

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou za rok 2021

V súlade s §18 f zákona č. 369/1990 Zb. 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 2021“.

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 2021, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 130/2020 z 17.12.2020 a uznesením č.177/2021 z 24.6.2021.

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 2021 boli riešené 2 petícií 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. predpisov,
- č. 596/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 597/2003 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
- č. 9/2010 Z. z o sťažnostiach

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 2021 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2021.

1. Kontrola pokladničných operácií a pokladničných dokladov na MsÚ Vranov nad Topľou za 1.polrok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárnosti 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 pracovníkov pokladní v súlade so Zákonníkom práce a „stop kasa „ pokladní.

Kontrola bola zameraná aj na odstránenie nedostatkov z kontroly podobného charakteru v roku 2015, kedy bolo zistených 6 nedostatkov. Prijatím účinných opatrení a novelizáciou vnútorných predpisov sa nedostatky odstránili a už sa nevyskytujú. Iné nedostatky zistené počas kontroly boli do ukončenia kontroly odstránené. Boli to nedostatky formálneho charakteru.

Pracovníci oddelenia ekonomického MsÚ postupujú v súlade s právnymi predpismi. Po prerokovaní správy z kontroly nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

2. Kontrola vyberania správnych poplatkov na Matričnom úrade za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť vyberania správnych poplatkov na matričnom úrade v zmysle zákona č. 143/1995 Zb. z. o správnych poplatkoch, ktorý určuje a upravuje vyberanie a výšku správnych poplatkov, ktoré patria na matričný úrad.

Predmetom kontroly boli doklady o personálnej dokumentácii matrikárov, sadzobník poplatkov, pokladničné doklady uložené na matrike a na ekonomickom oddelení, kniha správnych poplatkov.

Kontrolou vyberania, účtovania a evidencie správnych poplatkov na matričnom úrade za rok 2020 neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mesta a ich súlad s VZN č. 172/2019 o dotáciách za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť poskytnutie a použitie dotácií z rozpočtu mesta na rok 2020, ktoré boli použité právnickými a fyzickými osobami na podporu športu, kultúrno-spoločenských aktivít a zachovanie duchovných hodnôt. Súčasťou kontroly bolo zúčtovanie dotácií a dodržiavanie termínov stanovených na ich zúčtovanie v súlade s rozpočtom mesta v rámci rozpočtového roka, ako aj úplnosť dokladov.

Predmetom kontroly boli všetky poskytnuté dotácie v roku 2020.

Všetky poskytnuté dotácie v roku 2020 a ich použitie a zúčtovanie bolo uskutočnené v danom rozpočtovom roku a boli súčasťou záverečného účtu mesta za rok 2020.

Nedostatky neboli zistené, pracovníci postupovali v súlade s platným VZN o dotáciách, zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a inými právnymi predpismi.

4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetku mesta v MsDK vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v príspevkovej organizácii mesta Vranov nad Topľou., dodržiavanie rozpočtových pravidiel, zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších predpisov a vnútorných smerníc súvisiacich s hospodárením organizácie.

Predmetom kontroly boli všetky účtovné doklady a účtovná dokumentácia – pokladničné doklady, prijaté faktúry, inventarizácia majetku a iné doklady súvisiace s činnosťou MsDK

Pri kontrole obdobného charakteru v roku 2017 boli zistené nedostatky, odstránili, ale čiastočne pretrvali pri úplnosti pokladničných dokladov. Hospodárenie MsDK v roku 2020 nezaznamenalo stratu, ako to bolo v roku 2016, čiže z hľadiska hospodárnosti došlo k náprave a zlepšeniu.

Kontrolný orgán vydal 1 odporúčanie pri úplnosti pokladničných dokladov, ktoré bolo prijaté a ihneď aplikované do praxe.

5. Kontrola stavu nedoplatkov právnických a fyzických osôb v meste za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatnenie zákona č. 582/2004 Zb. z. o miestnych daniach, zákona č. 563/2009 Zb. z. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov a VZN č. 171/2019 o miestnych daniach na území mesta Vranov nad Topľou.

