

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Z á z n a m

z kontroly vynakladaných nákladov na prevádzku nekrytej ľadovej plochy (klzisko) v areáli ZŠ JUH Vranov nad Topľou, ako aj výnosy z príjmu od spustenia prevádzky.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2016 a na základe poverenia primátora mesta č. 6/2016, bola vykonaná kontrola vynakladaných nákladov na prevádzku nekrytej ľadovej plochy umiestnenej v areáli ZŠ Juh Vranov nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie – od spustenia prevádzky v roku 2014 - po súčasnosť (august 2016).
Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

- pokladničné doklady r. 2015, 2016
- došlé faktúry r. 2015, 2016
- bankový účet r. 2015, 2016
- iné doklady vlastníka nehnuteľnosti a správcu nehnuteľnosti.

Cieľom kontroly bolo preveriť výšku čerpania nákladov na výstavbu a prevádzku nekrytej ľadovej plochy, výnosy z užívania klziska v správe ZŠ Juh Vranov nad Topľou od spustenia prevádzky po súčasnosť.

Výsledok kontroly

Mesto Vranov nad Topľou zakúpilo v roku 2014 nekrytú ľadovú plochu s rozmermi 20x40 m a bola osadená v areáli ZŠ Juh Vranov nad Topľou.

Ľadovú plochu tvorí tento hnutel'ný a nehnuteľný majetok mesta

Úprava plochy na osadenie klziska	35 757,41 Eur.
Nekrytá ľadová plocha 20x40 m	80 000,00 Eur
Šatne a sklad vrátane prípojok	35 770,16 Eur
Oplotenie areálu	35 680,51 Eur
Plochy a zariadenia pri klzisku	35 537,36 Eur
Zázemie k športovému areálu (bufet, sklad, WC)	35 924,50 Eur
Oplotenie pre zníženie hluku	27 880,00 Eur
Rolba	23 880,00 Eur
DHM (šatňové skrinky, hokejky, bránky, siete)	2 687,13 Eur
Celková hodnota majetku	313 117,07 Eur.

V júli 2015 bola podpísaná Zmluva o výkone správy majetku mesta uzatvorená podľa § 6 ods. 3 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Podľa uvedenej zmluvy vlastník uvedenej nehnuteľnosti – Mesto Vranov nad Topľou prenechal výkon správy nekrytej ľadovej plochy s príslušenstvom správcovi – Základná škola Juh 1054, Vranov nad Topľou. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 15.7.2015.

Účelom zmluvy je zabezpečiť výkonom správy majetku mesta činnosti pri správe nekrytej ľadovej plochy a zabezpečovať správu a údržbu klziska a príslušenstva, ako aj činnosti potrebné pre zabezpečenie ich chodu, vykonávané v súlade s príslušnými právnymi predpismi a VZN mesta.

Základná škola Juh Vranov nad Topľou vedie osobitnú účtovnú evidenciu týkajúcu sa nekrytej ľadovej plochy v súlade so zákonom o účtovníctve, živnostenským zákonom a v súlade s platnou daňovou legislatívou.

V mesiaci marec 2016 Základná škola Juh, ako podnikateľský subjekt podala daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2015.

Nákladové položky na správu a údržbu ľadovej plochy, ktoré znášala ZŠ Juh pozostávajú predovšetkým z nákupu všeobecného materiálu na údržbu a mzdové náklady na údržbára, ktorý je zamestnancom ZŠ.

Výnosová položka je za inkasovanie vstupného na ľadovú plochu, ktoré ZŠ ako podnikateľský subjekt inkasuje od občanov prostredníctvom registračnej pokladnice.

Náklady a výnosy Základnej školy Juh sa týkajú predovšetkým mesiacov november 2015 – apríl 2016, kedy sa ZŠ stala správcom mestského majetku.

