

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou za rok 2016

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

Mestskej rade a Mestskému zastupiteľstvu Vranov nad Topľou

„Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016“.

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.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2016, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 58/2015 /A, zo dňa 16.12.2015 a uznesením č. 78/2016 / B, zo dňa 30.6.2016.

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 2016 boli riešené 3 petície občanov
- spracovanie odpovedí na podnety občanov, v roku 2016
- 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,
- 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 týkajúcom 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 2016 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2016.

1. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti využívania finančných prostriedkov v MŠH, priemyselnom parku, zimnom štadióne a domoch smútku.

Predmetom kontroly boli vynaložené finančné prostriedky na výstavbu, prevádzkovanie a údržbu nehnuteľností, ktoré sú majetkom mesta. Kontrola vyplynula z predloženej pasportizácie majetku, z ktorej bolo potrebné urobiť konkrétnejšie špecifikovanie jednotlivých nákladových položiek hlavne pri nedokončenom zimnom štadióne, priemyselnom parku Ferovo, ktorý po výstavbe zostal neobsadený a nákladovosť na jeho prevádzkovanie je vysoká a pod.

Z uvedeného predloženého výsledku kontroly vzišli ďalšie podnety na kontrolu položiek, ktoré najviac finančne zaťažujú rozpočet mesta, ako sú nájomné vzťahy s majiteľmi pozemkov v priemyselnom parku a pod.

2. Kontrola personálnych a mzdových náležitostí v Zariadení pre seniorov vo Vranove nad Topľou.

Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť personálnu a mzdovú agendu zamestnancov zariadenia pre seniorov, úplnosť dokladov, správnosť zatriedenia zamestnancov do tarifných tried a ich súlad s platnou legislatívou a vnútornými smernicami zariadenia.

Kontrolou mzdovej a personálnej agendy v ZpS neboli zistené nedostatky. Nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015

Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť správnosť postupov a procesných úkonov pracovníkov MsÚ pri inventarizácii majetku, jej úplnosť a dodržiavanie vnútorných predpisov, ako aj zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa inventarizácie bolo zistené, že mesto Vranov nad Topľou eviduje inventarizačný rozdiel majetku vo výške 47 791,15.- Eur. Jedná sa o majetok, ktorý bol v správe bývalého Mestského bytového podniku Vranov nad Topľou a po vyhlásení konkurzu ho spravoval správca konkurznej podstaty. Uvedený inventarizačný rozdiel je vedený v evidencii účtovníctva mesta už niekoľko rokov a doposiaľ nebol zo strany mesta podaný návrh na jeho vysporiadanie.

Kontrolný orgán doporučil prijať opatrenie na odstránenie dlhodobého inventarizačného rozdielu.

Po zhodnotení daného stavu a písomného vyjadrenia právničky MsÚ bol daný návrh, aby poslanci MsZ rozhodli o vyradení majetku vo výške inventarizačného rozdielu. Návrh nebol schválený.

4. Kontrola správnosti zmluvných vzťahov uzatvorených s prenajímateľmi pozemkov v priemyselnom parku Ferovo.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť právnej a vecnej stránky nájomných zmlúv od vzniku nájomných vzťahov po súčasnosť, ich súlad s platnou legislatívou, ako aj úhrady nájomného vyplácané mestom Vranov nad Topľou vlastníkom daných pozemkov.

Mesto Vranov nad Topľou má v súčasnosti uzatvorených 6 nájomných zmlúv na prenájom pozemkov v priemyselnom parku. Jedná sa o nájomné zmluvy uzatvorené s prenajímateľmi, ktorí sú výlučnými vlastníkami pozemkov, ktoré mesto ako nájomca vzalo do nájmu výlučne za účelom výstavby a realizácie stavby v Priemyselnom parku Ferovo.

Na základe týchto nájomných zmlúv, mesto vypláca ročne prenajímateľom pozemkov čiastku 30 771.- eur navyše zvýšenú o percento inflácie.

