

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

V súlade s § 18 f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Mestskej rade a Mestskému zastupiteľstvu Vranov nad Topľou

S p r á v u

o výsledkoch z vykonaných kontrol za obdobie od októbra – decembra 2015.

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2015.

1. Záznam z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia na Základnej škole a školskej jedálni Lúčna vo Vranove nad Topľou.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola sídl. Lúčna Vranov nad Topľou

Vedúci kontrolovaného subjektu: PaedDr. Blažena Matisová, riaditeľka základnej školy

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015, poverenie č. 6/2015

Predmetom kontroly bolo:

- Zriaďovacia listina
- Finančný tok príjmových
- Kolektívna zmluva
- Pokladničné doklady
- Došlé faktúry
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Vnútorne predpisy
- Školská jedáleň

Výsledok kontroly:

Základná škola sídl. Lúčna Vranov nad Topľou bola ako právny subjekt zriadená 1.4.2002 ako plno organizovaná škola s počtom žiakov 600. Spádovými obcami na základe VZN mesta Vranov nad Topľou sú Čičava, Vyšný Kazimír a Banské.

V roku 2014 ZŠ navštevovalo 648 žiakov, ktorých vyučovanie prebieha v 27 triedach. V školskom objekte sa nachádza knižnica, výpočtové učebne, odborné učebne, školská jedáleň a kuchyňa, dve moderné telocvične a ihrisko s umelou trávou.

Pedagogický zbor a nepedagogickí pracovníci tvoria spolu 50 zamestnancov.

Na základe zákona č. 597/2003. Zb.z v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Zb. z. MsÚ Vranov nad Topľou upravil rozpočet na čerpanie finančných prostriedkov pre ZŠ nasledovne:

Prenesené kompetencie

Normatív	1 137 765.- €
Dopravné	23 865.- €
Vzdelávacie poukazy	15 149.- €
Sociálne znevýhodnení	16 058.- €
Havárie	70 000.- € (opravená strecha školy)

Originálne kompetencie

Školský klub detí 41 800.- €

Centrum voľného času 37 000.- €

Vlastné príjmy 23 900.- €

Kontrolou pokladničných dokladov za rok 2014 neboli zistené nedostatky. Číslovanie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov je chronologické v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z a s vnútorným predpisom pre vedenie účtovníctva a pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Práce súvisiace s pokladničnou agendou vykonáva ekonóm školy, ktorý je hmotne zodpovedný za zverené hotovosti a ceniny. Základná škola vedie účtovníctve v sústave podvojného účtovníctva dodávateľským spôsobom formou dohody o vykonaní práce.

Predbežná finančná kontrola pokladničných dokladov je vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole a vnútornom audite, ako aj s vnútornou smernicou školy o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly z roku 2012.

zúčtovanie cestovných náhrad zamestnancov školy je v súlade so zákonom č. 283/2002. Z.z o cestovných náhradách.

Podľa knihy došlých faktúr v roku 2014 ZŠ prijala a evidovala spolu 293 faktúr od dodávateľov v celkovej hodnote 349 252,73.- €.

Došlé faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje predbežnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz.

Súhlas s vyplatením sumy a prípustnosť finančnej operácie je podpísaná riaditeľkou školy, za formálnu stránku podpisuje ekonóm školy. Súčasťou faktúr a krycích listov sú aj objednávky na tovar, resp. službu, kde je záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly podpísaný kompetentnými zamestnancami školy v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pre obstarávanie tovaru, služieb a stavebných prác má ZŠ vypracovanú vnútornú smernicu o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní.

Zakúpený a obstaraný tovar je priebežne zaradený do majetku ZŠ a na faktúrach sú označené inventúrne čísla, pod akými bol tovar zaradený do majetku.

Nedostatky neboli zistené ani pri kontrole inventarizácie majetku za rok 2014.

Základná škola má zriadenú školskú jedáleň, ktorá je samostatným právnym subjektom, na základe Živnostenského listu z roku 2002. Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa činnosti školskej jedálne, kontrolou prehľadu uskutočnených akcií neboli zistené nedostatky.

