

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol **k 13.6.2011**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na 1. polrok 2011 a na základe uznesenia MsZ boli vykonané tieto následné finančné kontroly:

I. Správa z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2010

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval opatrenia prijaté pri:

- 1.kontrola inventarizácie majetku mesta a nakladanie s pozemkami mesta
- 2.kontrola vybavovania žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta za rok 2009
- 3.kontrola uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- 4.kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. - učebňa plávania
- 5.kontrola procesu inventarizácie majetku mesta v MŠ Okulka
- 6.kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Vranov n.T., kontrola predbežnej finančnej kontroly
- 7.kontrola tvorby a čerpania fondu opráv v bytových domoch A1, A2, A6, A7, A8, A9 v správe Mestského bytového podniku, a.s.

Kontrolné zistenia

Ku každej kontrole, ktorá bola ukončená správou, boli prijaté opatrenia, ktoré zároveň ukladali povinnosť pre zodpovedných pracovníkov predložiť plnenie prijatých opatrení hlavnej kontrolórke a prednostke Ms najneskôr do 10.1. 2011. Útvar hlavného kontrolóra k 10.3.2011 obdržal len jedno plnenie opatrení, a to z Mestského bytového podniku, a.s.

Dňa 10.3.2011 hlavná kontrolórka písomne požiadala prednostku MsÚ o predloženie dokladov týkajúcich sa plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných útvarom hlavného kontrolóra za rok 2010.

Prijaté opatrenia a ich plnenie

1. Inventarizácia majetku mesta a nakladanie s pozemkami mesta

1. Zabezpečiť miestne šetrenie užívania kontrolou zistených pozemkov mesta inou osobou a v záujme zabezpečenia ochrany majetku mesta uplatniť si svoje majetkové práva.

T: do 30.6.2010

Z: odbor mestského majetku

Plnenie: **nepredložené**

2. Zabezpečiť preverenie zistených nezrovnalostí kategorizácie pozemkov na LV mesta vo vzťahu k oprávnenosti a možnosti prevedenia zmien v Správe katastra Vranov n.T. na zastavané plochy a po získaní všetkých právnych podkladov zrealizovať zmeny zápisov na LV.

T: do 30.8.2010

Z: odbor mestského majetku

Plnenie: **nepredložené**

3. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 10.9.2010.

Z: odbor mestského majetku

Plnenie: **nepredložené**

2. Vybavovanie žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta

1. Zabezpečiť zmenu systému vybavovania žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta v nadväznosti na zmenu zákona o majetku obcí, ako aj vykonané personálne zmeny na odbore majetku v záujme dodržania stanovených lehôt vybavenia.

T: do 31.5.2010

Z: odbor mestského majetku

Plnenie: Po obdržaní žiadostí žiadateľ obdrží odpoveď, v ktorej je definovaný postup jej vybavenia. Kontrolný orgán vykonal kontrolu prijatých žiadostí o kúpu a prenájom majetku mesta, pričom bolo zistené, že zo strany mesta bolo odpovedané na všetky prijaté žiadosti.

2. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 30.6.2010.

Z: odbor mestského majetku

Plnenie: Plnenie opatrení predložené útvaru hlavného kontrolóra dňa 11.3.2011.

3. Uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na Mestskom úrade vo Vranove n.T.

1. Zabezpečiť priebežne vedenie evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

T: stály

Z: vedúca oddelenia riadenia L'Z

Plnenie: Dňa 22.3.2011 na požiadanie hlavnej kontrolórky **nebola predložená žiadna evidencia dohôd** o prácach vykonávaných mimo prac.pomeru z dôvodu, že do tohto termínu je uzatvorená len jedna dohoda.

2. Zabezpečiť pri spracovaní návrhov na uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dôsledné vymedzenie druhu práce v záujme zabezpečenia jednoznačnosti identifikácie potreby vykonávania práce dohodou o vykonaní práce, resp. dohodou o pracovnej činnosti.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odborov

Plnenie: plní sa

3. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 10.1.2011.

Z: vedúci odborov, vedúca odd.RL'Z

Plnenie: Plnenie opatrení predložené útvaru hlavného kontrolóra dňa 11.3.2011.