Predmetom kontroly boli tlačové zostavy za zdaniteľné obdobie roka 2020 za všetky daňové subjekty mesta, ktoré sú platiteľmi daní v súlade s VZN č. 171/2019.

Zo strany pracovníčok ekonomického oddelenia - referátu daní a poplatkov je venovaná správe, plateniu a vymáhaniu poplatkov a daní náležitá pozornosť. Nedostatky neboli zistené, opatrenia nebolo potrebné prijímať.

6. Kontrola tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu na Mestskom úrade vo Vranove nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť a posúdiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatnenia zákona č. 152/1994 Zb. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a kolektívnej zmluvy pre rok 2020 uzatvorenej medzi mestom Vranov nad Topľou v zastúpení primátorom mesta a ZO Sloves pri MsÚ Vranov nad Topľou zastúpenou Mgr. Máriou Žolnovou.

Kontrolou správnosti tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu za rok 2020 bolo nakladané s účtovnou dokumentáciou správne v súlade s platnou legislatívou.

Nedostatky neboli zistené, opatrenia nebolo potrebné prijímať.

7. Kontrola dodržiavania zmluvných vzťahov medzi mestom Vranov nad Topľou a Bytovou správou ZAK, s . r. o. Cintorínska ul. a kontrola vyúčtovania nájomného od obyvateľov bytových domov za rok 2020- 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania odporúčania hlavného kontrolóra, ktoré vzišlo z kontroly obdobného charakteru v roku 2019, so zameraním na kontrolu inkasovania výšky nájomného od nájomníkov a výšku investovaných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov.

Predmetom kontroly boli nájomné zmluvy s obyvateľmi bytových jednotiek, vyúčtovanie preplatkov a nedoplatkov na nájomnom a preukázateľné finančné náklady investované do opráv bytoviek.

Kontrola zistila, že niektoré nájomné zmluvy nie sú podpísané nájomníkmi. Z písomného vyjadrenia konateľa spoločnosti ZAK p. Kaliáša vyplýva, že komunikácia s nájomníkmi je komplikovaná, nakoľko mnohí migrujú za prácou aj za hranice republiky. Stále však vie túto situáciu riešiť a má to pod kontrolou.

Opatrenie na opakované kontroly zo strany hlavného kontrolóra na ročnej báze stále trvá.

8. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Lúčna vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov pri hospodárení školy a nakladaní s jej majetkom.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o účtovníctve, rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole a vnútornom audite, obehu účtovných dokladov a ďalších predpisov súvisiacich s hospodárením ZŠ.

Predmetom kontroly boli pokladničné doklady, došlé faktúry za rok 2020, dohody o vykonaní práce, vnútorné smernice- aktuálnosť, kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v roku 2015.

Kontrolou účtovných dokladov a finančného toku peňazí na ZŠ neboli zistené nedostatky, či neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Keďže kontrolou nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

9. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Materskej školy Kukučínova ul. vo Vranove nad Topľou za rok 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie školy s financiami a majetkom mesta, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a dodržiavanie všeobecných záväzných nariadení a vnútorných predpisov mesta.

Predmetom kontroly boli účtovné doklady týkajúce sa nákupov prostredníctvom pokladne, došlé faktúry, hlásenia o príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov, výber príspevkov, inventarizácia majetku mesta v správe MŠ

Materská škola nie je samostatnou rozpočtovou organizáciou na úseku základného školstva v súlade so zriaďovateľskou listinou. Tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov mesta Vranov nad Topľou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky

Po prerokovaní kontroly s vedúcou oddelenia školstva MsÚ a ekonómkou nebolo potrebné prijímať opatrenia.

Všetky kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2021, 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, poslancov MsZ, štátnych orgánov a inštitúcií.

V roku 2021 hlavný kontrolór riešil nasledovné podnety a žiadosti o pomoc zo strany občanov, poslancov a verejných inštitúcií :

1. Požiadavka Úradu pre verejné obstarávanie, odbor legislatívno-právny o vykonanie kontroly dodržiavania postupov mesta pri zákazke – Odchyt túlavých zvierat na území mesta Vranov nad Topľou a zabezpečenie prevádzky karanténnej stanice na roky 2019-2023.

