv a údržby výťahov , ktoré boli v správe MsBP, a.s. Istinu vo výške 5 689,53 € (171 402,78 Sk) sa mesto zaviazalo preplatiť MsBP, a.s. v hodnote o 114 % vyššej ako je istina , hoci už v roku 2007 krajský súd rozhodol v prospech B. a potvrdil rozsudok okresného súdu. Neodborným prístupom k posúdeniu sporu a zbytočným ťažobám súdneho konania tak **MsBP, a.s. ako žalovaný**, prišiel o 6 463,26 € (194 712,17 Sk) , čím došlo k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými finančnými prostriedkami a porušeniu **§19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

To, že mesto Vranov n.T. pristúpilo k úhrade záväzku MsBP a.s. voči firme B. v celkovej výške 12 152,79 € t.j. 366 114,95 Sk , (náklady pozostávajúce z úhrady istiny , 10,5 % úroku a ostatných náležitostí súdneho sporu) hodnotím ako **porušenie §17, ods.5 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** , kedy **obec nesmie prevziať záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby s výnimkou záruky prevzatej obcou za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu**.

Vyššie uvedený súdny spor sa týka vykonaných činností spoločnosťou B. pre MsBP, a.s. za obdobie **júl-november 2001**. Z prehľadu sporovej agendy predloženej prednostkou úradu v mesiaci októbri 2010 na zasadnutí MsZ je zrejmé, že k vyplateniu takého istého súdneho sporu zo strany mesta už raz došlo, a to vo výške **6 898,65 € (207 828,72 Sk)** za vykonané činnosti súvisiace s výťahmi spoločnosťou B. za obdobie **marec- jún 2001** .

Nehospodárne nakladanie s majetkom mesta (58 886,45 € t.j.1.774 013,- Sk) :

- 4 350,83 € - náklady na teplo a zrážkovú vodu vyfakturované správcom MsBP, a.s. z dôvodu **neobsadených garáží č. 2467, 2475 - Námestie slobody č.5 pred ich odpredajom**
- 749,50 € - náklady na teplo vyfakturované správcom MsBP, a.s. z dôvodu **neobsadených kancelárií č. 27, 28, 29, 30, 156 – Námestie slobody č. 5 pred ich odpredajom**,
- 2 127,71 € - náklady na teplo a zrážkovú vodu vyfakturované správcom MsBP, a.s. z dôvodu **neobsadených nebytových priestorov** Lúčna 819,
- 158,09 € náklady na teplo vyfakturované správcom MsBP, a.s. z dôvodu **neobsadeného nebytového priestoru** Sídliisko I. 994
- 346,99 € náklady na teplo vyfakturované správcom MsBP, a.s. z dôvodu **neobsadeného nebytového priestoru** Sídliisko 1.mája B/60
- 51 131,33 € - nedoplatok na voľných bytoch vyfakturovaný správcom MsBP, a.s. z dôvodu **nepridelenia bytov** zo strany mesta – voľné byty „A“, „H“
- 11,- € štvrťročne (1.6. - 31.8.2010) – úhrada za elektrickú energiu v bytovom dome Dukl.hrdinov 1211 – byt využívaný Mestským futbalovým klubom, a.s.,

Kontrolný orgán na základe predložených faktúr toto hodnotí ako nehospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, čím dochádza k porušeniu **§19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách a neefektívne nakladanie s majetkom mesta**.

- Uverejnenie článku „Vyjadrenie mesta k výkonu kontroly“ vo výške 71,70 € (2 160,- Sk) - reakcia prednostky mesta na marenie kontroly predstaviteľmi mesta, ktorá sa týkala dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru. Zo strany hlavnej kontrolórky bolo predložené na zasadnutí MsZ vyjadrenie, že mesto je povinné postupovať v zmysle platných právnych predpisov . Uverejňovanie ospravedlňujúcich a zavádzajúcich článkov , ktoré nepriamo smerovali aj proti osobe hlavnej kontrolórky a jej dôveryhodnosti , hlavná kontrolórka mesta považuje za nehospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, čím došlo k porušeniu **§19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách**.

