Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou za rok 2022

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 2022“.

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 2022, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 220/2021 z 16.12.2021 a uznesením č.251/2022 z 30.6.2022.

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 2022 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. 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
- 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 2022 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2022.

1. Kontrola zúčtovania vynaložených nákladov na modernizáciu skateparku v priestore medzi ZŠ JUH a ZŠ Bernolákova vo Vranove nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo preveriť vynaložené náklady na modernizáciu čiastočne zničeného skateparku slúžiacemu na voľnočasové aktivity mladých ľudí žijúcich v meste Vranov nad Topľou a jeho okolí.
Predmetom kontroly boli všetky doklady týkajúce sa uvedeného objektu označeného ako zákazka vykonaná v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov. Vo Výsledku z kontroly konštatujem, že realizácia verejného obstarania bola vykonaná v súlade s Príkazom primátora mesta na zabezpečenie jednotného postupu pri realizácii verejného obstarávania a ďalších činností v podmienkach MsÚ .
Zdroj finančných prostriedkov bol z vlastných zdrojov a dotácie z VÚV Prešov. Počas kontroly som porovnávala ceny jednotlivých komponentov navrhnuté záujemcami, ktorí vstúpili do verejnej súťaže s cenami dostupnými na internete.
Obhliadkou zmodernizovaného skateparku na tvári miesta spolu s pracovníkmi oddelenia výstavby MsÚ konštatujem, že postupy a práce boli dodržané v súlade so zmluvou o dielo.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej umeleckej školy vo Vranove nad Topľou za rok 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta.
Predmetom kontroly bola následovná účtovná dokumentácia: rozbor hospodárenia za rok 2021, pokladničné doklady, prijaté a vydané faktúry, inventarizácia majetku, poistné zmluvy, vnútorné smernice a iné.
V závere správy z kontroly konštatujem, že pri hospodárení s finančnými prostriedkami za rok 2021 neboli zistené porušenia finančnej disciplíny, pravidiel hospodárnosti a efektívnosti v hospodárení školy.
Nedostatky a odporúčania kontrolného orgánu , ktoré sa vyskytli pri obdobnej kontrole v roku 2019 za rok 2018 boli prijatím účinných opatrení odstránené a sú v súčasnosti akceptované.

3. Kontrola vynaložených nákladov na nákup kuchynskej techniky v školských jedálňach pri základných školách vo Vranove nad Topľou.

Cieľom kontroly bolo kedy nakupovali školské jedálne pri ZŠ kuchynskú techniku. Ako bola stará a nepoužiteľná technika zlikvidovaná, časový horizont nových nákupov jednotlivých kuchynských komponentov vyššej cenovej hodnoty.
Školské jedálne pri základných školách vo Vranove nad Topľou sú subjekty s právnou subjektivitou, teda hospodária samostatne v priestoroch základných škôl (okrem ZŠ Kukučínova ul.).
Po zhodnotení skutočnosti, že niektoré prvky školskej kuchyne sú zastaralé, nepoužiteľné, opotrebované a v gastronómii nevhodné, školské jedálne si zakúpili nové, výkonnejšie a úspornejšie z hľadiska vynakladaných energetických nákladov. Nákupy kuchynskej techniky školské jedálne pri ZŠ realizujú prostredníctvom kapitoly školstvo- program 8.4 školské stravovanie, ktorý je súčasťou rozpočtu mesta na daný kalendárny rok.
Vyradená a neupotrebiteľná kuchynská technika je vedúcimi školských jedálni po zdôvodnení navrhnutá inventarizačnej komisii na vyradenie z majetku.

4. Kontrola dodržiavania postupov pri inventarizácii majetku mesta Vranov nad Topľou za rok 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov a uplatnenie zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve, ako aj dodržiavanie vnútorných smerníc a príkazov týkajúcich sa inventarizácie mestského majetku.
Predmetom kontroly bola nasledovná dokumentácia: príkaz primátora mesta na zahájenie inventarizácie, menovanie členov komisií, harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie, inventúrne súpisy z vykonanej fyzickej inventúry, inventarizačné zápisy podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z., aktuálnosť vnútorných predpisov ohľadom inventarizácie a ich súlad s platnou legislatívou.
Výsledok kontroly nezistil nedostatky, či porušenia zákona o účtovníctve, resp. vnútorných predpisov. Formálne nedostatky boli odstránené v čase kontroly. (dátum, podpis a pod).

5. 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 2021- 2022.

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.
Odporúčania hlavného kontrolóra na striktné dodržiavanie zmluvy medzi mestom a správcovskou spoločnosťou ZAK s r. o. , ako aj pravidelne vykonávať vyúčtovanie nájomného od nájomníkov bytových domov vrátane nedoplatkov a preplatkov a osobnou komunikáciou pristupovať k vymáhaniu nedoplatkov sú stále aktuálne a platné.

6. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Centra voľného času 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 v CVČ neboli zistené nedostatky, či

neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Keďže kontrolou nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

7. Kontrola aktuálnosti platných vnútorných smerníc Mestského úradu vo Vranove nad Topľou

Cieľom a predmetom kontroly bolo preveriť a posúdiť aktuálnosť vydaných platných smerníc, pokynov, poriadkov, postupov a zásad , ktorými sa riadi MsÚ Vranov nad Topľou a ich súlad s platnou legislatívou.
Z výsledku kontroly je evidentné, že väčšina vnútorných predpisov je aktuálna a priebežne novelizovaná formou dodatkov v súlade s legislatívnymi zmenami.
Jednotlivé predpisy sú buď dopĺňané o aktuálne zmeny zákonov, vyhlášok a usmernení, alebo sú vydávané nové podľa legislatívy a upravené na podmienky MsÚ Vranov nad Topľou.
Kontrolou bolo zistená potreba aktualizácie viacerých predpisov. Správa z kontroly bola prerokovaná na porade prednostu MsÚ s jednotlivými vedúcimi zamestnancami oddelení,, ktorí akceptovali odporúčanie kontrolného orgánu ohľadom potreby aktualizácií uvedených vnútorných predpisov.

8. Kontrola evidencie a šetrenia sťažností a petícií prijatých na MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri evidovaní a vybavovaní sťažností a petícii občanov.
Predmetom bola dokumentácia týkajúca sa všetkých prijatých sťažností a petícií.
Z celkového počtu 8 prijatých a vybavených sťažností v roku 2022 boli pracovníčkou vyhodnotené nasledovne:
4 sťažnosti boli odložené, z dôvodu, že neobsahovali náležitosti sťažnosti podľa § 5, ods. 2 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach, ako aj z dôvodu, že išlo o elektronické podanie bez autorizovania sťažnosti podľa osobitného predpisu.
2 sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené
1 sťažnosť bola neopodstatnená
1 sťažnosť bola postúpená z iného orgánu štátnej moci. Sťažovateľ požiadal o utajenie totožnosti.
V roku 2022 mesto Vranov nad Topľou prijalo 2 petície občanov.
1 petícia bola pre nedoplnenie potrebných náležitosti od 5.12.2022 odložená.
1 petícia bola poradným výborom pre riešenie petícií vyhodnotená ako opodstatnená a boli navrhnuté prijaté opatrenia.
Kontrolou dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností a petícií občanov prijatých na MsÚ Vranov nad Topľou za rok 2022 neboli zistené porušenia platných predpisov a vnútorných smerníc.

Všetky kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2022, 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 rokovaniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva.
Jeden výtlačok výsledku kontroly obdržal kontrolovaný subjekt.

Ostatné činnosti

- Riešenie podnetov a žiadosti občanov, poslancov MsZ , štátnych orgánov a inštitúcií.

V roku 2022 hlavný kontrolór riešil nasledovné podnety a žiadosti o pomoc zo strany občanov, poslancov a verejných inštitúcií :

1. 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.
Preverením 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. Prípad stále nie je uzavretý.

2. Žiadosť o sprístupnenie 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.

3. Anonymné podanie na činnosť Mestskej polície . Sťažnosť sa týkala nečinnosti Mestskej polície pri hliadkovaní mestských policajtov pri nákupných centrách, kde sa potulujú maloleté deti, či poriadku na sídliskách. S podaním bol oboznámený náčelník Mestskej polície s apelom na nápravu, aby boli mestskí policajti viac viditeľní počas celého dňa v jednotlivých častiach mesta a riešili prípadné nespokojnosti občanov

4. Riešenie postúpeného podania na priame vybavenie z Ministerstva práce a rodiny SR.
Podanie poukazovalo na nedostatky pri poskytovaní sociálnych služieb v Zariadení pre seniorov vo Vranove nad Topľou. Konkrétne poukazovalo na : šafárenie s peniazmi penzistov, maličké porcie jedla,, prijímatelia sú hladní, nemajú toaletný papier, servítky v jedálni sú delené, necitlivé správanie všetkých zamestnancov a pod.
Po osobnom preverení uvedených vecí z podania a osobných pohovoroch s personálom ZpS a to od opatrovateliek, sociálnych pracovníčok , kuchárok a obslužného personálu , sa uvedené skutočnosti nezakladali na pravde. Navštívila som aj niekoľkých klientov, ktorí nevyjadrili nespokojnosť s podmienkami ich života v zariadení.
Informácia o vybavení podania bola písomne zaslaná na MPSV a R SR v Bratislave. Súčasťou odpovede je aj stanovisko riaditeľky ZpS.

Pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady a mestského zastupiteľstva
V roku 2022 sa uskutočnilo 8 zasadnutí MsR a 10 zasadnutí MsZ.

Účasť na zasadnutiach a rokovaniach komisií

- 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 2022
- Účasť na zasadnutiach komisie tepelného hospodárstva, ako člen komisie, obhliadka kotolní
- Obhliadka cintorínov a domov smútku pred sviatkom všetkých svätých.
- Odovzdávanie a preberanie domov smútku pre nového správcu.

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 petícii občanov : - v roku 2022 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 2021
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2022
- Stanoviská k čerpaniu, resp. prehodnocovaniu úverov čerpaných v bankách
- Správa z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2021, predložená rokovaniu MsR a MsZ v mesiaci február 2022.

Vranov nad Topľou, 23.1.2023

Ing. Mária Cingeľová
hlavná kontrolórka