

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami školy a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Sídl. II. vo Vranove nad Topľou za rok 2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2024 a v súlade s poverením č. 1/2024, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami školy a majetkom mesta na Základnej škole Sídl. 2. vo Vranove nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: rok 2023

Cieľom kontroly bolo preverenie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti hospodárenia ZŠ, dodržiavanie zákonnosti, súlad so zákonom o účtovníctve, o rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a dodržiavanie ďalších predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením školy.

Predmetom kontroly boli následovné doklady:

- zriaďovacia listina
- prijaté, vydané faktúry
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- dohody o vykonaní práce
- vnútorné predpisy
- inventarizácia majetku
- iné

Štatút, zriaďovateľská listina školy

Základná škola Sídl. II, vo Vranove nad Topľou je samostatnou rozpočtovou organizáciou na úseku základného školstva v súlade so zriaďovateľskou listinou Okresného úradu vo Vranove nad Topľou zo dňa 1.4.2002 s dodatkom k zriaďovateľskej listine, ktoré vydalo mesto Vranov nad Topľou dňa 1.7.2002 s ustanovenia §4 ods. 1,2, zákona č. 542/1990 Zb. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

V školskom roku 2023/2024 navštevuje základnú školu spolu 818 žiakov.

Je plne organizovanou školou (1-9 ročník).. modernou a najväčšou ZŠ v okrese.

Základná škola zamestnáva 63 pedagogických zamestnancov (učitelia, vychovávatelia) a 11 prevádzkových zamestnancov.

Úpravou rozpočtu na rok 2023 boli ZŠ pridelené finančné prostriedky v súlade so zákonom č. 597/2003 Zb. z. a 583/2004 následovne:

Prenesené kompetencie

Normatív+ dohodovacie konania	2 108 175 €
prenesené z roku 2022	35 436 €
prenesené dopravné 2022	564 €
Nenormatív	101 373 €
prenesené do roku 2024	- 101 075 €
Projekt asistenti (NIVAM)	10 253 €
Originálne kompetencie	
Školský klub detí	183 213 €
Centrum voľného času	30 275 €
Vlastné príjmy	71 658 €
Granty	14 700 €
Projekt Erasmus	17 800 €

KapitályProjekt Eco-učebne	5 176 €
Projektová dokumentácia	10 860 €

Prijaté, vydané faktúry

Podľa knihy došlých faktúr za rok 2023 ZŠ prijala a zaevidovala 431 faktúr v celkovej sume 532 863 €.

Došlé faktúry sú označené došlou pečiatkou a opatrené sú krycím listom, ktorý obsahuje základnú finančnú kontrolu, účtovací predpisa platobný príkaz úhrady faktúrovanej sumy z bankového účtu.

Súhlas s vyplatením sumy a prípustnosť finančnej operácie je podpísaná riaditeľom školy, za formálnu a vecnú stránku podpisuje ekonómka školy.

Súčasťou došlých faktúr a krycích listov sú objednávky na tovar. Res. Služby, kde je záznam o vykonanej základnej finančnej kontrole podpísaný kompetentnými zamestnancami školy, čo je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Pre obstarávanie tovaru, služieb a stavebných prác má ZŠ vypracovanú vlastnú vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní.

Pri nákupe tovaru a zariadení pre ZŠ sú dodržané postupy pri zaradení do majetku školy formou zaraďovacích protokolov. V zaraďovacích protokoloch je uvedená osoba zodpovedná za prevzatie tovaru a nakladanie s uvedeným tovarom. Zaraďovacie protokoly sú opatrené základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite.

Všetky zákazky s nízkou hodnotou zadávané podľa § 117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní boli obstarané prostredníctvom verejného obstarávania, ktoré pre ZŠ vykonával externý dodávateľ, na základe dohody o pracovnej činnosti.