Záver kontroly.

Kontrolou účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov na ZŠ sídl. Lúčna bol v jednom prípade zistený neefektívny nákup a to zakúpenie 3 ks parkovacích kariet pre parkovanie motorových vozidiel. V súčasnosti sú pre účely parkovania motorových vozidiel pre návštevy MsÚ zriadené voľné parkovacie miesta, ktoré môže škola využívať bezplatne.

Keďže pri kontrole nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, nie je potrebné zo strany kontrolovaného subjektu prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Pri prerokovaní záznamu z kontroly bolo akceptované odporúčanie kontrolného orgánu: Využívať voľné parkovacie miesta vyčlenené pre pracovné návštevy MsÚ v priestoroch vyčlenených mestom bezplatne.

2. Správa z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia na Základnej škole JUH Vranov nad Topľou za rok 2014.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola JUH Vranov nad Topľou.

Vedúci kontrolovaného subjektu: Mgr. Zlatica Halajová, riaditeľka ZŠ.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015, poverenie č.7/2015

Predmetom kontroly bolo:

- Finančný tok príjmov
- Došlé faktúry za rok 2014
- Pokladničné doklady
- Dohody o vykonaní práce
- Vnútorne predpisy školy
- Zmluvy s dodávateľmi a partnermi

Výsledok kontroly

Základná škola JUH Vranov nad Topľou patrí medzi najstaršie školy v meste Vranov nad Topľou. Kronika ZŠ sa začala písať v roku 1930 s názvom školy Obvodná meštianska škola.

V súčasnosti ju plno organizovaná škola s moderným vybavením a zabezpečením plnohodnotného vyučovacieho procesu.

V roku 2014 vyučovací proces navštevovalo 557 žiakov a škola zamestnávala 57 pedagogických a nepedagogických zamestnancov.

Finančný tok príjmový

Prenesené kompetencie

Normatív	733 138.- €
Dopravné	7 096.- €
Vzdelávacie poukazy	11 503.- €
Sociálne znevýhodnení	4 236.- €
Mimoriadne výsledky	200.- €

Originálne kompetencie

Školský klub detí	41 800.- €
Centrum voľného času	21 000.- €
Vlastné príjmy	34 600.- €

Pokladničnú agendu, fakturáciu a iné účtovnícke práce zabezpečuje ekonómka ZŠ, ktorá má za zverené hodnoty a ceniny podpísanú hmotnú zodpovednosť.

Poradenstvo a metodickú pomoc v oblasti účtovníctva a mzdovej agendy má ZŠ zabezpečenú externým spôsobom formou dohody o vykonaní práce.

V roku 2014 bolo v knihe došlých faktúr zaevidovaných spolu 407 faktúr v celkovej hodnote 194 885,67.- €.

Všetky kontrolované faktúry sú opatrené krycím listom, ktorého súčasťou je predbežná finančná kontrola, opatrená podpismi kompetentných zamestnancov školy v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite a v súlade s vnútornou smernicou ZŠ.

Nedostatok bol zistený pri kontrole dvoch faktúr na nákup stravných lístkov od dodávateľa Vaša Slovensko. Pri faktúre chýba objednávka a zoznam osôb, ktorí stravné lístky prevzali. Podobné nedostatky sa vyskytujú pri preberaní finančnej hotovosti za predaj stravných lístkov stravníkom – zamestnancom školy. Pri PPD chýbajú zoznamy zamestnancov vrátane podpisov za prevzatie straveniek.

Zakúpený tovar podliehajúci inventarizácii je priebežne zaevidovaný do majetku školy s pridelenými inventúrnymi číslami.

Pri kontrole dodržiavania predbežnej finančnej kontroly na pokladničných dokladoch a faktúrach neboli zistené nedostatky. Je vykonávaná v súlade so zákonom 502/2001. Z.z a vnútorným predpisom na vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov.