" Dni Vranova "

Mesto **v rozpočte na rok 2010** vyčlenilo na oslavu 740.výročia prvej písomnej zmienky o Vranove **6.700,- € (201 844,20 Sk)**. Ak by sa bol plánovaný rozpočet mesta určený na výdavky súvisiace s oslavami dodržal , neboli by slávnosti nabúrali rozpočet mesta tak, ako sa to v skutočnosti stalo.

Veľkolepé oslavy mali byť údajne hradené zo sponzorských darov a mesto nemalo podľa vyjadrenia bývalého primátora mesta finančne pociťiť žiadnu ujmu. Opak sa však stal pravdou. Mesto stáli " Dni Vranova " cca 30.425,- € (916 583,55 Sk) !!!

Sponzorské finančné dary mesto obdržalo od 10 sponzorov spolu vo výške 7 800,- € (234 982,80 Sk) .

Finančné výdavky vynaložené na akciu, ktorá pre mesto nebola nevyhnutná, činili 24.700,- € (744 112,- Sk) a išlo predovšetkým o výdavky na : alkohol Batoričkin elixír, etikety a visačky na fľaše, strava, sladkosti, kniha o Vranove, ohňostroj, mince, zhudobnenie básne a vystúpenie speváka, vystúpenia súborov, prenájom a prevoz lavičiek, plenér a úhrada umelcom, prevoz autobusmi ,ubytovanie na Šírave , pozvánky a iné.

Finančné prostriedky vynaložené na oslavy "Dni Vranova " sú použité **v rozpore s plánovaným rozpočtom mesta na rok 2010 a vzhľadom na nelichotivú finančnú situáciu mesta sú vynaložené ne hospodárne a neefektívne, čím došlo k hrubému porušeniu §19,ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách.**

Mestu sú pravidelne fakturované úroky z omeškania a zmluvné pokuty zo strany Vsl.energetiky a Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti . Mesto dostáva množstvo upomienok za neuhradené faktúry aj zo strany iných dodávateľov. Z predchádzajúcich kontrolných zistení však vidieť, že mesto neposudzuje nutnosť a dôležitosť uhrádzať faktúry od zmluvných dodávateľov služieb, ale ne hospodárne vynakladá verejné zdroje na veci zbytočné a veci, ktoré nie sú pre chod mesta nevyhnutné .

II. ODBERATEĽSKÉ FAKTÚRY

Podľa Smernice o zásadách pri obehú účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach č. 125/2009 účinnou dňom 1.2.2009, čl. 2 – odberateľské faktúry - všetky faktúry za práce, služby a dodávky musia byť **vyhotovené najneskôr do troch dní po ich dodaní** a obratom predložené na ekonomický odbor na vykonanie príslušnej účtovnej operácie. K druhopisom odberateľských faktúr predkladaným ekonomickému odboru **na zúčtovanie musia byť priložené príslušné prvotné doklady** (kúpne zmluvy, výdavky, zápisy o vyradení majetku, potvrdenky o prevzatí šrotu a pod.).

Podľa zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty § 71- Faktúra pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku ods.1 - Pri každom dodaní tovaru a dodaní služby v tuzemsku pre zdaniteľnú osobu a pre právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru. Platiteľ je povinný vyhotoviť faktúru aj v prípade, ak je platba prijatá pred dodaním tovaru a predtým, ako je poskytovanie služby skončené. Platiteľ vyhotoví faktúru najneskôr **do 15 dní od vzniku daňovej povinnosti**. Ak v kalendárnom mesiaci vznikne platiteľovi daňová povinnosť prijatím jednej alebo viacerých platieb a zároveň aj dodaním tovaru alebo dodaním služby, na ktoré prijal jednu alebo viac platieb, môže platiteľ vyhotoviť jednu faktúru, a to najneskôr do 15 dní od vzniku poslednej daňovej povinnosti vzťahujúcej sa na toto dodanie tovaru alebo dodanie služby v tomto kalendárnom mesiaci.

Nedostatky v odberateľských faktúrach (2. polrok 2010) :

U 15 odberateľských faktúr bolo zistené, že boli vyfakturované po lehote zdaniteľného plnenia od 14 do 133 dní v celkovej hodnote 3 985,83 € (120 077,10 Sk).

Fakturácie sa týkali prenájmu Mestskej športovej haly a ubytovania v Mestskej športovej hale.