Najvyššie finančné prostriedky boli investované predovšetkým do zveľadenia ZŠ a to: Zážitkové ECO učebne s úpravou plôch, vybavenie učebnicami 1. stupňa, rekonštrukcie vonkajších priestorov a interiéru ZŠ. Pomerne vysokú čiastku nákladov tvoria aj faktúry za spotrebu plynu, elektrickej energie a vody.

Pri kontrole prijatých a vydaných faktúr neboli zistené nedostatky.

Pokladničné doklady

Práce spojené s pokladničnou činnosťou a agendou vykonáva ekonómka ZŠ, ktorá je hmotne zodpovedná za zverené hodnoty a ceniny.

Každý príjmový a výdavkový pokladničný doklad je opatrený tlačivom o základnej finančnej kontrole a audite v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z.

Pokladničné knihy za jednotlivé mesiace sú vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z o účtovníctve a v súlade s platnými vnútornými predpismi.

Výdavky realizované prostredníctvom pokladne boli použité na základné, drobné nákupy nízkej hodnoty na zabezpečenie chodu a prevádzky školy, resp. poplatky za poštovné služby a cestovné náhrady zamestnancov školy zo služobnej cesty na školenia, kurzy a pod.

Nedostatky v pokladničných dokladoch a agende neboli zistené.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V roku 2023 Základná škola Sídl. 2 uzatvorilo spolu:

- 10 Dohody o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce na vedenie krúžkovej - trénerskej činnosti CVČ, ktoré vykonávajú učitelia školy. Jedná sa o trénerskú činnosť zameranú na šport, tanec spojený s choreografiou, ľudový spev
- 6 Dohody o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce na odbornú konzultáciu a prípravu VO.
- 4 Dohody o pracovnej činnosti podľa § 228 a Zákonníka práce, ako externá odborná a poradenská činnosť v oblasti účtovníctva, mzdovej agendy, metodická pomoc v programe Korwin a záhradnícke práce.
- 4 Dohody o pracovnej činnosti podľa § 228 Zákonníka práce na jazykový kurz SJ pre žiakov z Ukrajiny, preškoľovanie zamestnancov na dištančné vyučovanie prostredníctvom EduPage a Office 365.

Dohody o pracovnej činnosti sú uzatvorené v súlade so zákonom č. 311/2001 Zb. z. - zákonník práce.

Súčasťou dohôd sú výkazy o evidencii pracovného času a zároveň sú opatrené základnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov ZŠ.

Nedostatky neboli zistené.

Vnútorné predpisy školy

- vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- smernica o obehú účtovných dokladov
- smernica o cestovných náhradách
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole
- smernica o výdavkoch na reprezentačné a propagačné účely
- smernica o verejnom obstarávaní
- vnútorný predpis o zabezpečení stravovania

Vnútorné predpisy a smernice sú aktuálne a sú vypracované v súlade s platnými právnymi predpismi a zákonmi.

Inventarizácia majetku za rok 2023

V súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia majetku ZŠ za rok 2023.

V súlade s príkazom primátora mesta Vranov nad Topľou zo dňa 12.10.2023 a príkazom riaditeľa ZŠ Sídl. 2 zo dňa 23.10.2023 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023.

Pre postupy na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov bol prevzatý príkaz primátora mesta s harmonogramom a určením termínov pre jednotlivé čiastkové inventarizácie. Termíny zo strany ZŠ boli dodržané.

Súčasťou riadnej inventarizácie majetku je inventarizačný záznam a zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie. Obsahuje všetky náležitosti podľa §30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve.

Jednotlivé inventúrne zápisy všetkých druhov inventarizácie majetku a cenín majú obsahové a formálne náležitosti, ktoré požaduje legislatíva.

Inventarizácii majetku za rok 2023 bola venovaná náležitá pozornosť. Nedostatky neboli zistené.

Záver kontroly

Cieľom kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach základnej školy Sídl. 2 za rok 2023 bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti pri čerpaní finančných prostriedkov štátu, zriaďovateľa a dodržiavanie hospodárnosti pri všetkých činnostiach prevádzkovania školy.