	Výnosy	Náklady	Hospod. výsledok
Rok 2015	1 878.- Eur	1 878.- Eur	0
Rok 2016 (k 30.9.2016)	10 024.- Eur	5 856.- Eur	+ 4 168.- Eur
Spolu	11 902.- Eur	7 734.- Eur	+ 4 168.- Eur

Tieto údaje o hospodárskom výsledku sa týkajú hospodárenia nekrytej ľadovej plochy, ktoré však nezahrňujú náklady na energie (voda, elektrická energia, plyn, ostatné služby), ktoré znáša a uhrádza MsÚ.

Nákladové položky nekrytej ľadovej plochy MsÚ Vranov nad Topľou:

	2014	2015	2016
spotreba materiálu (účet 501)	7 418.- Eur	4 358.- Eur	570.- Eur
spotreba energií (účet 502)	5 732.- Eur	19 862.- Eur	7 190.- Eur
ostatné služby (účet 518)	2 093.- Eur	2 124.- Eur	2 839.- Eur
spolu	15 243.- Eur	26 344.- Eur	10 599.- Eur

Z toho vyplýva, že mesto Vranov nad Topľou na prevádzku ľadovej plochy zaplatilo:

v roku 2014 15 243.- Eur.

v roku 2015 26 344.- Eur.

v roku 2016 10 599.- Eur.

Kontrolou formálnej a vecnej stránky účtovných dokladov týkajúcich sa nekrytej ľadovej plochy neboli zistené nedostatky. Účtovné doklady podnikateľský subjekt vedie v súlade s platnou legislatívou.

Záver kontroly

Z uvedených údajov vyplýva, že prevádzka ľadovej plochy za sledované obdobie t. j. od jej výstavby a zahájenia činnosti je stratová a to hlavne z dôvodu nákladov na energie a údržbu.

Základná škola Juh, ako podnikateľský subjekt, ktorý spravuje a prevádzkuje nekrytú ľadovú plochu, ktorá je majetkom mesta, v správcovsťve postupuje v súlade s platnou Zmluvou o výkone správy majetku mesta uzatvorenou podľa § 6 ods. 3 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí medzi vlastníkom (mesto Vranov nad Topľou) a správcom (ZŠ Juh Vranov nad Topľou).

Sledovanie nákladovosti, resp. hospodárnosti využívania nekrytej ľadovej plochy bude predmetom sledovania a kontroly hlavného kontrolóra mesta aj v budúcom období

Záznam vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Vranov nad Topľou, október 2016

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Z á z n a m

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole Juh, Vranov nad Topľou.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2016 a na základe poverenia č. 6/2016, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole Juh Vranov nad Topľou za rok 2015.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie Materskej školy Juh s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom mesta, dodržiavanie všeobecných záväzných nariadení mesta, vnútorných predpisov a nariadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Výsledok kontroly

Kontrolný orgán prekontroloval uvedenú účtovnú dokumentáciu:

- pokladničné doklady
- došlé faktúry
- hlásenia o nákladoch spojených s hmotným zabezpečením
- výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov
- inventarizáciu majetku k 31.12.2015

Materská škola Juh je v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Vranov nad Topľou.

Materská škola nehospodári samostatne, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov mesta Vranov nad Topľou.

Mesto Vranov nad Topľou na základe § 6 zákona SNR č. 369/1990 Z.z o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a doplnkov, § 12 ods.4 písm. i Štatútu mesta a zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní vydalo na území mesta VZN č. 148/2014 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Vranov nad Topľou.

Za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 9.- Eur.

Riaditeľka materskej školy mesačne doručí zamestnancovi mesta Hlásenie o nákladoch spojených s hmotným zabezpečením v členení : počet zaradených detí, z toho platiacich, hmotná núdza, choré a predškoláci. Zúčtované platby sú odvádzané na účet mesta. Podľa špecifického symbolu na výpise z účtu sú rozlišované jednotlivé materské školy.

Stravovanie deťom v MŠ poskytuje školská jedáleň za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov.

