

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou za rok 2015

V súlade s §18f zákona č. 369/1990 Z.z.. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

Mestskému zastupiteľstvu Vranov nad Topľou „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015“.

Hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. Funkčné obdobie novej hlavnej kontrolórky sa začalo dňa 23.2.2015.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2015, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 21/2015, bod B, zo dňa 23.4.2015 a uznesením č. 30/2015, bod B, zo dňa 25.6.2015.

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

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk
- posudzovanie charakteru petícií, v roku 2015 boli riešené 3 petície občanov
- spracovanie odpovedí na podnety občanov, v roku 2015
- ostatná činnosť

Podľa obsahového zamerania boli následné finančné kontroly zamerané ako:

a) kontroly

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

b) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

predpisov,

- č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov,
 - č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
 - č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
 - č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
 - č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
 - č. 552/2003 Z.z. o výkone práce práce vo verejnom záujme
 - č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
 - č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,
 - č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve

c) na dodržiavanie opatrení a metodických usmernení Ministerstva financií SR:

Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (postupy účtovania)

Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov

d) na dodržiavanie: všeobecne záväzných nariadení mesta a interných predpisov, ktoré sú platné v jednotlivých kontrolovaných subjektoch.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a 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 ponechaný do užívania 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.

V roku 2015 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2015.

1. Kontrola rozpočtového hospodárenia mesta pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti so zameraním na dodržiavanie zásad rozpočtového hospodárenia mesta.

Inventarizácia pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2014.

Kontrolovaným subjektom bol mestský úrad Vranov nad Topľou. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie periodicity inventarizácie pokladne a kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov. Po prerokovaní správy s kompetentnými zamestnancami boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a ich predchádzaniu.

2. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou poskytnutých dotácií v Mestskom športovom klube za rok 2014.

Kontrolovaným subjektom bol MŠK Vranov nad Topľou. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie stanov MŠK, organizačného a vnútorného poriadku MŠK, financovanie oddielov a klubov, platenie členských príspevkov a kontrola pokladničných dokladov. Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov. Prerokovaním správy v orgánoch MŠK boli prijaté nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri hospodárení na Základnej škole ul. Kukučínova v roku 2014.

Kontrolovaným subjektom bola ZŠ Kukučínova ul. Cieľom kontroly bolo prekontrolovať došlé faktúry, príjmové a výdavkové doklady, dohody o pracovnej činnosti na športovú činnosť krúžkov CVC, vnútorné smernice školy a školskú jedáleň. Kontrolou bolo zistených 8 nedostatkov.

Po prerokovaní správy s riaditeľom školy boli vznesené pripomienky a vypracované opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

4. Kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v podmienkach správcu Bytová správa ZSK, s r.o. Vranov nad Topľou so sídlom na Cintorínskej ulici za rok 2014.

Kontrolovaným subjektom bola bytová správa ZAK s r.o Vranov, ktorej bol zmluvným vzťahom zverený majetok mesta – bytové jednotky na Cintorínskej ulici. Cieľom kontroly bolo dodržiavanie uvedených zmluvných vzťahov, nájomné zmluvy, platby nájomného v bytových jednotkách, poistné zmluvy a požiarne ochrana bytových domov. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní zmluvných vzťahov, ani porušenia platných právnych predpisov a nariadení. Kontrolný orgán odporučil zmluvne upraviť podmienky zabezpečovania revíznej činnosti a protipožiarnej ochrany bytových domov a zmluvne doriešiť výšku finančných prostriedkov investovaných do opráv bytových domov.

5. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov Vranov nad Topľou za 1. polrok 2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť zásady efektívneho hospodárenia v zariadení, dodržiavanie podmienok poskytovania sociálnych služieb v rozsahu stanovenom zákonom č. 448/2008 z. z., čerpanie rozpočtových príjmov a výdavkov, účtovné doklady a pod.

Kontrolou bolo zistených 7 nedostatkov jednak pri dodržiavaní zákona č. 448/2008 o sociálnych službách, zákona o účtovníctve a nehospodárne vynakladané prostriedky na činnosť zariadenia.

Po prerokovaní správy z kontroly s riaditeľom zariadenia pre seniorov boli prijaté opatrenia na odstránenie a predchádzanie nedostatkov.

6. Kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia na Základnej škole Lúčna Vranov nad Topľou za rok 2014.

Cieľom kontroly bolo preveriť doklady školy, zriaďovateľskú listinu, kolektívnu zmluvu, pokladničné doklady, došlé faktúry, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vnútorné predpisy školy a činnosť školskej jedálne. Kontrolou nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, ani vnútorných smerníc, neboli prijímané nápravné opatrenia.

7. Kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia v Základnej škole sídl. JUH Vranov nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť doklady školy, zriaďovateľskú listinu, finančný tok príjmov, došlé faktúry, pokladničné doklady, dohody o mimopracovnej činnosti, vnútorné predpisy školy a zmluvy s dodávateľmi.

Kontrolou dokladov bol zistený 1 nedostatok pri dokladovaní predaja a preberania stravných lístkov zamestnancom.

8. Kontrola 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 vo Vranove nad Topľou za rok 2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov určených smernicou MsÚ a zákonom o sťažnostiach. V súlade so Smernicou č. 189/2012 čl. 9 poverenou osobou na prijímanie, evidovanie a vybavovanie sťažností občanov mesta je pracovníčka referátu priestupkov.

Kontrolou dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností doručených na MsÚ nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, neboli zistené nedostatky a preto nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov.

9. Kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami v podmienkach Mestského futbalového klubu, a. s. Vranov nad Topľou za rok 2015.

Na základe kontrolných zistení možno konštatovať, že nedostatky sa vyskytujú prevažne v oblasti :

- uplatňovania zákona o účtovníctve,
- vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- uplatňovania zákona o cestovných náhradách
- dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní
- uplatňovania Zákonníka práce pri posudzovaní druhu prác na dohody o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru,
- nedodržiavanie vlastných interných smerníc, zásad, pokynov a opatrení
- nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov

Výsledky následných finančných kontrol v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, boli po prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu a ukončení kontroly, predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva formou správy.

Ing. Mária Cingel'ová
hlavná kontrolórka

Vranov nad Topľou
január 2016