Po preskúmaní predloženej dokumentácie na horeuvedený predmet zákazky hlavným kontrolórom mesta Vranov nad Topľou neboli zistené porušenia zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, ani iných právnych predpisov a vnútorných smerníc mesta Vranov nad Topľou.

2. Požiadavka poslanca MsZ o preverenie postupov MsÚ Vranov nad Topľou pri povoľovacích procesoch na zriadenie parkovacieho miesta pre osobné motorové vozidlo pre občana D. H. bytom

Vranov nad Topľou.

Preverení postupov na zriadenie parkovacieho miesta mesto Vranov nad Topľou pochybilo a preto bolo potrebné spevnenú parkovaciu plochu odstrániť. Mesto hľadalo náhradné riešenie pre parkovaciu plochu pre poškodeného občana mesta.

Sťažnosti a podnety zo strany pána D. H. pokračovali aj v roku 2021. Uskutočnilo sa niekoľko rokovaní na úrovni prednostu MsÚ, pracovníčky oddelenia výstavby a hlavného kontrolóra. Prípád stále nie je uzavretý.

3. Požiadavka poslanca MsZ ohľadom objasnenia a vysvetlenia vývozov komunálneho odpadu a ich rozdielnych fakturovaných cien. O stanovisko som požiadala oddelenie životného prostredia, ktoré má danú problematiku na starosti a bolo vydané písomné stanovisko s vysvetlením.

Písomná odpoveď na požiadavku s uvedeným písomným stanoviskom bolo zaslané poslancovi MsZ.

4. Žiadosť o prístupnenie informácie podľa zákona č. 211/2000 Zb. z. Žiadosť smerovaná hlavnému kontrolórovi o podanie informácie, ktorá bola podaná v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám bola zo strany hlavného kontrolóra odstúpená na vybavenie pracovníčke poverenej agendou súvisiacou so zákonom č. 211/2000 Zb. z., ktorá žiadateľke v stanovenej lehote odpovedala a žiadosť vybavila.

5. Žiadosť o vykonanie kontroly postupu mesta Vranov nad Topľou pri riešení odkopávok na pozemku, na ktorom občan vlastní garáž. Občan pán. O. CH. Sídl. 1. mája 63/25 Vranov nad Topľou ma požiadal o vyriešenie problému so zatekaním vody do jeho garáže od suseda.

Problematiku riešilo oddelenie výstavby a výsledok bol urobený k spokojnosti sťažovateľa.

6. Žiadosť o preverenie uznesenia č. 93/2020 na predaj pozemku v nájme spoločnosti Terveys s r. o. ktorej majiteľkou je Dr. M.M.

Na základe mojej iniciatívy bolo zvolané pracovné stretnutie k problematike vychádzajúcej z daného uznesenia.

Na stretnutí za účasti majetkovej komisie MsZ, pracovníkov oddelenia majetku, žiadateľky o kúpu pozemku a obchodných spoločníkov, vrátane hlavného kontrolóra boli dohodnuté kroky, ktoré by usporiadali náležitosti kúpy a hlavne usporiadania geometrického plánu, ktorý nekorešponduje so žiadosťou a návrhom zápisu v katastri nehnuteľnosti. Po opakovaných rokovaníach ešte nie sú záležitosti vyriešené.

Pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady a mestského zastupiteľstva

V roku 2021 sa uskutočnilo 10 zasadnutí MsR a 12 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 2021

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 2021 hlavný kontrolór odstúpil na vybavenie petičnému výboru pre vybavovanie petícií spolu 2 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 2020
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2021
- Stanoviská k čerpaniu, resp. prehodnocovaniu úverov čerpaných v bankách
- Správa z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2020, predložená rokovaniu MsR a MsZ v mesiaci február 2021.

Vranov nad Topľou, 24.1.2022

Ing. Mária Cingel'ová
hlavná kontrolórka