4. Zabezpečiť vypracovanie návrhu interného predpisu upravujúceho systém uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. T: 31.12.2010 Z: vedúca oddelenia riadenia L'Z

Plnenie: Oddelením riadenia L'Z bola vypracovaná Smernica na uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo prac. pomeru v podmienkach mesta Vranov n.T. č. 174/2010, účinná od 1.1.2011.

Zistené nedostatky: V priebehu roka 2011 bolo kontrolným orgánom zistené, že dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú vypracovávané vedúcimi odborov MsÚ.

Nakoľko pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru **ide o vznik pracovno-právneho vzťahu**, vypracovanie dohody sa stáva **automaticky náplňou pracovnej činnosti oddelenia riadenia ľudských zdrojov**. V čl. II. v bode 5 „Smernice...“, nemôže byť teda súčasťou návrhu na uzatvorenie dohody aj samotná dohoda, ktorá obsahuje aj osobné údaje zamestnanca pre pracovno-právne účely.

Súčasťou návrhu na uzatvorenie dohody, ktorý majú predkladať vedúci odborov, **nemôže byť** ani súhlas dotknutej osoby k použitiu osobných údajov pre spracovanie a zaradenie do informačného systému.

Súhlas dotknutej osoby k použitiu osobných údajov je podľa „Smernice ...“ daný „povereným osobám - menovite dvom zamestnancom oddelenia RL'Z, ale **v prípade, ak ho vyžadujú od zamestnancov vedúci odborov pri spracovaní návrhov na uzatvorenie dohôd, dochádza k rozporu so zákonom č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov.**

Vedúci odborov nie sú oprávnenými osobami na získavanie a spracovanie osobných údajov zamestnancov, teda z toho vyplýva, že vypracovanie dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vyžiadanie osobných údajov pre pracovno-právne účely a súhlas dotknutej osoby k použitiu osobných údajov pre poverené osoby je vo výhradnej právomoci zamestnancov oddelenia riadenia ľudských zdrojov.

Opatrenie:

Prepracovať „Smernicu na uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v podmienkach mesta Vranov n.T. č. 174/2010 „.

Doposiaľ nesplnené.

4. Hospodárenie a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. - učebňa plávania

1. Zabezpečiť okamžité vyhotovenie aktuálnych pečiatok útvaru MsÚ – Plavecká učebňa.

T: do 20.4.2010

Z: vedúci odboru školstva, KMaŠ

Plnenie: Aktuálne pečiatky vyhotovené.

2. Pri zostavovaní návrhov inventarizačných komisií dbať na povinnosť, aby hmotne zodpovedné osoby neboli navrhované do inventarizačných komisií.

T: do 30.10.2010 a stály

Z: vedúci odboru školstva, KMaŠ

Plnenie: Zobraté na vedomie, hmotne zodpovedná osoba pri inventarizácii majetku k 31.12.2010 bola iba členom inventarizačnej komisie.

3. Zabezpečiť spracovanie cenníka poplatkov za užívanie Plaveckej učebne a získané príjmy odvádzať do pokladne mesta nad stanovený denný limit príručnej pokladne Plaveckej učebne.

T: do 30.10.2010 a stály

Z: vedúci odboru školstva, KMaŠ

Plnenie: Je spracovaný cenník poplatkov v plaveckej učebni, ktorý je súčasťou Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. č. 153/2010. Príjmy z pokladne nad stanovený limit sú odvádzané do pokladnice mesta.

4. Zabezpečiť dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri hotovostných príjmoch a hotovostných výdajoch na Plaveckej učebni.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odboru školstva, KMaŠ

Plnenie: Na porade vedúceho odboru školstva, mládeže a športu MsÚ bol vedúci plaveckej učebne poučený o dôslednom vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri hotovostných príjmoch a výdajoch.

5. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 10.11.2010.

Z: ved. odboru školstva, KMaŠ

Plnenie: Plnenie opatrení predložené útvaru hlavného kontrolóra dňa 11.3.2011.