Stravníci od 2-6 rokov : desiata 0,28.- Eur, obed 0,68.- Eur, olovrant 0,23.- Eur spolu úhrada 1,19.- Eur.

Pokladničné doklady

Boli prekontrolované všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2015.

Mesto Vranov nad Topľou – zriaďovateľ poskytuje pre chod MŠ každý mesiac finančný príspevok vo forme preddavku vo výške 33.- Eur., ktoré škôlka použije na drobné nákupy (vodoinštalačný materiál, zámky, farby, sádra, sáčky a pod.).

Pokladničné doklady sú vedené v súlade so zákonom o účtovníctve, opatrené sú predbežnou finančnou kontrolou v súlade s vnútornými predpismi a podpisovými oprávneniami.

Došlé faktúry

Boli prekontrolované všetky došlé faktúry za rok 2015.

Došlé faktúry sa týkajú prevažne režijných nákladov MŠ ako sú: úhrada VVS, a.s. Vranov nad Topľou za vodné a stočné, SPP Bratislava za plyn, Bukóza Energo, a.s. zápočtom za dodávku tepla, Energie 2 a.s. za dodávku elektrickej energie, DMJ Market za dodávku čistiacich prostriedkov, Mivasoft, s r.o nákup interaktívnych tabúl, 3soft, s r.o fotoaparát, tlačiareň, Slovak Telekom, a.s. telefónne poplatky, prebíjanie potrubia a kontrola hasiacich prístrojov.

Ku každej faktúre je vystavený krycí list, objednávka tovaru, resp. služby a sú opatrené predbežnou finančnou kontrolou kompetentných zamestnancov.

Inventarizácia majetku mesta v Materskej škole

K 31.12.2015 zodpovední zamestnanci mesta vykonali inventarizáciu majetku na základe Príkazu primátora mesta zo dňa 20.10.2015. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútorným predpisom mesta Vranov nad Topľou.

Inventarizačné súpisy, inventarizačné zápisy a ostatné materiály k inventarizácii majetku v MŠ Juh Vranov nad Topľou sú uložené v kancelárii účtovníčky MŠ p. Tiňovej.

Záver kontroly

Materské školy na území mesta Vranov nad Topľou sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Vranov nad Topľou. Nemajú právnu subjektivitu, preto nehospodária samostatne s financiami, ale náklady na prevádzku sú uhrádzané z nákladových účtov mesta.

Kontrolou hospodárenia v Materskej škole Juh Vranov nad Topľou neboli zistené prípady nehospodárneho a neefektívneho využívania finančných prostriedkov. Čerpanie financií na základný chod MŠ je používaný na základné, potrebné a nevyhnutné výdavky.

Účtovná evidencia je vedená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a platnou ostatnou legislatívou a vnútornými smernicami mesta Vranov nad Topľou.

Správu vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór mesta

Vranov nad Topľou, november 2016

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Záznam

z kontroly vynaložených nákladov na súdne spory na Základnej škole Kukučínova Vranov nad Topľou od roku 2010.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2016 a na základe poverenia primátora mesta č. 10/2016 na vykonanie kontroly, bola uskutočnená kontrola vynaložených nákladov na súdne spory na Základnej škole Kukučínova vo Vranove nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: od roku 2010 po súčasnosť

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

- dokumentáciu ohľadom súdnych sporov
- fakturáciu nákladových položiek
- bankové výpisy
- iné doklady

Cieľom kontroly bolo preveriť výšku čerpaných a vynaložených nákladov na súdne spory , ktoré vedie Základná škola so žalovanými subjektami od roku 2010 po súčasnosť.

Výsledok kontroly

Základná škola Kukučínova vedie nasledovné súdne spory:

1.

Rozhodnutím riaditeľa základnej školy o organizačnej zmene a zmene organizačného poriadku školy, s účinnosťou od 1.8.2013 bola zrušená funkcia štatutárneho zástupcu riaditeľa ZŠ, ktorú zastával PaedDr. Jozef Imrich.