Boli prekontrolované všetky účtovné a neúčtovné doklady za rok 2023.

Kontrolou nebolo zistené ne hospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov na činnosť základnej školy v roku 2023.

Na základe uvedených skutočností nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Správu vypracovala:

Ing. Mária Cingelová, hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

Mgr. Peter Kocák, riaditeľ ZŠ

Vo Vranove nad Topľou, 14.3.2024

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

z kontroly pokladničných operácií a pokladničných dokladov na MsÚ Vranov nad Topľou za 1. polrok 2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2024 a na základe poverenia primátora mesta č. 2/2024 na vykonanie kontroly, bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov, dodržiavanie limitu hotovosti v pokladni a úplnosti pokladničných dokladov v súlade s platnými vnútornými predpismi mesta a platnej legislatívy.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová, hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2023

Kontrolovaný subjekt: ekonomické oddelenie MsÚ Vranov nad Topľou

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie inventarizácie pokladní podľa zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve a kontrola úplnosti príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Súčasťou kontroly bolo aj dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady, pokladničná kniha, dohody o hmotnej zodpovednosti pracovníčok pokladní v súlade so zákonom č. 311/2001 Zb. z. - zákonníka práce, kontrola „stop pokladne“ a doklady o inventarizácii majetku.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 186/2011 o zásadách obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach, Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice vrátane dodatkov, Smernice č. 145/2009 zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Vranov nad Topľou.

V súvislosti s uvedenými smernicami bola vykonaná kontrola:

- príjmových a výdavkových pokladničných dokladov
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola stanoveného denného limitu
- kontrola inventarizácie pokladne
- kontrola oprávnenosti k výkonu pokladničných operácií, t. j. dohôd o hmotnej zodpovednosti
- náhodná kontrola pokladne – Stop kasa.

Pre výkon pokladničných operácií je na MsÚ zriadená pokladnica, v ktorej sú realizované všetky hotovostné platby v štruktúre:

- všeobecná pokladnica
- školská pokladnica
- pokladnica Mestskej športovej haly

Mimo pokladnice je možné prijímať hotovosti:

- pokuty mestskej polície vyberané v teréne

- poplatky vyberané na pracovisku matriky
- platby prijímané v kancelárii prvého kontaktu
- platby za služby v priestoroch Mestskej športovej haly.

Platby prijaté mimo pokladnice mesta sú následne zúčtované formou pokladničných dokladov a sú súčasťou pokladničnej knihy.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme v softvéri Korwin a obsahuje predpísané náležitosti v súlade so Smernicou č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice, čl. II.

Pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim chronologickým spôsobom. Číselné označenie na seba nadväzuje, za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad.

Príjmové pokladničné doklady súvisia s výberom daní a poplatkov od obyvateľov mesta, príjmom za správne poplatky, pokuty ukladané MsP, prenájmy bytových a nebytových priestorov, poplatky za parkovacie miesta a pod.

Výdavkové pokladničné doklady súviseli s výdavkami na nákup všeobecného drobného materiálu, drobné opravy v zariadeniach v správe mesta, vyplácanie sociálnych dávok, cestovné náhrady za služobné cesty zamestnancov, náklady na reprezentačné účely a pod.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie denného pokladničného limitu, ktorý je podľa Smernice č. 150/2009, dodatok č. 2 vo výške 5 000.- €.

Pokladničnú hotovosť nad stanovený limit odvádza pokladnička na bankový účet mesta v deň, kedy presiahne stanovený limit.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve, podľa § 30 ods. 3 zákona bola dňa 29.12.2023 vykonaná inventarizácia pokladničných hotovostí a cenín u všetkých pokladníc MsÚ.

Inventúrny súpis k 29.12.2023 obsahuje všetky predpísané náležitosti, skutočný stav pokladní a podpisy zodpovedných zamestnancov za vykonanie inventúry sú v súlade s príkazom primátora mesta.

