

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou za rok 2017

V súlade s §18 f 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 2017“.

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 2017, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 99/2016 zo dňa 1.12.2016 a uznesením č. 145/2017 zo dňa 29.6.2017.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti prijaté uzneseniami mestského zastupiteľstva, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 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 2017 boli riešené 3 petície občanov
- spracovanie odpovedí na podnety občanov.
- ostatná činnosť

Podľa obsahového zamerania boli 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
- posudzovanie petícií v podmienkach mestského úradu

b) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 357/2015 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. 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 2017 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2017.

1. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy sídl. II. Vranov nad Topľou.

Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia ZŠ sídl. II., dodržiavanie zákona o účtovníctve, o rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením ZŠ.

V súvislosti s predmetnou kontrolou boli prekontrolované nasledovné doklady školy: Zriaďovateľská listina, kolektívna zmluva, pokladničné doklady za rok 2016, došlé faktúry za rok 2016, dohody o vykonaní práce, vnútorné smernice a predpisy ZŠ, inventarizácia majetku v správe ZŠ. Súčasťou kontroly bola aj kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012.

Kontrolou boli zistené 2 nedostatky: 1. v dodržiavaní úplnosti dokladov pri cestovných príkazoch na zúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy, kedy v mnohých prípadoch chýbali dátumy pri zúčtovaní, podpisy zamestnancov a zúčtovateľov cestovných náhrad.

2. pri prijímaní finančných prostriedkov za prenájom školskej telocvične nie sú pri PPD doložené rozpisy dátumov, resp. hodín používania telocvične, ani účel použitia.

Po prerokovaní správy a výsledkov kontroly riaditeľ ZŠ prijal opatrenia na odstránenie uvedených nedostatkov a ich predchádzanie.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v Mestskom dome kultúry Vranov nad Topľou za rok 2016.

Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia v Mestskom dome kultúry Vranov nad Topľou za rok 2016, dodržiavanie rozpočtových pravidiel ako príspevkovej organizácie mesta, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením organizácie.

V súvislosti s predmetom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady roku 2016: Faktúry prijaté, odoslané, pokladničné doklady, bankové výpisy inventarizácia majetku, dohody o mimopracovnej činnosti, vnútorné smernice, uzatvorené zmluvy.

Kontrolou čerpania rozpočtu na rok 2016 a kontrolou výsledku hospodárenia za príslušný rok bolo zistené, že príspevková organizácia mesta - MsDK hospodáril so stratou 14 816,28.- Eur. Nakoľko príspevková organizácia nemôže hospodáriť so stratou, k uvedeným čerpaným položkám podal štatutárny zástupca MsDK písomné vyjadrenie.

Ďalšie nedostatky sa týkali neúplnosti dokladovania pokladničných dokladov a faktúr, ktoré neboli opatrené účtovným predpisom. Kontrolou boli zistené aj neaktualizované vnútorné predpisy a smernice.

Po prerokovaní správy boli prijaté opatrenia na zjednanie nápravy a predchádzanie podobných nedostatkov v budúcnosti.

3. Kontrola správnosti tvorby, čerpania a účtovania Sociálneho fondu na Mestskom úrade vo Vranove nad Topľou za rok 2016.

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z.z o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy MsÚ pre rok 2016 uzatvorenej medzi

mestom Vranov nad Topľou zastúpenou primátorom mesta a ZO Sloves pri MsÚ zastúpenou pracovníčkou MsÚ.

Kontrolou správnosti tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu na MsÚ neboli zistené nedostatky. Pracovníci ekonomického oddelenia, mzdová účtovníčka a predsedníčka Zo OZ Sloves pri MsÚ postupujú v súlade s platnou legislatívou. Sociálny fond za rok 2016 sa tvoril, používal a účtoval v zmysle platných predpisov a v súlade s kolektívnou zmluvou.

4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Bernolákova vo Vranove nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia ZŠ Bernolákova, dodržiavanie zákona o účtovníctve, rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením školy.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady školy:

zriaďovateľská listiny, prijaté, odoslané faktúry za rok 2016, pokladničné doklady za rok 2016, vnútorné predpisy školy, dohody o vykonaní práce, zmluvy s dodávateľmi, inventarizácia majetku mesta v správe ZŠ za rok 2016.