Ponúknuté pracovné miesto učiteľa v špeciálnej triede menovaný neprijal a zamestnávateľ s ním rozviazal pracovný pomer výpoveďou.

Začal sa súdny spor medzi navrhovateľom : PaedDr. Jozefom Imrichom a odporcom: ZŠ Kukučínova Vranov nad Topľou.

Poradenské právne služby v tom čase poskytovala základnej škole advokátska kancelária JUDr. Dušana Kmeca, Vranov nad Topľou.

Faktúrou č. 42/2014 bola zo strany JUDr. Kmeca účtovaná odmena za poskytnuté právne služby a to : riešenie zmeny organizačného poriadku, organizačnej štruktúry a zníženie počtu pedagogických zamestnancov a vypracovanie právneho stanoviska k ustanoveniam Zákonníka práce v sume 144.-Eur.

Kontrolou účtovných dokladov k uvedenej faktúre (objednávka, účtovná zostava, úhrada z bankového účtu, krycích listov) neboli zistené nedostatky.

Okresný súd vo Vranove nad Topľou rozhodol, že výpoveď daná odporcom navrhovateľovi je neplatná. Rozsudok nadobudol právoplatnosť 10.3.2015.

Základná škola sa proti rozhodnutiu odvolala. Súdny spor o neplatnosti skončenia pracovného pomeru trvá naďalej.

V júli 2015 podal žalobu žalobca - PaedDr. Jozef Imrich na žalovanú - Základná škola Kukučínova , kde žalobca požaduje náhradu mzdy z neplatného skončenia pracovného pomeru za dobu od doručenia okamžitého skončenia pracovného pomeru. Pojednávania sa zúčastnil iba riaditeľ školy PaedDr. Babiak. Právny zástupca JUDr. Kmec odstúpil od zastupovania ZŠ Kukučínova v danom

súdnom spore. Právne služby za uvedené pojednávanie neboli zo strany advokáta JUDr. Kmeca účtované.

V máji 2016 na základe objednávky Základná škola začala využívať právne poradenstvo Advokátskej kancelárie Novikmec s r. o Vranov nad Topľou.

Faktúra č. 129/2016 zo dňa 2.5.2016 - JUDr. Marián Novikmec Vranov nad Topľou účtoval služby právneho poradenstva žalobcu PaedDr. Imricha v sume 318,38.- Eur., s rozpisom vyúčtovania úkonov právnej služby.

Základná škola uhradila faktúru z bankového účtu ZŠ vedeného vo VÚB, a.s.

Faktúra č. 235/2016 zo dňa 8.7.2016 – JUDr. Marián Novikmec Vranov nad Topľou účtoval služby právneho poradenstva žalobcu PaedDr. Imricha v sume 651,82.- Eur. (so zľavou 50%) s presným rozpisom úkonov právnej služby.

Základná škola uhradila faktúru z bankového účtu Základnej školy vedeného vo VÚB, a.s.

Súdny spor nie je ku dňu kontroly, t.j. december 2016 ukončený.

2.

Ďalší súdny spor :

Žalobkyňa: Mgr. Mária Lajčáková a žalovaný: Základná škola Kukučínova Vranov nad Topľou.

Bývala učiteľka ZŠ Mgr. Lajčáková podala žalobu o neplatné skončenie pracovného pomeru a náhradu mzdy ZŠ Kukučínova. Pojednávanie ohľadom uvedenej žaloby nebolo zo strany Okresného súdu Vranov nad Topľou zatiaľ vytýčené.

Súdny spor nie je ku dňu kontroly t.j. december 2016 ukončený.

3. Právna služba

V októbri 2012 Základná škola využila právnu pomoc advokátskej kancelárie JUDr. Miloša Kaščáka . Poverená vedením ZŠ Kukučínova bola v tom čase Mgr. Dana Milbauerová.

Faktúra č. 303/2012 za právne poradenstvo v sume 132,64.- Eur bola uhradená bankovým prevodom z účtu ZŠ vedeného vo VÚB, a.s.