5. Proces inventarizácie majetku mesta v Materskej škole Okulka

1. Zabezpečiť dôsledné spracovávanie súpisov vyradeného majetku a inventúrnych súpisov majetku z fyzickej inventarizácie v záujme predchádzania nepresností uvádzania skutočného resp. i účtovného stavu majetku. Sprísniť vlastné kontrolné procesy členov inv.komisií.

T: v priebehu inventarizácie Z: vedúci odborov – ekonom., mestského majetku, školstva KMaŠ

Plnenie: Zobraté na vedomie a zohľadnené pri inventarizácii majetku k 31.12.2010.

2. Zabezpečiť na ekonomickom odbore úradu systém okamžitého zavedenia novonakúpeného majetku do účtovníctva mesta priebežne počas celého účtovného roka v spolupráci s poverenými zamestnancami materských škôl.

T: do 30.6.2010

Z: vedúca ekonomického odboru, vedúci odboru školstva KMaŠ

Plnenie: Novozakúpený majetok je zavedený do majetku mesta hneď po doručení faktúry na ekonomickom odbore MsÚ. Na faktúre sa uvádza taktiež inventúrne číslo majetku.

3. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 10.11.2010.

Z: vedúci odborov – ekonom., mestského majetku, školstva KMaŠ

Plnenie: Plnenie opatrení predložené útvaru hlavného kontrolóra dňa 11.3.2011.

6. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov a finančných operácií rozpočtu mesta Vranov n.T.,

predbežná finančná kontrola

1. Zabezpečiť pri kontrole úhrad dodávateľských faktúr dôslednejšie preverovanie náležitostí účtovného dokladu tak, aby zobrazovali skutočnosti, ktoré sú predmetom úhrad.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odborov

Plnenie: **nepredložené**

2. Zabezpečovať pravidelne aktualizáciu zoznamu zamestnancov pre potreby poskytovania pracovnej zdravotnej služby v zmysle zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby.

T: ihneď a stály

Z: vedúca odd.RI'Z

Plnenie: **nepredložené**

3. Naďalej dôsledne posudzovať hospodárnosť vynakladania verejných prostriedkov mesta vo väzbe na plnenie úloh mesta vo všetkých oblastiach výkonu činnosti úradu a dodržiavanie zákona resp. smernice mesta o verejnom obstarávaní.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odborov

Plnenie: **nepredložené**

4. Zabezpečiť dôsledné vedenie knihy ubytovaní v MŠH v záujme presného účtovania dane z ubytovania a

na predchádzanie vzniku nedostatkov v evidencii ubytovaní zaviesť pravidelnosť kontrol správy majetku sprísnením kontrolnej činnosti ubytovaní na MŠH.

T: ihneď a stály

Z: vedúca odboru mestského majetku

Plnenie: V MŠH je vedená kniha ubytovaných hostí podľa dátumov príchodu ubytovaných. V záujme presného účtovania dane z ubytovania je v knihe vyznačená poznámka spôsobu platenia.

5. Zabezpečiť predkladanie kompletných podkladov k fakturácii za práce a služby a dodávky poskytované mestskou športovou halou do 2.dňa po skončení príslušného mesiaca na účtáreň MsÚ.

T: ihneď a stály

Z: vedúca odboru mestského majetku

Plnenie: Podľa vyjadrenia správcu MŠH, podklady z ubytovania sú predkladané na MsÚ k fakturácii maximálne do 3.dňa po skončení mesiaca.

6. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Smernice o zásadách vedenia pokladnice – príjmy vybrané mimo pokladnice musia byť v pokladnici mesta zúčtované k poslednému dňu účtovného obdobia. V prípade, že túto lehotu nie je možné dodržať, musí sa dodržať zásada vecnej a časovej súvislosti účtovného prípadu a to tým, že pri zúčtovaní príjmu v nasledujúcom účtovnom období sa tento príjem bude vkladať do pokladnice mesta samostatne a pokladničný doklad musí obsahovať jednoznačné označenie, že ide o výnos predchádzajúceho účtovného obdobia. Zodpovedný zamestnanec odovzdávajúci príjem do pokladnice mesta je povinný na túto skutočnosť pokladníka upozorniť.