Kontrolný orgán zistil, že došlo k porušeniu:

- **Smernice o zásadách pri obehú účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach č. 125/2009 účinnou dňom 1.2.2009, čl. 2 – odberateľské faktúry - faktúry za práce, služby a dodávky neboli vyhotovené najneskôr do troch dní po ich dodaní**

- **zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.:**

§ 3 ods. 1- účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia,

§ 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, keď nebolo uvedené vo faktúre obdobie, za ktoré sa fakturovali služby, rozpis podľa jednotlivých komodít a fakturovanie služieb za predchádzajúci rok

§ 10 ods.2 – účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

- § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., čím bolo zistené porušenie, podľa ktorého mesto ne hospodárne nakladalo s verejnými prostriedkami, pričom subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

III. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Výdavkový pokladničný doklad (ďalej VPD) :

- nečitateľné pokladničné doklady
- záznam o predbežnej finančnej kontrole bez podpisu zamestnanca
- cestovné náhrady primátora vo výške 10,80 € (stravné), napriek tomu, že na uvedenej akcii- zasadnutie ZMOS bola účastníkom poskytnutá strava. . Napriek upozorneniu z predchádzajúcej kontroly nie je doložená k cestovnému príkazu pozvánka.
- náklady umelcom vo výške 863,88 € na cestovné a stravné bez doloženia preukázateľných dokladov. Výdavok overil predbežnou finanč. kontrolou primátor mesta. Námietku o doložení dokladov preukazujúcich náklady umelcov kontrolný orgán **akceptuje**, nakoľko tieto boli doložené dodatočne k výdavkovému pokladničnému dokladu.
- nákup potravín na občerstvenie v hodnote 853,23 € pri príležitosti " Dní Vranova " - nedoložené preukázateľné doklady , kde sa strava podávala a pre koľko osôb
- sponzorský dar vo výške 100,- € v zmysle darovacej zmluvy , ktorá nie je doložená k dokladom
- úhrada vstupných lekárskech prehliadok u nastupujúcich zamestnancov do zamestnania vo výške 76,64 € zo strany mesta je v rozpore s výkonmi (č. 2, bod 2.1.), ktoré sa zaväzuje poskytnúť dodávateľ v rámci Zmluvy o poskytnutí pracovnej zdravotnej služby

IV. BANKOVÉ VÝPISY

V rámci následnej finančnej kontroly boli prekontrolované výpisy zo základného bežného účtu mesta , pričom neboli zistené žiadne platby, ktoré by boli v rozpore s platnými právnymi predpismi . Platby boli doložené preukázateľnými dokladmi.

V. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolnému orgánu boli predložené materiály týkajúce sa verejného obstarávania na dodanie stavebných prác za rok 2010 týkajúce sa zákaziek s nízkou hodnotou a podprahovej zákazky. Zákazky s vyššími obstarávacími hodnotami sú predmetom kontroly jednotlivých ministerstiev a Úradu pre verejné obstarávanie.

Prekontrolované boli tieto zákazky :

A/ s nízkou hodnotou:

1. Rekonštrukcia komunitného centra na ul. Cintorínskej v celkovej hodnote diela 9 366,27 €
2. Chodník pre peších na ul. E.Urxa v hodnote 19 879,89 €
3. Oprava parkoviska pri dome smútku na ul. Mlynskej v hodnote 20 917,64 €
4. Oprava chodníka na ul. Ondavskej v hodnote 50 655,37 €

B/ podprahová zákazka :

1. Oprava miestnych komunikácií na území mesta - išlo o 11 čiastkových opráv na ul. Hlovíkovej, Na vršku,

Budovateľskej, Dlhej, Tolstého, na Sídl. 1.mája, Sídl. Lúčna, Sídl. I, Sídl. Juh a IBV Dubník
Hodnota zákazky bola vysúťažená vo výške 417 226,69 € a následne v tejto hodnote uzatvorená zmluva o dielo (tzv. PPP projekt) . Mesto sa zaviazalo uhradiť cenu za dielo formou 60 mesačných splátok do decembra r. 2015.

Pri kontrole uvedených investičných akcií neboli zistené žiadne nedostatky a porušenia zákona o verejnom obstarávaní.