Predmetom kontroly boli všetky uvedené účtovné a neúčtovné doklady súvisiace so správou a efektívnym využívaním a správnym hospodárením s majetkom. Kontrolou boli zistené nedostatky pri úplnosti došlých faktúr za zakúpený tovar – tričká a dresy pre športovú činnosť, resp. ich potlač. Predmetný tovar nemá uvedenú zodpovednú osobu za prevzatie uvedeného športového oblečenia.

Ekonomka školy akceptuje nedostatok a zjedná nápravu. Po prerokovaní zápisnice z kontroly so štatutárom ZŠ bolo prijaté opatrenie, ktoré odstráni nedostatok na predchádzanie podobným nedostatkom v budúcnosti.

5. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2016 a ich súlad s VZN č. 143/2014 a právnymi predpismi.

Cieľom kontroly bolo preveriť poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta, ktoré boli použité právnickými a fyzickými osobami na podporu športu, kultúrno-spoločenských akcií 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.

Mesto Vranov nad Topľou poskytlo dotácie z rozpočtu mesta v roku 2016 v súlade s § 7 a § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy. V súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z o obecnom zriadení podľa § 6 mesto prijalo VZN č. 143/2014, v ktorom určila podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Všetky poskytnuté dotácie za rok 2016 a ich použitie a zúčtovanie bolo uskutočnené v danom rozpočtovom roku a boli súčasťou záverečného účtu za rok 2016.

Pri žiadostiach o poskytnutie dotácií subjektami mesta, pracovníci postupovali v súlade s prijatým VZN a právnymi predpismi. Formálne nedostatky pri dokladovaní dokumentácie boli odstránené v čase kontroly.

6. Kontrola vyberania správnych poplatkov na Matričnom úrade Vranov nad Topľou za rok 2016 v súlade s právnymi predpismi.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade vo Vranov nad Topľou v zmysle zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch, ktorý určuje a upravuje vyberanie a výšku správnych poplatkov, ktoré patria matrike.

V súlade s cieľom a predmetom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

Personálna dokumentácia matrikárok, sadzobník správnych poplatkov matriky, pokladničné doklady uložené na matrike a na ekonomickom oddelení MsÚ za rok 2016 a kniha správnych poplatkov vedená na Matričnom úrade.

Správne poplatky vyberané za matričné úkony sú vyberané od klientov v súlade s platným sadzobníkom poplatkov. Účtovné postupy a zúčtovanie je vykonávané v súlade s platnou účtovnou legislatívou a zákonom č. 145/1995 Z. z.

Kontrolou neboli zistené porušenia zákonov ani vnútorných predpisov.

7. Kontrola podnetu – pochovanie nebohého v Mestskej časti Lomnica, na miesto, ktoré Mesto Vranov nad Topľou t. č. nemá zriadené ako cintorín, resp. pohrebisko.

Podnet súvisel s rozporom pri pochovaní nebohej pani Kačurekovej na starom cintoríne v mestskej časti Lomnica.

Pozostalí po nebohej požiadali o vydanie povolenia na pochovanie nebohej na starom cintoríne Lomnica kompetentný orgán, ktorým je RÚVZ Vranov nad Topľou, ktorý ich požiadavke vyhovel v súlade s platnou legislatívou na úseku pohrebníctva.

Mesto Vranov nad Topľou v roku 2014 zaslal firme RE-MA, ktorá prevádzkovala cintorínske a pohrebné služby, v ktorom im oznámila aby vyšli v ústrety pozostalým a pochovali nebohého do krypty na cintoríne, na ktorom sa už nepochováva. Týmto listom bolo porušené VZN č. 146/2014, čl. 2, nakoľko tzv. starý cintorín na Lomnici nie je pohrebiskom v pôsobnosti mesta a takéto oznámenie nemalo byť vydané.

Všetky kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2017, 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 výťah výsledku kontroly obdržal kontrolovaný subjekt.