T: ihneď a stály

Z: vedúci odborov a náčelník MsP

Plnenie: **nepredložené**

7. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie smernice o inventarizácii majetku mesta, smernice o obehu účtovných dokladov a smernice o zásadách vedenia pokladnice vo vzťahu k riadeným zamestnancom a obsah týchto smerníc podrobne prerokovať na pracovných poradách.

T: do 31.12.2010 a stály

Z: vedúci odborov a náčelník MsP

Plnenie: **nepredložené**

8. Predložiť prednostke MsÚ a hlavnej kontrolórke vyhodnotenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predchádzania ich vzniku v termíne do 30.6.2010.

Z: vedúci odborov, náčelník MsP, vedúca odd.RLZ

Plnenie: K bodu 4 a 5 predložené plnenie opatrení útvaru hlavného kontrolóra 11.3.2011 vedúcou odboru majetku mesta. V ostatných bodoch **nepredložené**.

7. Tvorba a čerpania fondu opráv v bytových domoch A1, A2, A6, A7, A8, A9 v správe

Mestského bytového podniku, a.s.

1. Zriadiť analytické účty fondu opráv na jednotlivé bytové domy.

T: od 1.10.2010

Z: ekonóm

Plnenie: Analytické účty fondu opráv na jednotlivé bytové domy sú zriadené od 1.10.2010.

2. Zabezpečiť zavedenie evidencie opráv jednotlivých bytov s vyhodnotením nutnosti a dôležitosti opakovanej opravy nájomcu.

T: od 1.10.2010

Plnenie: Za účelom zabezpečenia vyhodnotenia nutnosti a dôležitosti opakovanej opravy, bola MsBP, a.s. zavedená evidencia opráv jednotlivých bytov.

3. Zabezpečiť zavedenie kategórie platieb žiadateľa opravy (história platieb, neplatič,...)

T: od 1.10.2010

Plnenie: Evidencia platieb žiadateľa opráv zavedená.

4. Hlavnej kontrolórke predložiť vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

T: 10.01.2011

Plnenie: Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení hlavnej kontrolórke predložené dňa 11.01.2011.

ZÁVER:

Účelom vnútornej následnej finančnej kontroly je zistiť reálne nedostatky v činnosti samosprávy a vhodne prijatými opatreniami ich odstrániť, resp. eliminovať. Z predchádzajúceho prehľadu však vidieť, že niektoré prijaté opatrenia sa neplnia, alebo nie je informácia o tom, akým spôsobom sa plnia. Z toho jasne vyplýva, že je zbytočné vykonávať následné kontroly a odhaľovať nedostatky, ak sa v ďalšom období neplnia prijaté opatrenia na ich odstránenie.

Hlavnou kontrolórkou mesta bol primátor mesta požiadaný o prijatie opatrení v súvislosti so zistenými nedostatkami aj z dôvodu neplnenia opatrení zo strany zodpovedných zamestnancov a ich predloženie na ÚHK do 10.4.2011.

Dňa 10.5.2011 bolo hlavnej kontrolórke doručené " Stanovisko ku kontrolným zisteniam " , ktoré predlžuje termín plnenia opatrení pre odbor správy majetku do 31.12.2011.

Prijatie opatrení v ostatných prípadoch nepovažuje primátor mesta a prednostka úradu za potrebné.

II. Správa z následnej finančnej kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v Centre voľného času (CVČ) vo Vranove n.T.

V školskom roku 2009 – 2010 v CVČ pracovalo 10 interných zamestnancov, z toho 6 pedagogických a 4 hospodárski zamestnanci. Krúžkovú činnosť v CVČ zabezpečovalo aj 22 externých zamestnancov na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Pravidelnú záujmovú činnosť realizovalo CVČ formou záujmových krúžkov. V šk. roku 2009 – 10 pracovalo spolu **65 krúžkov**. Na pravidelnú činnosť CVČ bolo k 15.9.2010 zaregistrovaných na základe prihlášky **867 členov**, čo je o 102 viac ako v roku 2009. CVČ na základe poverenia Krajským školským úradom v Prešove bolo organizátorom 14 obvodných kôl **predmetových olympiád** s celkovým počtom **665 účastníkov**. Športové súťaže zorganizované v spolupráci so Slovenskou asociáciou športu na školách a základnými školami v meste

- **17 obvodových kôl** športových súťaží s počtom účastníkov **1 491**

- **3 krajské kolá** súťaží s počtom účastníkov **243**

- **iné obvodové súťaže a turnaje** – spolu bolo uskutočnených **15** súťaží a turnajov s počtom **1 327** účast.