Záver kontroly

Kontrolou dokumentácie ohľadom nákladov vynaložených Základnou školou Kukučínova na súdne spory a právne služby od roku 2010 do roku 2016 (november) boli nasledovné finančné čiastky:

Rok	vynaložené finančné prostriedky školy v Eur.	
2010	0	
2011	0	
2012	132,64.- Eur	právna pomoc JUDr. Kaščák
2013	0	
2014	144,00.- Eur	súdny spor s PaedDr. Jozef Imrich
2015	0	
2016	318,38.- Eur.	súdny spor s PaedDr. Jozef Imrich
	651,82.- Eur.	súdny spor s PaedDr. Jozef Imrich
Spolu	1 246,84.- Eur	

Sumy za jednotlivé úkony právnych služieb boli porovnané s viacerými advokátskymi kancelárkami. Odlišnosti neboli zistené.

Záznam vypracoval:

Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Vo Vranove nad Topľou, 13.12.2016

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

Z á z n a m

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.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2016 a poverenia č.9/2016 , bola vykonaná kontrola postupov vybavovania sťažností občanov mesta za rok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: január – december 2016

Kontrolovaný subjekt: referát priestupkový MsÚ Vranov nad Topľou

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri evidovaní a vybavovaní sťažností pracovníčkou poverenou touto agendou .

Podľa vnútornej smernice MsÚ č. 189/2012 čl. 9 sa uvádza, že centrálnu evidenciu všetkých sťažností občanov doručených MsÚ vedie referát priestupkový a to oddelene od ostatnej agendy.

Centrálna evidencia je vedená v osobitnej knihe v súlade so smernicou.

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

Výsledok kontroly

V roku 2016, ku dňu kontroly bolo na referáte priestupkovom prijatých spolu 12 sťažností, ktoré boli zaevidované v evidenčnej knihe sťažnosti. Evidenčná kniha obsahuje v záhlaví : poradové číslo, dátum doručenia, meno a bydlisko sťažovateľa, predmet sťažnosti, dátum pridelenia - kto vybavuje, výsledok prešetrenia, prijaté opatrenia, dátum vybavenia, dátum postúpenia orgánu príslušnému na vybavenie, dôvody odloženia sťažnosti, poznámka a číslo spisu.

Analýza jednotlivých sťažností

Z celkového počtu 12 v roku 2016 boli pracovníčkou vyhodnotené nasledovne:

1 sťažnosť bola vrátená sťažovateľke, v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z. z., nakoľko nebolo v kompetencii MsÚ obsah sťažnosti riešiť. O vrátení písomnosti bola sťažovateľka písomne informovaná .

1 sťažnosť bola postúpená oddeleniu majetkovému z dôvodu vecnej príslušnosti na prešetrenie a vybavenie, nakoľko sa týkala hrobového miesta na cintoríne Mlynská ul. Sťažnosť po konzultácii a prehodnotení bola následne postúpená správcovi mestských cintorínov.

8 sťažností občanov boli vyhodnotené ako neopodstatnené, nakoľko nebolo preukázané porušenie právnych predpisov, ani iné pochybenia zo strany mesta.

2 sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené.

Jedna sa týkala správania zamestnanca stavebného úradu počas prebiehajúceho stavebného konania. Zamestnanec pripustil neadekvátne reakcie pred zainteresovanými klientmi a za svoje správanie bol pokarhaný.

Druhá sa týkala poškodenej cesty v blízkosti rodinného domu na Herlianskej ulici. Poškodený úsek cesty a chodníka bol opravený k spokojnosti sťažovateľov.

Výsledok kontroly

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 dodržaná Smernica č. 189/2012 vypracovaná MsÚ.

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

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

Záver

Kontrolou dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností doručených na MsÚ nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nie je potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Záznam vypracoval: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór

Vranov nad Topľou, 19.12.2016