Ostatné činnosti

- Riešenie podnetov a žiadostí občanov

V roku 2017 hlavný kontrolór riešil nasledovné podnety a žiadosti o pomoc zo strany občanov :

1. Žiadosť o riešenie situácie na Hlovíkovej ulici, v areáli Vranovskej nemocnice – realizácia zimnej údržby. Jednalo sa o podnet občana, ktorý poukazoval na nebezpečný zľadovatý povrch komunikácie, chodníka a časti areálu nemocnice, ktorá je vlastníctvom mesta. Okamžitý výjazd posypovej techniky s pracovníkmi mesta odstránil nebezpečný stav povrchu komunikácie k spokojnosti užívateľa areálu.

2. Žiadosť o riešenie problému ohľadom odvodnenia Záhradnej ulice v MČ Vranov – Dlhá. Podnet súvisel s dlhodobým neriešeným problémom pri zaplavovaní záhrad, dvorov a prístupových ciest na uvedenej ulici, súvisiacich s nedostatočným odvodnením. Oddelenie výstavby MsÚ oslovilo listom Vodohospodársky úrad so žiadosťou na prečistenie rygolov a odstránenie nánosov v uvedenej lokalite.

3. Sťažnosť na postupy policajta Mestskej polície. Sťažnosť bola odstúpená a prešetrená na úrovni

primátora mesta. Odpoveď s postupmi, ktoré zaujalo mesto v súlade so Zákonníkom práce a platného pracovného poriadku MsÚ voči postupom mestského policajta bola zaslaná sťažovateľovi.

4. Žiadosť o preskúmanie správnosti vyberania poplatku za službu z cenníka služieb za pohrebný obrad. Uvedený podnet na oprávnenosť vyberania poplatkov na pohrebný obrad bol prerokovaný so správcom DS a cintorínov RE-MA s r. o.

5. Žiadosť o pomoc vo veci zabránenia trestného činu marenia výkonu úradného rozhodnutia . Žiadosť bola doručená od spoločnosti DEUM s r. o Michalovce a súvisela s prenájmom majetku mesta spoločnosti Aquareal, s r. o. (Jednalo sa o zariadenie umiestnené v priestoroch Zábavného, spoločenského a relaxačného centra na ul. B. Nemcovej vo Vranove nad Topľou.). V uvedenom liste boli uvádzané skutočnosti, ktoré t. č. sú v súdnom konaní a nie je možné vo veci zasahovať. O uvedenej skutočnosti bol žiadateľ písomne informovaný.

6. Sťažnosť občana na postup a spôsob vybavovania žiadosti o zníženie poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Občan mesta sa listom obrátil na hlavného kontrolóra s uvedenou sťažnosťou. V súlade so Smernicou mesta č. 211/2017 o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností v podmienkach mesta bola sťažnosť postúpená a pridelená pracovníčke poverenej vybavovaním sťažností na referáte prístupkov. Poverená pracovníčka sťažnosť občana vybavila v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a v súlade s internou smernicou mesta č. 211/2017.

7. Žiadosť o pomoc pri riešení problémov pri realizácii stavieb na podnikanie v obytnej zóne v MČ Čemerné. Nakoľko sa občan obrátil na hlavného kontrolóra so žiadosťou o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, táto bola odstúpená na prerokovanie pracovníčke poverenej uvedenou agendou na prístupkovom referáte. Občanovi bolo odpovedané v súlade s lehotami, ktoré ukladá zákon č. 211/200 Z. z.

8. Informácia občana o voľnom nebytovom priestore , ktoré je majetkom mesta a jeho záujem o nebytový priestor pre možnosť zriadenia kancelárie na podnikanie. Občan poukázal na nedostatočnú komunikáciu zo strany majetkového oddelenia. Následne bol informovaný o možnostiach a spôsobe v prípade záujmu prenájmu nebytového priestoru.

- Pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady a mestského zastupiteľstva

V roku 2017 sa uskutočnilo 10 zasadnutí MsR a 11 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 - 5 x v roku 2017

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 2017 hlavný kontrolór odstúpil na vybavenie petičnému výboru pre vybavovanie petícií spolu 3 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 2016
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2018
- Stanoviská k čerpaniu, resp. prehodnocovaniu úverov čerpaných v bankách
- Správa z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016, predložená rokovaniu MsR a MsZ v mesiaci február 2017.

Ing. Mária Cingel'ová
hlavná kontrolórka

Vranov nad Topľou
19.január 2018