Centrum voľného času spravuje aj chatovú základňu postavenú v rekreačnej oblasti Domaša – Dobrá. . Desať zrubových chatiek a športové ihrisko stoja na súkromnom pozemku, za ktorý na základe nájomnej zmluvy CVČ platí majiteľovi nájom. Nájomná zmluva v roku 2010 ukončila. Zo strany mesta budú potrebné rokovania s majiteľmi pozemku, buď na jeho odkúpenie, alebo na ďalšie prenajímanie. Pre prevádzkovanie táborových činností na Domaši **je nutné zo strany mesta , ako vlastníka majetku , zabezpečiť prívod pitnej vody a výstavbu sociálneho zariadenia.** Nakoľko toho času chatová osada nemá pitnú vodu a náležité sociálne zariadenia, nie je možné ju v plnom rozsahu prevádzkovať, čím môže dôjsť k znehodnoteniu a chátraniu majetku mesta.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. pokladničné doklady
2. došlé faktúry
3. inventarizáciu majetku
4. kolektívnu zmluvu, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
5. poisťovnú zmluvu
6. nájomné zmluvy
7. dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolné zistenia

1. Pokladničné doklady

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že CVČ **vykonával predbežnú finančnú kontrolu až po uskutočnení nákupu**, vo väčšine prípadov pri jeho preplatení v pokladnici CVČ. Predbežná finančná kontrola nepreukazovala súhlas či nesúhlas s predbežnou finančnou operáciou, čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. § 9 ods.1, podľa ktorého **predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom.**

2. Došlé faktúry

Zmluva o dielo o poskytnutí služby a mandátna zmluva na poskytnutie činností súvisiacich s BOZP v cene 200,- € ročne. Zmluva o dielo o poskytnutí služby a mandátna zmluva na poskytnutie činností súvisiacich s protipožiarnymi opatreniami v cene 200,- € ročne. Kontrolnému orgánu boli predložené zmluvy, v zmysle ktorých sa zaväzuje CVČ platiť **za činnosť** odplatu polročne vo výške 100,- € za zmluvu.

Kontrolné zistenia:

Na základe predložených faktúr bolo zistené, že súčasťou zmlúv nie je rozpis činností a prác, ktoré v priebehu fakturovaného obdobia – polroka, boli vykonané.

Zistené nedostatky:

CVČ uhradilo za činnosti v zmysle zmlúv každý polrok bez doloženej špecifikácie vykonaných činností, čím **nedodržalo ustanovenie § 7 ods.1, § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve, podľa ktorých sú účtovné jednotky povinné viesť účtovníctvo preukazným spôsobom a účtovné doklady musia obsahovať všetky náležitosti tak, aby verne zobrazovali skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.**

3. Inventarizácia majetku

Kontrolnému orgánu bola predložená inventarizácia majetku k 31.12.2010. Prekontrolované boli všetky doklady súvisiace s inventarizáciou. Inventarizácia majetku je vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútornou smernicou o inventarizácii a **neboli zistené žiadne nedostatky.**

4. Kolektívna zmluva, tvorba a čerpanie sociálneho fondu

V súvislosti s tvorbou a čerpaním sociálneho fondu sa kontrolný orgán oboznámil aj s kolektívnou zmluvou na rok 2010. Súčasťou kolektívnej zmluvy boli aj zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu. Sociálny fond vedie CVČ na samostatnom účte v banke a jeho čerpanie je v súlade s kolektívnou zmluvou a platnými právnymi predpismi.

5. Poistné zmluvy

CVČ, ako samostatná rozpočtová organizácia, má povinnosť zabezpečiť poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku a poistenie právnej ochrany. Na základe predložených poistných zmlúv, ktoré sú hradené poisťovni polročne, si kontrolovaný subjekt svoje povinnosti plní.