Inventarizáciou bolo konštatované, že peňažné prostriedky v pokladniciach súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Účtovný stav súhlasil so stavom fyzickým.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 9.4.2024 kontrola pokladničnej hotovosti, tzv. Stop pokladňa u pokladníčok p. Danka Hrešková, a Zita Ropovíková.

Pokladničný rozdiel, ani iné nedostatky v pokladničnej evidencii neboli zistené. Fyzický stav hotovosti súhlasil so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej účtovnej knihe v daný deň.

V zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Zb. z. -zákoník práce sú so zamestnancami pre účely výkonu práce so zverenými hodnotami uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti v súlade s Prílohou č.1 Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice.

Pracovníci dodržiavajú zákon č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite, premietnutý do Smernice č. 239/2020 o finančnom riadení a o finančnej kontrole, čím dochádza ku komplexnej kontrole pokladničných výdavkov a príjmov do mestských pokladníc kompetentnými zamestnancami.

Doklady sú opatrené podpismi vedúcich zamestnancov, resp. poverených zamestnancov na znak súhlasu s operáciou a potrebou daného nákupu.

Záver kontroly

Pri kontrole pokladničných operácií a pokladničných dokladov podobného zamerania v roku 2015 bolo zistených 6 nedostatkov.

Prijatím účinných opatrení a opakovanou kontrolou v roku 2018 sa uvedené nedostatky odstránili a v súčasnosti sa už nevyskytujú.

Ekonomické oddelenie pristupuje zodpovedne k účtovaniu pokladničných operácií na správne účtovné predpisy a dôsledne vykonáva mesačné závierky pokladničných kníh.

Správa o kontrole pokladničných operácií bola prerokovaná s vedúcim ekonomického oddelenia. Nápravné opatrenia nebolo potrebné prijímať.

Správu vypracovala:

.....

Ing. Mária Cingel'ová
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ

PhDr. Milan Malý, vedúci ekonomického odd.

Vo Vranove nad Topľou, 11.4.2024

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly dodržiavania postupov pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a ich súlad s VZN č. 172/2019, na MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 1. polrok 2024 a na základe poverenia č. 3/2024, bola vykonaná kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2023.

Kontrola sa netýkala poskytovania dotácií pre MŠK a MFK, a. s. Vranov nad Topľou, nakoľko bola predmetom osobitnej kontroly poskytnutých dotácií pre uvedené subjekty v roku 2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingelová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2023

Cieľom kontroly bolo preveriť poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta, ktoré boli použité právnickými, resp. fyzickými osobami na podporu športu, kultúrno – spoločenských aktivít a zachovanie duchovných hodnôt. Súčasťou kontroly bolo zúčtovanie dotácií a dodržanie termínov stanovených na ich zúčtovanie v súlade s rozpočtom mesta v rámci rozpočtového roka, ako aj úplnosť dokumentácie.

Predmetom kontroly bola kompletná dokumentácia k jednotlivým dotáciám a jej súlad s prijatým platným VZN č. 172/2019 o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou.

Výsledok kontroly

Mesto Vranov nad Topľou na základe § 6 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení a § 10 zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy v platnom znení vydalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 172/2019 o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou, podľa ktorého sa aplikuje poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta konkrétnym právnickým, resp. fyzickým subjektom.

Dotáciou je nenávratný finančný príspevok poskytnutý subjektom uvedeným v § 3 VZN z vlastných príjmov mesta na konkrétnu akciu, úlohu, alebo účel v rámci schváleného rozpočtu mesta. Dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta v danom roku.

V kontrolovanom období roka 2023 mesto Vranov nad Topľou poskytlo finančné dotácie z rozpočtu mesta:

- Na činnosť **Vranovského stolnotenisového klubu** poslanci MsZ odsúhlasili dotáciu vo výške 20 000 Eur.

Účel dotácie : podpora športujúcej mládeže a extraligy mužov v stolnom tenise.

Finančné prostriedky vo výške 20 tis. Eur mesto poskytlo na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 4.7.2023, schválené uznesením MsZ č. 249/2023 A/3a.

- Na činnosť **Hokejbal môže hrať každý** poslanci MsZ odsúhlasili dotáciu vo výške 5 000 Eur.

Účel dotácie: na činnosť, rozvoj a fungovanie hokejbalového klubu.

Finančné prostriedky vo výške 5 tis. Eur mesto poskytlo na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 964/2023/P zo dňa 4.12.2023, schválené uznesením MsZ č. 49/2023 A/3c.

- Na činnosť **HC Bulls Vranov** poslanci odsúhlasili dotáciu vo výške 30 000 Eur.

Účel dotácie: na činnosť a povzbudenie záujmu verejnosti o hokej a krasokorčuľovanie prostredníctvom projektu Ľadové kráľovstvo.

Finančné prostriedky vo výške 30 tis. Eur mesto poskytlo na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 965/2023/P zo dňa 4.12.2023, schválené uznesením MsZ č. 49/2023 A/3b.

Dotácie v roku 2023 boli poskytnuté na prevádzku poskytnutej **sociálnej služby** pre subjekty:

- Stredisko Evanjelickej Diakonie Vranov nad Topľou v sume 5 040 Eur.

- MIMA, n. o. v sume 6 000 Eur.

- Eurotrend, n. o. v sume 1 200 Eur.

- GERION senior centrum, n. o. v sume 4 800 Eur.

- Geria, n. o. v sume 1 200 Eur.

- Nový domov Vranov nad Topľou v sume 2 400 Eur.

- Spirit, n.o. Vranov nad Topľou v sume 4 800 Eur (čerpanie 4058,56 €)

Ďalšie dotácie boli poskytnuté na **podporu obcí postihnutých zemetrasením** územia SR dňa 9.10.2023

- obec Ďapalovce na zmiernenie a odstránenie škôd spôsobených zemetrasením vo výške 2 500 Eur

- obec Holčíkovce na zmiernenie a odstránenie škôd spôsobených zemetrasením vo výške 2 500 Eur.

Uvedená výška dotácie bola schválená poslancami MsZ uznesením č. 79/2023 zo dňa 14.12.2023.

Celková čiastka poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2023 činila 84 698,56 Eur.

Dotácie pre Mestský športový klub Vranov nad Topľou v sume 100 000 € neboli predmetom kontroly za rok 2023.

Schvaľovanie ťiadostí

Pre účely tohto VZN pracuje finančná komisia.

Primátor mesta rozhoduje o poskytnutí dotácie do výšky 500 Eur. Ťiadosti o poskytnutie dotácie do 500 Eur posudzuje kancelária primátora mesta, resp. príslušné oddelenie MsÚ a výsledný návrh so stanoviskom vedúceho ekonomického oddelenia predkladá na schválenie primátorovi mesta v súlade s § 6 bod 4 VZN č. 172/2019.

V roku 2023 dotácie tohto charakteru neboli poskytované vzhľadom na nepriaznivú finančnú situáciu mesta v roku 2023.

Mestské zastupiteľstvo rozhoduje o všetkých ostatných prípadoch ťiadostí o dotácie.

Ťiadosti o poskytnutie dotácie nad 500 Eur posudzujú príslušné komisie MsZ:

- ťiadosti o dotácie na zabezpečenie kultúrnych a umeleckých aktivít posudzuje komisia kultúry a medzinárodnej spolupráce
- ťiadosti o dotácie na zabezpečenie telovýchovných a športových aktivít posudzuje komisia mládeže a športu
- ťiadosti o dotácie na sociálne a zdravotné účely posudzuje komisia bytová a sociálnych služieb.
- ťiadosti o poskytnutie dotácie pre ostatné účely posudzuje finančná komisia.

