

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

V súlade s §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013“.

Útvár hlavnej kontrolórky (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2013 a na 2.polrok 2013, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 133/2012, bod A dňa 13.12.2012 a uznesením č. 158/2013, bod B zo dňa 26.6.2013.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti, prijaté uznesenia mestského zastupiteľstva (MsZ), ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a iných právnych predpisov bola činnosť ÚHK za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- vypracovanie správy o kontrole vybavovania sťažností a petícií
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk .

Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. vykonáva ÚHK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole podliehajú **subjekty**, ktorými sú:

- > mestský úrad,
- > rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- > právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- > osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

ÚHK v roku 2013 vykonal **13 následných finančných kontrol**, z toho:

- **6 následných finančných kontrol** ukončených **správou** (t.z.,že pri kontrole boli zistené nedostatky)
- **6 následných finančných kontrol** ukončených **záznamom** (t.z., že neboli zistené nedostatky)
- **1 následná finančná kontrola** začala v mesiaci novembri 2013 a **nie je ešte ukončená**

Podľa štruktúry subjektov boli uskutočnené následné finančné kontroly v :

- **5 kontrol v podmienkach mestského úradu**

- **4 kontroly v rozpočtových organizáciách** - v školskej jedálni s právnou subjektivitou - 1 kontrola , v materskej škole bez právnej subjektivity - 1 kontrola , v základnej umeleckej škole zriadenej mestom – 1 kontrola, v Centre voľného času – 1 kontrola,

- **4 kontroly u právnických osôb** - v 2 súkromných školách , ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie, v 1 spoločnosti, ktorej boli ponechané do správy bytové domy a v 1 spoločnosti, ktorá spravuje domy smútku a cintoríny,

Podľa obsahového zamerania boli následné finančné kontroly (ďalej NFK) zamerané ako:

- * kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta
- * kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov
- * kontrola dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie Zákonníka práce
- * kontrola plnenia uznesení mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- * kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v predchádzajúcom období
- * kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach mestskej samosprávy

Vykonané následné finančné kontroly za rok 2013

- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s poskytnutou dotáciou na originálne kompetencie v podmienkach **Súkromnej základnej umeleckej školy – odbor hudobný** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta, ktorý je ponechaný do výkonu správy v podmienkach správcu **Bytová správa – ZAK s.r.o.** vo Vranove nad Topľou
- *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach **Materskej školy na ul. Kukučínovej** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Následná finančná kontrola nákladovosti autoprevádzky s dôrazom na jej efektívnosť a dodržiavanie vnútorných predpisov v podmienkach **Mestského úradu** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov bolo prijatých 7 opatrení*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach **Základnej umeleckej školy** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov bolo prijaté 1 opatrenie*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta na základe nájomných zmlúv na nebytové priestory v podmienkach **Mestského úradu** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov bolo prijatých 19 opatrení*
- ▶ Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach **Školskej jedálne ul. Bernoláková** vo Vranove n.T.
- *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Kontrola dodržiavania VZN č. 96/2008 a kontrola evidencie a stavu majetku súvisiaceho s cintorínskymi a pohrebníckymi službami a dodržiavania zmluvných podmienok medzi mestom Vranov n.T. a nájomcom domov smútku a cintorínov – **RE-MA spol. s r.o.**
- *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov bolo prijatých 7 opatrení*

- ▶ Kontrola „Inventarizácie majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012“ a súlad vykonania inventarizácie s platnými právnymi predpismi v podmienkach **mesta Vranov n.T.**
 - *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov boli prijaté 4 opatrenia*
- ▶ Následná finančná kontrola výberu správnych poplatkov **na matričnom úrade** vo Vranove n.T.
 - *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Kontrola vybavovania sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernice č.189/2012 o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole sťažností v podmienkach **Mestského úradu** vo Vranove n.T.
 - *NFK ukončená správou a na základe zistených nedostatkov bolo prijaté 1 opatrenie*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach **Centra voľného času** vo Vranove n.T.
 - *NFK ukončená záznamom, nakoľko neboli zistené nedostatky*
- ▶ Následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s poskytnutou dotáciou na originálne kompetencie v podmienkach **Súkromnej základnej umeleckej školy – odbor výtvarný** vo Vranove n.T.
 - Následnú finančnú kontrolu vykonal útvar hlavného kontrolóra z dôvodu zistenia, či došlo v priebehu roka 2013 k odstráneniu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole v roku 2012. Kontrola prebieha za obtiažnych podmienok, nakoľko zo strany súkromnej školy nie je poskytovaná kontrolnému orgánu náležitá súčinnosť. Kontrola napriek všetkým snahám kontrolného orgánu ešte nie je ukončená.

Na základe požiadania MsZ v súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli v roku 2013 schválené uznesenia MsZ, ktoré uložili hlavnej kontrolórke mesta:

- zistiť príjmy mesta z krátkodobého prenájmu majetku mesta – futbalových štadiónov za obdobie od 1.1.2013 do 30.6.2013 v termíne do 31.8.2013,
- zhodnotiť plnenie uznesenia č. 423/2010 týkajúce sa návrhu a riešenia protipovodňových opatrení v meste Vranov n.T.

Správy z týchto kontrol boli predložené na rokovanie MsZ dňa 26.9.2013.

V rámci preventívnej funkcie a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií poskytuje pre zamestnancov kontrolovaných subjektov metodiku k predmetu vykonanej kontroly; rovnako zamestnancov upozorňuje na prijatie nových všeobecne- záväzných právnych predpisov, resp. na novelizáciu a zmenu ich znenia, ktoré sa týkajú výkonu ich činností.

♦ metodické kontroly

- * kontrola dodržiavania zákona č. 431//2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v podmienkach mestskej samosprávy
- * kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v podmienkach mestskej samosprávy
- * kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov

Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012
- Správy z vykonaných kontrol predkladané na zasadnutia MsZ
- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2012
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu na rok 2014

Vranov nad Topľou ,
január 2014

Ing. Tužáková Mária
hlavná kontrolórka