6. Nájomné zmluvy

V rámci kontroly bolo prekontrolovaných náhodným výberom niekoľko nájomných zmlúv, ktoré sú uzatvorené medzi CVČ ako prenajímateľom a ostatnými nájomcami v zmysle Zásad na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta č. 31/1999, čím dochádza k **porušeniu platných právnych predpisov.** V súčasnej dobe platia Zásady na prenechanie práva dočasne užívať majetok mesta č. 153/2010.

7. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolnému orgánu boli predložené všetky uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2010. Ide o dohody o pracovnej činnosti, dohody o vykonaní práce a dohody o brigádnickej práci študentov. Všetky dohody sú uzatvorené v zmysle § 223 a nasl. zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, pričom **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Správa z kontroly bola prerokovaná a kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.5.2010. CVČ boli prijaté 3 opatrenia a dňa 3.5.2011 bola útvaru hlavného kontrolóra predložená správa o plnení týchto opatrení.

III. Záznam z kontroly MŠK, stanov, obsadenia orgánov, členstva v MŠK, počtu oddielov, personálneho obsadenia vedenia oddielov a financovania jednotlivých oddielov a klubov v MŠK za rok 2010

Na základe uznesenia MsZ č. 29/2011 zo dňa 24.3.2011, bola vykonaná kontrola v Mestskom športovom klube vo Vranove nad Topľou, vrátane registrovaných stanov, obsadenia orgánov, členstva v MŠK,

zaplatenia členských príspevkov, počtu organizovaných oddielov a personálneho obsadenia vedenia oddielov vrátane informácií o ich odmeňovaní a prehľadu financovania jednotlivých oddielov a klubov za rok 2010.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Stanovy MŠK
2. Orgány MŠK a ich obsadenie
3. Prehľad organizovaných oddielov a klubov, personálne obsadenie vedenia oddielov a ich odmeňovanie
4. Počet členov jednotlivých oddielov, zaplatenie členských príspevkov
5. Financovanie oddielov a klubov za rok 2010

Kontrolné zistenia

1. Stanovy MŠK

Stanovy MŠK boli schválené na rokovaní Valného zhromaždenia MŠK dňa 5.6.2007 a nadobúdajú účinnosť dňom registrácie na Ministerstve vnútra SR, tj. 6.12.2007 pod č. sp. VVS/1-900/90-14172-1. MŠK ako právny subjekt, vznikol dňom registrácie na MV SR dňa 27.5.1998, pôvodné Stanovy MŠK Vranov n.T. boli zaregistrované dňa 27.5.1998 pod č.sp. VVS/1-900/90-14172.

Mestský športový klub Vranov n.T. je dobrovoľné občianske združenie športovcov, funkcionárov a priaznivcov športu a športového hnutia v meste Vranov n.T., ktorí vyvíjajú svoju činnosť na základe svojich záujmov a potrieb s ohľadom na koncepciu rozvoja telesnej kultúry a športu v súlade so zákonom SNR č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z.n.p. a v zmysle zákona č. 288/1997 Zb. o telesnej kultúre. Vznik MŠK Vranov n.T. bol schválený uznesením MsZ vo Vranove n.T. č. 28/1997 zo dňa 18.12.1997.

2. Orgány MŠK a ich obsadenie

Orgánmi MŠK sú : a) valné zhromaždenie
b) správna rada
c) výkonný výbor
d) revízna komisia
e) prezident klubu

Najvyšším orgánom MŠK je Valné zhromaždenie MŠK, ktoré pozostáva zo všetkých členov MŠK.