Výsledné návrhy na poskytnutie dotácie nad 500 Eur predkladá príslušné oddelenie so stanoviskom finančnej komisie na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Následne je s uvedeným subjektom podpísaná zmluva o poskytnutí dotácie, ktorá je zverejnená na internetovej stránke mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám .

Zúčtovanie poskytnutých dotácií

Dotácie poskytnuté jednotlivým subjektom podliehajú zúčtovaniu s rozpočtom mesta.

Prehľad o poskytnutých dotáciách bol súčasťou záverečného mesta Vranov nad Topľou za rok 2023.

Kontrolou účtovných dokladov pre realizáciu dotácií konštatujem, že všetky boli zúčtované v danom roku, t. j. v kontrolovanom roku 2023.

Subjekty, ktorým bola schválená a poskytnutá finančná dotácia z rozpočtu mesta Vranov nad Topľou predložili mestu – príslušným kompetentným zamestnancom doklady s vyúčtovaním preukazujúce ich účelové čerpanie.

Dokumentácia jednotlivých prijímateľov dotácie obsahuje aj čestné prehlásenie, že tieto doklady neboli použité pre iného poskytovateľa finančných prostriedkov, ako aj ostatné čestné vyhlásenia vyplývajúce z VZN č. 172/2019.

Účtovné doklady preukazujúce finančné operácie - zaslanie finančnej čiastky na účet prijímacieho subjektu sú opatrené finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole s podpismi kompetentných zamestnancov.

Schválené dotácie poslancami MsZ a ich zasielanie na účty prijímateľov dotácií sú súčasťou kontroly plnenia uznesení MsZ hlavným kontrolórom mesta.

Záver kontroly

Mesto Vranov nad Topľou poskytlo žiadateľom o dotácie z rozpočtu mesta za rok 2023 v súlade s § 7 a §10 zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení, podľa § 6 mesto prijalo VZN č. 172/2019, v ktorom určilo podmienky poskytovania dotácii z rozpočtu mesta.

Všetky poskytnuté dotácie v roku 2023 a ich použitie a zúčtovanie bolo uskutočnené v danom rozpočtovom roku a budú súčasťou záverečného účtu mesta za rok 2023.

Pri žiadostiach o poskytnutie dotácií subjektami mesta, pracovníci postupovali v súlade s platným VZN č. 172/2019, zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Zb. z. a inými právnymi predpismi.

Po prerokovaní správy s kompetentnými zamestnancami a z výsledkov kontroly vyplynulo, že nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Správu vypracovala: Ing. Mária Cingel'ová, hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan, primátor mesta

Ing. Imrich Kónya , prednosta MsÚ

Vo Vranove nad Topľou, 10.5.2024

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Zariadení pre seniorov vo Vranove nad Topľou za rok 2023.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 1. polrok 2024 a na základe poverenia č. 4/2024, bola vykonaná kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov Vranov nad Topľou za rok 2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingel'ová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou.
Kontrolované obdobie: rok 2023, výkon kontroly :máj 2024.

Cieľom kontroly bolo preveriť zásady hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami ZpS za rok 2023, či boli finančné prostriedky na chod a prevádzku zariadenia vynakladané efektívne a účelovo.

Predmetom kontroly boli účtovné doklady:

- prijaté faktúry za rok 2023
- pokladničné doklady (príjmové, výdavkové) za rok 2023
- dohody o vykonaní práce v roku 2023
- inventarizácia majetku za rok 2023
- vnútorné smernice a predpisy, organizačný poriadok zariadenia pre seniorov

Zriaďovacia listina Zariadenia pre seniorov

V roku 1997 bol vtedajším Krajským úradom Prešov v zmysle platných predpisov a zákonov zriadený Domov – penzión pre dôchodcov Vranov nad Topľou, Sídl. 1. mája .