Odporúčaním kontrolného orgánu bolo zaoberať sa uvedenou problematikou a prijať koncepciu ďalšieho smerovania dlhodobých nevypovedateľných nájomov a viesť rokovania s vlastníkami pozemkov s cieľom vyrokovať lepšie podmienky pri užívaní uvedených pozemkov v prospech mesta a to formou zámeny pozemkov, resp. odpredaja.

5. Kontrola vynakladaných nákladov na prevádzku zimného klziska v areáli ZŠ JUH Vranov nad Topľou, výnosy z príjmu od spustenia prevádzky.

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. Mesto Vranov nad Topľou zakúpilo v roku 2014 nekrytú ľadovú plochu a bola osadená v areáli ZŠ Juh Vranov nad Topľou. Celková hodnota uvedeného majetku činila spolu viac ako 313 tis. Eur. V júli 2015 mesto ako vlastník nehnuteľnosti prenechal výkon správy nekrytej ľadovej plochy s príslušenstvom správcovi – ZŠ Juh Vranov nad Topľou. Prevažnú nákladov na prevádzku klziska (spotreba materiálu, energií a ostatné služby) znáša mesto, výnosy zo vstupného inkasuje ZŠ Juh.

Z analýzy nákladov a výnosov na prevádzku nekrytej ľadovej plochy od jej výstavby a zahájenia činnosti je pre mesto Vranov nad Topľou stratová a to hlavne z dôvodu nákladov na energie a údržbu.

6. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole Juh Vranov nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenia materskej školy na sídl. Juh vo Vranove nad Topľou 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.

Materská škola Juh je v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Vranov nad Topľou. Nemá právnu subjektivitu, preto nehospodári samostatne s financiami, ale náklady na prevádzku sú uhrádzané z nákladových účtov mesta.

Kontrolou hospodárenia v MŠ neboli zistené prípady nehospodárneho a neefektívneho vynakladania finančných prostriedkov. Čerpanie financií na základný chod MŠ je používaný na základné, potrebné a nevyhnutné výdavky.

7. 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 Vranov nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri vybavovaní sťažností občanov.

V kontrolovanom roku 2016 bolo na referáte priestupkovom celkovo zaevidovaných 12 sťažností občanov mesta.

Analýza sťažností: 1 sťažnosť bola vrátená sťažovateľke v súlade so zákonom, nakoľko nebolo v kompetencii MsÚ riešiť obsah sťažnosti, 1 sťažnosť bola postúpená oddeleniu majetkovému z dôvodu vecnej príslušnosti, 8 sťažností 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 opodstatnená sťažnosť sa týkala poškodenej cesty v blízkosti rodinného domu na Herlianskej ulici. Poškodený úsek cesty a chodníka bol opravený k spokojnosti sťažovateľov.

8. Kontrola vynaložených nákladov na súdne spory na ZŠ Kukučínova Vranov nad Topľou od roku 2010.

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

Základná škola Kukučínova vedie 2 nasledovné súdne spory:

1. Navrhovateľ: PaedDr. Jozef Imrich a odporca ZŠ Kukučínova o neplatnosti skončenia pracovného pomeru a náhradu mzdových náležitostí – súdny spor trvá naďalej, do 12/2016 nebol

ukončený.

2. Žalobkyňa : Mgr. Mária Lapčáková a žalovaný : Základná škola Kukučínova Vranov nad Topľou o neplatnosti skončenia pracovného pomeru a náhradu mzdy. Pojednávanie ohľadom uvedenej žaloby nebolo zatiaľ vytýčené a do 12/2016 ani ukončené.

Celkove náklady na súdne spory a právne služby od roku 2010 po 12/2016 v Základnej škole Kukučínova činili spolu 1246,84.- Eur.

9. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov prijatých pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2015.

Cieľom kontroly bolo preveriť účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a ich predchádzanie .

Všetky kontroly boli vykonané na základe poverenia na výkon kontroly podpísaného primátorom mesta a na základe oznámenia o začatí kontroly v danom kontrolovanom subjekte.