3. Prehľad organizovaných oddielov a klubov, personálne obsadenie vedenia oddielov a ich odmeňovanie

Prehľad klubov a oddielov :

- volejbalový - chlapci - starší žiaci, juniory, kadeti, muži
- dievčatá - staršie žiačky, kadetky, juniorky
- atletický - žiaci, dorast a dospelí
- hokejbalový - U 16-roční, U 20-roční
- hádzanársky - dievčatá - mladšie žiačky, staršie žiačky, mladšie dorastenky
- džudo - dievčatá - mladšie žiačky, staršie žiačky, dorastenky, juniorky
- chlapci - mladší žiaci, starší žiaci, dorastenci, juniory
- box - žiaci, mladší dorast, starší dorast, juniory
- šach - chlapci a dievčatá
- karate - dievčatá – deti, žiaci, kadeti, dorast - juniorky
- chlapci - deti, žiaci, kadeti, dorast - juniory
- stolný tenis - chlapci a dievčatá, muži a ženy

Odmeňovanie trénerov – na základe vnútorného organizačného poriadku, dochádzky a uskutočnených športových akcií

- tréner bez licencie - 132,50 €
- licenčný preukaz trénera „C“ - 137,50 €
- licenčný preukaz trénera „B“ - 152,50 €
- tréner s najvyššou kvalifikáciou - 202,50 €

Personálne obsadenie vedenia družstiev a trénerská kvalifikácia :

volejbal - kadeti - licenčný preukaz trénera "B"

(chlapci) juniory - licenčný preukaz trénera "B"

muži - licenčný preukaz trénera "B"

žiaci - (odmeňovaný zo ZŠ Sídl. II)

volejbal - juniorky, kadetky - (odmeňovaní z CVČ)

(dievčatá) žiačky - (odmeňovaný zo ZŠ Sídl. II)

atletika - (odmeňovaný zo ZŠ Bernolákova)

hokejbal - neodmeňovaný

hádzaná - mladšie dorastenci - licenčný preukaz trénera "B"

- žiačky - (odmeňovaný zo ZŠ Bernolákova)

- ženy - licenčný preukaz trénera "B"

džudo - 1.liga juniorov a junioriek - tréner s najvyššou kvalifikáciou

- žiaci - (odmeňovaný zo ZŠ Juh)

box - žiaci - licenčný preukaz trénera "B" (odmeňovaný zo ZŠ Kukučínova +

doplatok z MŠK 82,98 € / mesačne)

-dorastenecká liga - tréner s najvyššou kvalifikáciou (odmeňovaný zo ZŠ Kukučínova

+ doplatok z MŠK vo výške 149,37 €/mesačne)

karate - st. žiaci, ml.a.st. dorastenci - licenčný preukaz trénera "B"

- prípravka a ml. žiaci - (odmeňovaný zo ZŠ Bernolákova)

stolný tenis - z MŠK neodmeňovaný

šach - z MŠK neodmeňovaný

4. Počet členov jednotlivých oddielov, zaplataenie členských príspevkov

Výška členského príspevku predstavuje do 18.roku veku člena 5,- €/ročne a nad 18 rokov 12,- €/ročne. Okrem tohto poplatku platia členovia MŠK do 18.roku veku ešte tzv. " výchovné ", ktoré predstavuje 5,- € mesačne, mimo mesiaca júla , augusta a nemoci. Členovia MŠK , ktorí pochádzajú z rodiny , ktorá je v hmotnej núdzi, na základe predloženého dokladu príslušnému trénerovi , je tzv: výchovné odpustené.

názov oddielu	počet členov - mládež	počet členov - dospelí (hráči + tréneri)
volejbal - chlapci	25	1
dievčatá	27	6
muži	-	13
atletika	11	9
hokejbal	-	9
hádzaná	42	3
box	17	17
džudo	32	3

šach	5	10
karate	30	5
stolný tenis	11	-
spolu členov	200	76

5. Financovanie oddielov a klubov za rok 2010

Príjmy MŠK :

- dobrovoľné majetkové vklady a ďalšie vklady, členské príspevky
- príjmy zo stretnutí jednotlivých družstiev (štartovné, vstupné)
- dary a sponzorské príjmy
- dotácie od právnických a fyzických osôb
- príjmy z vlastnej činnosti zamerané na poskytovanie služieb spojených so šport.činnosťou
- príjmy z prenájmu zariadení a majetku
- príjmy z reklamy
- príjmy z 2 % dane
- dotácia z mesta Vranov n.T. vo výške 104 512,- € (schválená v MsZ vo výške 125 000,- €)