V roku 1999 bol v zmysle § 67 písm. e) zákona č. 195/1998 Zb. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov zriadený Domov dôchodcov - domov penzión vo Vranove nad Topľou, Sídl. 1. mája.

V roku 2002 bol zákonom č. 416/2001 Zb. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky vydaný Dodatok č.1 k Zriaďovateľskej listine Krajského úradu Prešov.

V roku 2009 bol Dodatkom č. 2 zmenou legislatívnych pravidiel zmenený názov organizácie na Zariadenie pre seniorov so sídlom vo Vranove nad Topľou.

V roku 2014 bola Dodatkom č. 3 upravená Zriaďovateľská listina, kde mesto Vranov nad Topľou ako zriaďovateľ upravil rozsah a správu hnutel'ného a nehnuteľného majetku.

Postavenie ZpS je vymedzené § 21 - § 23 zákona č. 523/2004 Zb. z. v znení neskorších predpisov a zriaďovateľskou listinou ZpS.

Zariadenie pre seniorov Vranov nad Topľou je právnickou osobou a plní úlohy na úseku poskytovania sociálnych služieb v rozsahu stanovenom zákonom č. 448/2008 Zb. z. v znení neskorších predpisov.

Zriaďovateľom ZpS je mesto Vranov nad Topľou a je rozpočtovou organizáciou mesta, ktorá hospodári samostatne podľa zriaďovateľom stanoveného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí a schváli Mestské zastupiteľstvo. Postavenie ZpS je vymedzené § 21 až § 23 zákona č. 523/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zriaďovateľskou listinou.

Celkový počet prijímateľov sociálnej služby daný zákonom je 115.

V súlade so zákonom č. 448/2008 Zb. z. uvedený počet nie je možné prekročiť. V § 110 l) odsek 12 sa uvádza: Poskytovateľ sociálnej služby nie je oprávnený od 1. januára 2014 zvýšiť počet miest nad hranicu počtu miest ustanovenú týmto zákonom pre daný druh sociálnej služby.

Kontrolou dodržania ustanoveného paragrafu zákona za rok 2023 nebolo zistené porušenie.

V danej oblasti došlo k náprave, nakoľko kontrolou v ZpS v roku 2015 bolo zistené niekoľko krát v roku prekročenie stanoveného limitu prijímateľov. Opatrenie, ktoré bolo prijaté na zjednanie nápravy bolo účinné.

Organizačný poriadok Zariadenia pre seniorov

Organizačný poriadok ZpS je základným vnútorným predpisom .

V zariadení pre seniorov sa poskytujú nasledovné služby:

- sociálna služba v zmysle zákona č. 448/2007 zb. z. o sociálnych službách
- odľahčovací služby, v zmysle § 54 ods.1 zákona č. 448/2008 Zb. z. o osobe, ktorá opatruje osobu s ťažkým zdravotným postihnutím a ktorá nemôže opatrovanie vykonávať
- sociálna služba jedáleň, v zmysle § 58 ods. 1 zákona č. 448/2008 zb. z.
- ďalšie služby v súlade s platným VZN mesta Vranov nad Topľou č. 168/2019 o sociálnych službách o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytované mestom Vranov nad Topľou, vrátane dodatku č. 2, č.2 a č. 3 z roku 2023.

Organizačný poriadok určuje ďalej organizačné členenie na základné organizačné útvary ZpS, vedúcich zamestnancov, s konkrétnym určením kompetencií a mierou zodpovednosti za svoju prácu.

Súčasťou organizačného poriadku sú 2 prílohy: 1. organizačná schéma a 2. vymedzenie činností organizačných útvarov ZpS.

Súčasný organizačný poriadok je platný od 1.4.2019. Je záväzný pre všetkých 58 kmeňových zamestnancov, ktorí majú uzatvorený pracovný pomer so ZpS s pre zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

S organizačným poriadkom priamo súvisí aj Pracovný poriadok ZpS, ktorý upravuje a dotvára práva a povinnosti zamestnancov zariadenia.

Pri výkone kontroly v roku 2015 boli zistené nedostatky a nezrovnalosti v Organizačnom a Pracovnom priadku ZpS, ktoré sa v súčasnej dobe nenachádzajú.

Podpisové vzory a dispozičné oprávnenia.

V decembri 2015 boli vydané podpisové oprávnenia vedúcich zamestnancov, ktorými boli splnomocnení na podpisovanie písomnosti podľa pracovného zaradenia.

Podpisové oprávnenia sú aktuálne pre podpisovanie dokumentov za kontrolované obdobie roku 2023.

Rozsah oprávnení zamestnancov ZpS pri finančných transakciách upravujú Zásady pre obeh účtovných dokladov v ZpS a Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Uvedené smernice sú v súčasnej dobe aktuálne, čo bol odstránený nedostatok z kontroly obdobného charakteru v roku 2019.

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady

Pre zabezpečenie výkonu pokladničnej služby je v ZpS písomne poverený zamestnanec – hospodárka zariadenia, s ktorou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za rok 2023 konštatujem:

ZpS Vranov nad Topľou realizuje prostredníctvom pokladne nákupy na činnosť zariadenia, cestovné výdavky zo služobných ciest a drobné opravy a údržbu budovy.

Organizácia má vypracovaný vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, ktorý upravuje základné pravidlá a spôsob vykonávania finančných pokladničných operácií. Základné pravidlá finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách realizovaných v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole má ZpS rozpracované v smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole. Smernica obsahuje v prílohách predlohy pre výkon základnej finančnej kontroly, ktoré sú používané jednak pri pokladničných operáciách, ako aj pri faktúrach.

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady sú opatrené základnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov zariadenia.

Pokladničné knihy za jednotlivé mesiace sú vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve. Opatrené sú potrebnými náležitosťami.

Účtovné doklady sú vedené prehľadne, zrozumiteľne a spôsobom zaručeným trvanlivosť pokladničných záznamov prekopírovaním všetkých dokladov. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou vynakladania finančných prostriedkov prostredníctvom pokladničných dokladov nedochádza ku neefektívnemu a nehospodárnemu hospodáreniu.

Prijaté faktúry

Kontrolou prijatých faktúr konštatujem:

Došlo k náprave nedostatku pri kontrole obdobného charakteru v roku 2015 za fakturačné obdobie roku 2014, kedy faktúry neboli číslované chronologicky a neboli opatrené došlou pečiatkou. Prijaté opatrenie v roku 2015 na odstránenie uvedeného nedostatku bolo účinné a v súčasnosti na nevyskytuje.

Faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje základnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz na úhradu faktúrovanej sumy z bankového účtu organizácie.

Medzi najväčšie položky patrili najmä náklady na prevádzku budovy ako sú úhrady za odber tepelnej a elektrickej energie, nákup potravín, čistiacich prostriedkov a zdravotníckych pomôcok, revízie signalizačných a iných zariadení podľa dodržiavania legislatívnych predpisov a zmluvných plnení (údržba výťahov a pod.), vybavenie izieb a maliarske práce, nákupy a údržba výpočtovej techniky a pod.

ZpS má vedené skladové hospodárstvo. Pri nákupe tovaru a materiálu hospodárka vystavuje príjemku tovaru na sklad na predpísanom tlačíve, ktorá je opatrená základnou finančnou kontrolou. Tovar zaradí do majetku organizácie.

Dohody o vykonaní práce

V roku 2023 ZpS uzatvorilo 1 dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na dobu určitú.

Jedná sa o dohodu o vykonaní práce č.1/2023 na odborné činnosti v oblasti informatiky.

Dohoda bola uzatvorená na dobu určitú s určením rozsahu prác max. 10 hod. týždenne, pri dodržaní platných právnych predpisov súvisiacich so Sociálnou poisťovňou, resp. zdravotnou poisťovňou. Nedostatky neboli zistené.