Výsledky všetkých kontrol boli prerokované so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu, zo strany hlavného kontrolóra boli v prípade potreby odporúčané nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov a správy z kontrol boli písomne predložené poslancom na rokovaníach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva.

Jeden výťahový výsledok kontroly obdržal kontrolovaný subjekt.

Ostatné činnosti

- Riešenie podnetov občanov

V roku 2016 hlavný kontrolór riešil nasledovné podnety.

1. Žiadosť o preskúmanie výsledku prieskumu trhu pri zadávaní zákazky na poskytnutie služby na predmet zákazky – odstránenie havarijného stavu osobného motorového vozidla mesta Vranov nad Topľou.

Podnet bol odstúpený z Úradu pre verejné obstarávanie Bratislava v súlade s § 169 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou dodržiavania postupov verejného obstarávania neboli zistené nedostatky, pracovníčka MsÚ postupovala v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

2. Žiadosť o opravu chodníka medzi ul. M.R.Štefánika a ZŠ Juh Vranov nad Topľou. Podnet podala občianka – obyvateľka rodinného domu, ktorá žiada a riešenie dlhodobého problému so stekaním dažďových vôd z ulice k základom rodinného domu a následne k znehodnocovaniu omietky domu. Uvedená oprava bola začlenená do plánu opráv a rekonštrukcií komunikácií.

3. Žiadosť o úpravu hrobového miesta na mestskom cintoríne. Žiadosti občianky bolo vyhovené.

4. Sťažnosť na postupy policajta Mestskej polície. Sťažnosť bola prešetrená na úrovni primátora mesta. Odpoveď s postupmi, ktoré zaujalo mesto v súlade so Zákoníkom práce a platného pracovného poriadku MsÚ voči postupom mestského policajta bola zaslaná sťažovateľovi.

5. Analýza parkovania v meste Vranov v súvislosti s firmou EEI, s r.o. Hlavný kontrolór obdržal analýzu zmlúv, ktoré uzatvorilo mesto Vranov nad Topľou s fi. EEI s r.o. Požadované vyjadrenie zo strany hlavného kontrolóra bolo žiadateľovi (Miroslav Buriánek Košice) odoslané.

6. Preverenie vyplácania trénerských odmien za trénerskú činnosť hádzanej v CVČ pri ZŠ Bernolákova a súčasne v MŠK Vranov n. T trénerom . Súčasťou fakturácie za trénerskú činnosť je aj dochádzka s menným zoznamom hráčov. Porovnaním uvedených dochádzok bolo zistené v niekoľkých prípadoch duplicitné vykazovanie tréňovaných žiakov. Uvedeným stavom sa zaoberalo nové vedenie MŠK.

- Pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady a mestského zastupiteľstva
V roku 2016 sa uskutočnilo 9 zasadnutí MsR a 10 zasadnutí MsZ.
- Konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení a prednostom MsÚ - priebežne
- Účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie
- Aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR a Šarišsko -zemplínskej sekcie – polročná účasť na konferencii hlavných kontrolórov.
- Účasť na zasadnutiach majetkovej komisie - 4 x v roku 2016

Spracovanie a predkladanie ďalších materiálov na rokovania MsR a MsZ.

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

- Posudzovanie charakteru petícií občanov : - v roku 2016 hlavný kontrolór odstúpil na vybavenie petičnému výboru pre vybavovanie petícií spolu 4 petície občanov mesta Vranov nad Topľou.
- Kontrolu plnenia uznesení MsZ písomne predkladané na rokovania MsZ
- Správy z vykonaných kontrol predkladané na rokovania MsZ
- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2015
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2017
- Stanoviská k čerpaniu, resp. prehodnocovaniu úverov čerpaných v bankách
- Správa z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015, predložená rokovaniam MsR a MsZ v mesiaci február 2016.

Ing. Mária Cingel'ová
hlavná kontrolórka

Vranov nad Topľou
18.január 2017