Celkový prehľad príjmov podľa jednotlivých oddielov v €:

oddiel	členské	výchovné	sponzor. a reklama	vstupné	dotácie zo šport. zväzov	prestupy a host'ov.	športové podujatia	2% dane	spolu
volejbal CH-J,K	50	435				700	30		1215
volejbal CH-žiaci	87	597					80	1400	2164
volejbal muži	156		13000						13156
volejbal D-J,K	165	565	300			650	636	250	2566
volejbal D-žiačky	96	216			50				362
atletika	163							205	368
hokejbal	108								108
hádzaná D	246	1841	3550			260	420	600	6917
hádzaná ženy			5000						5000
box	299		500	460				250	1509
judo	190	611			1195		690		2686
šach	137						132		269
karate	210	525						280	1015
stolný tenis	55	530							585
spolu	1962	5320	22350	460	1245	1610	1988	2985	37920

CH - chlapci

D - dievčatá

J - juniori
K - kadeti

Rozpis a charakter výdavkov:

Cestovné - autobus, vlastné autá (0,183€/km a schválené v SR MŠK) , cestovné lístky

Stravné - pre hráčov, trénerov (vyplácané na základe prezenčných listín) občerstvenie 0,60€/os.
na minerálku

Kalorické - len volejbal muži, za vyhraté zápasy a tréningy, vyplácané zo získaného sponzorského

Ubytovanie - pre súťažiacich alebo pre cezpoľné hráčky nášho klubu v mestskej telocvični

Rozhodcovské - rozhodcovia, zdravotníci, ukazovateľ skóre, zapisovatelia

Súťažné poplatky - registrácie hráčov, vklady do súťaží, zmeny hracieho času, poplatky zväzom

Materiálno - technické zabezpečenie turnajov - športová výstroj, diplomy, ceny, dresy

Prenájmy - za telocvičňu, PŠH, SOU drevárska, CVČ, Cedent aréna

Iné výdavky - zdravotnícky materiál, masáže, sauny, bazén

Prehľad výdavkov za jednotlivé oddiely v €:

oddiel	cestovné	stravné	občerstve- nie	kalo- rické	ubyto- vanie	rozhod- covské	tréner- ské	súťažné poplatky	MT a OZ turnajov	prenáj- my	iné výdavky	spolu
volejbal CH-J,K	1603	1075	319			1492	3495	1283	145	1874	257	11543
volejbal CH-žiaci	1236	987	316		108	775	123	149	55	76	99	3924
volejbal muži	1825	382	119	10725	494	2149	1642	409		912	12	18669
volejbal D-J,K	5399	3296	333		2086	1372	200	304	123	1273	57	14443
volejbal D-žiaci	1626	675	113		11	444		83			9	2961
atletika	2397	733	68		652	197		799	1930	57	2	6835
hokejbal	1904	570	129		462			348	95		350	3858
hádzaná D	10818	4572	666		3885	2108	1925	151	1468	1786	433	27812
hádzaná ženy	2306	485	89		230	580	494		271	341		4796
box	2965	3451	199		2090	219	2504	206		1756	500	13890
judo	4473	1763	130		965		2179	1271	170	40	25	11016
šach	244	202	88			210		157	368	71	13	1353
karate	1994	1496	124		428		1641	1312	26	33		7054
stolný tenis	2683				281	33		389				3386
spolu	41473	19687	2693	10725	11692	9579	14203	6861	4651	8219	1757	131540

V rámci výdavkov boli kontrolným orgánom prekontrolované :

- pokladničné doklady
- došlé faktúry
- finančné pôžičky

Zistené nedostatky :

Čo sa týka pokladničných dokladov a faktúr, bolo zistené, že MŠK uhrádza cestovné náklady pri použití vlastného motorového vozidla do 5 osôb v rozdielnych cenách . V priebehu kontroly bol tento nedostatok odstránený a správnou radou bolo prijaté uznesenie na zosúladenie sadzieb cestovného.

MŠK poskytol Zmluvou o pôžičke pre MFK,a.s. Vranov n.T. pôžičku vo výške 2 400,- € a pôžičku pre FK Lomnica vo výške 700,- €, ktoré mali byť vrátené do 31.3.2011 .Napriek písomným výzvam zo strany MŠK tieto pôžičky vrátené doposiaľ neboli.

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