V roku 2014 ZŠ Juh uzatvorila spolu 32 dohôd o pracovnej činnosti mimo pracovného pomeru. Sú to časovo obmedzené činnosti v prevažnej väčšine uzatvorenej na vedenie športovej a záujmovej prípravy žiakov ZŠ a CVC, ďalšie s pedagogickými pracovníkmi školy na krúžkovú činnosť žiakov školy, na správcovstvo počítačovej siete a účtovné a mzdové poradenstvo.

Všetky dohody o vykonaní práce sú vypracované v súlade so Zákonníkom práce. Súčasťou dohôd

je predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou účtovných dokladov o hospodárení ZŠ Juh konštatujem, že kontrolovaný subjekt venuje vedeniu účtovníctva náležitú pozornosť. Pri dokladovaní stravných lístkov zamestnancom školy má škola zavedenú osobitnú evidenciu, ale pre úplnosť príjmových pokladničných dokladov je potrebné opatriť PPD zoznamom a podpismi prijímateľov. Na uvedený nedostatok bolo vedenie školy pri prerokovaní správy upozornené.

3. Záznam z kontroly vybavovania sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z o sťažnostiach a Smernice č. 189/2012 o podávaní, prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností na Mestskom úrade Vranov nad Topľou.

Kontrolovaný subjekt: referát priestupkový MsÚ Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrola bola vykonaná na základe: Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015, poverenie č. 8/2015

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri vybavovaní sťažností.

Podľa vnútornej smernice MsÚ Vranov nad Topľou č. 189/2012 centrálnu evidenciu všetkých sťažností doručených na MsÚ vedie referát priestupkový oddelene od ostatnej agendy.

V súlade s článkom 9, prijímaním, evidovaním a vybavovaním sťažností občanov mesta je na MsÚ poverená Mgr. Anna Ungradyová.

V roku 2015, ku dňu kontroly bolo na referáte priestupkovom zaevidovaných spolu 16 podaní, ktoré boli zaevidované v evidenčnej knihe sťažností.

Z celkového počtu 16 podaní v roku 2015 boli vyhodnotené nasledovne:

- 1 anonymná sťažnosť bola v súlade s § 6 ods. 1 písm. a/ odložená, nakoľko nespĺňala náležitosti § 5 ods. 2/ zákona č. 9/2010
- 1 sťažnosť bola odložená v súlade s § 6 ods. 2 písm b/, nakoľko vo veci koná súd, prokuratúra, alebo iný orgán činný v trestnom konaní.
- 5 podaní nespĺňalo náležitostí podľa zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
- 5 sťažností bolo prešetrených a vybavených ako neopodstatnené
- 1 sťažnosť bola vyhodnotená ako opakovaná, o čom bolo sťažovateľovi zaslané písomné oznámenie.
- 1 sťažnosť bola po prešetrení kompetentnými zástupcami mesta za účasti zástupcov obyvateľov príslušnej mestskej časti vyhodnotená ako opodstatnená a boli prijaté opatrenia k uspokojeniu požiadaviek sťažovateľov.
- 1 sťažnosť bola postúpená na odborné posúdenie Obvodnému banskému úradu v Košiciach.
- 1 sťažnosť je v štádiu riešenia, teda ku dňu kontroly neuplynul zákonom stanovený termín na vybavenie sťažnosti.

Kontrolou všetkých podaní občanov doručených na MsÚ Vranov nad Topľou bol pracovníčkou priestupkového referátu správne posúdený charakter podania.

Kontrolou postupov pri prijímaní, evidovaní, posudzovaní a prešetrení jednotlivých sťažností boli dodržané dotknuté časti a paragrafy zákona č. 9/2010 Z.z a súčasne sa dodržiava vnútorná Smernica MsÚ č 189/2010.

Sťažnosti boli ukončené prerokovaním zápisnice o prešetrení a výsledok prešetrenia bol písomne oznámený sťažovateľovi. V prípade potreby boli na požiadanie priestupkového referátu poskytnuté súčinnosti orgánov verejnej správy pre šetrení potrebných skutočností.

Lehoty na vybavenie sťažností boli dodržané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z.

Kontrolou dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností občanov mesta doručených na MsÚ nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov.