

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 19. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Vypracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Stanovisko MsR zo dňa 28. januára 2013:

MsR tento materiál odporúča MsZ prerokovať a zobrať na vedomie.

Svidník, január 2012

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2012 je predložená na prerokovanie v súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. v z.n.p. a na základe schváleného plánu práce Mestského zastupiteľstva vo Svidníku na 1. polrok 2013.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v období roka 2012 bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 1. polrok 2012 schváleným uznesením MsZ č. 135/2011 zo dňa 12.12.2011 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 2. polrok 2012 schváleným uznesením MsZ č. 198/2012 zo dňa 28.6.2012.

Mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti boli v tomto období vykonané aj ďalšie kontroly.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2012

Kontrola plnenia uznesení MsZ bola vykonaná pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ. Následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z ostatných rokovaní tak na zasadnutiach MsR, ako aj na každom riadnom zasadnutí MsZ.

Ďalšia kontrola sa týkala vybavovania sťažností v zmysle zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. a VZN č. 1/2010 za rok 2011.

V roku 2011 bolo na MsÚ vo Svidníku zaevidovaných 5 sťažností. Centrálna evidencia sťažností bola v roku 2011 vedená podľa VZN mesta Svidník č. 1/2010 u hlavného kontrolóra mesta.

Sťažnosť č.1/11-St'. bola opakovanou sťažnosťou na ničenie majetku mesta bytového domu na ul. Nábrežnej č. 498/13. Jednalo sa o sťažnosť toho istého sťažovateľa v tej istej veci, ktorá bola už prešetrovaná v roku 2010 pod spisovou značkou 8/10-St'. Túto prešetroval a vybavil odbor sociálny, zdravotný, podnikateľskej činnosti a obchodu MsÚ. Predmetom sťažnosti bolo upozornenie na správanie sa neprispôsobivých nájomníkov v priestoroch bytovej jednotky ako aj na občanov, ktorí nie sú nájomníkmi, ale permanentne sa stretávajú v tejto bytovej jednotke. Sťažovateľ zvolil zástupcu, ktorý v jeho mene podal sťažnosť. Priložené splnomocnenie nespĺňalo zákonom predpísané náležitosti, sťažnosť bola podľa ustanovenia § 6, ods.1, písm c/ zákona o sťažnostiach odložená.

Uvedené podanie, ako aj postup MsÚ pri prešetrovaní a vybavovaní prvej sťažnosti bol však prešetrovaný hlavným kontrolórom mesta. Na základe kontroly bolo zistené, že príslušný odbor MsÚ v spolupráci s mestskou políciou a Službytom s.r.o. Svidník postupoval pri prešetrovaní a vybavovaní pôvodnej sťažnosti v súlade so zákonom o sťažnostiach a VZN mesta Svidník č.1/2010.

Prijatými opatreniami a ich realizáciou bolo zabezpečené, že majetok mesta bude chránený pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím tak, ako to ukladá ustanovenie § 7 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p..

Sťažnosť č.2/11-St'. sa týkala parkovania na chodníku pred domom podnikateľa Milana Slivku, ktorá bola podaná elektronickou poštou anonymným sťažovateľom. Sťažovateľ bol mestskou políciou elektronickou poštou upovedomený, že podľa ustanovení § 5, ods. 2,3 zákona o sťažnostiach, sťažnosť musí obsahovať meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa a musí byť sťažovateľom podpísaná. Sťažnosť podaná elektronickou poštou podľa ustanovenia § 5, ods. 7 zákona o sťažnostiach sa považuje za písomnú iba vtedy, ak ju sťažovateľ do piatich pracovných dní potvrdí podpisom, inak sa odloží.

Nakoľko v stanovenej lehote anonymný sťažovateľ neposkytol spoluprácu a nepotvrdil svojím podpisom sťažnosť, táto bola podľa ustanovenia § 6, ods. 1, písm h/ zákona o sťažnostiach odložená.

Predmetom sťažnosti č.3/11-St'. bolo rušenie nočného pokoja hlasnou hudbou v obytnej zóne na ul. 1. mája počas usporiadania zábavy pre teenagerov, ako aj to, že podnapití teenageri, ktorí navštevujú prevádzku „ Amsterdam club “ na ul. Mierovej č.82/1 narúšajú svojím krikom a spevom nočný pokoj.

Uvedenú sťažnosť prešetril odbor sociálny, zdravotný, podnikateľskej činnosti a obchodu MsÚ v spolupráci s mestskou políciou a odborom školstva, kultúry, športu a mládeže MsÚ. Na základe vykonaných kontrol bolo zistené, že vlastníak prevádzky „Amsterdam club“ nedodržiaval podmienky určené odborom školstva, kultúry, športu a mládeže MsÚ pre usporiadavanie tanečných zábav.

Na základe toho bolo prijaté opatrenie, že mestská polícia bude vykonávať pravidelné kontroly uvedenej prevádzky, aby nedochádzalo zo strany jej návštevníkov k rušeniu nočného pokoja a zároveň bol dodržiavaný zákon SNR č. 96/1991 Zb. o verejných kultúrnych podujatiach v z.n.p..

Sťažnosť č.4/11-St'. bola anonymnou sťažnosťou obyvateľov Ul. lipovej na obyvateľku mesta na Ul. part. Kmit'a, ktorá drží v dome troch psov. Tieto psy podľa anonimnej sťažnosti spôsobovali hlučnosť na Ul. lipovej ako aj znečisťovanie ulice a ohrozovanie okoloidúcich.

Z dôvodu, že sťažnosť neobsahovala náležitosti podľa ustanovenia § 5, ods. 2 zákona o sťažnostiach, bola podľa ustanovenia § 6, ods.1, pís. a/ zákona o sťažnostiach odložená.

Vzhľadom na obsah tejto anonimnej sťažnosti bolo uvedené podanie prešetrené mestskou políciou. Preverení boli zistené, že uvedené psy neohrozujú okoloidúcich a nebolo zistené porušenie VZN mesta č.1/2009 o niektorých podmienkach držania psov v meste Svidník.

Sťažnosť č. 5/11-St'. bola anonymnou sťažnosťou obyvateľov Ul. Ľ. Štúra na prevádzku autoservisu v priestoroch firmy GAS-MG, spol. s r.o. Svidník. Podľa tejto sťažnosti majiteľ prevádzky autoservisu prevádza opravy na časti chodníka, čím ohrozuje matky s deťmi, ako aj širokú verejnosť.

Z dôvodu, že sťažnosť neobsahovala náležitosti podľa ustanovenia § 5, ods. 2 zákona o sťažnostiach, bola podľa ustanovenia § 6, ods.1, pís. a/ zákona o sťažnostiach odložená.

Uvedené podanie bolo však preverené mestskou políciou s tým, že nebolo zistené, aby sa opravy áut prevádzali na chodníku na Ul. Ľ. Štúra pred prevádzkou autoservisu.

Evidované sťažnosti v roku 2011 boli vybavené, prípadne odložené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o sťažnostiach. Vzhľadom na obsah odložených sťažností boli tieto prešetrené ako podania – podnety príslušnými orgánmi mesta.

Pri následnej finančnej kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii v Základnej škole, Ul. 8. mája 490/39 vo Svidníku za obdobie roka 2010 a 2011 bolo zistené:

Pri kontrole výdavkov – došlých faktúr za rok 2010 a 2011 neboli doložené objednávky pri niektorých faktúrach.

Podľa ustanovenia § 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Na základe Internej smernice ZŠ pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov akákoľvek finančná operácia sa môže uskutočniť na základe objednávky alebo zmluvy, čo nebolo splnené pri telefonických objednávkach, resp. pri tzv. objednávkach podľa vlastného výberu, kde nebol uvedený tovar ani jeho cena. V týchto prípadoch nebolo dodržané ustanovenie § 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou operáciou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia

verejných prostriedkov. V roku 2010 nebol dodržiavaný Príkaz primátora č. 1/2010 – Reštrikčné opatrenia v oblasti výdavkov zo dňa 25.6.2010, ktorý mimo iného aj pozastavil akékoľvek nákupy tovarov a realizáciu opráv, ktoré presahovali jednotkovú cenu 100 EUR. V mimoriadnych prípadoch individuálne objednávky sa mali zabezpečovať len so súhlasom primátora.

Pri uzatváraní nájomných zmlúv na konci roka 2010 a v roku 2011 ZŠ nedodržala príslušné ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktoré sa týkali písomného súhlasu primátora mesta, u nájomných zmlúv na obdobie najviac do 5 rokov. V roku 2011 nebola žiadna takáto nájomná zmluva podpísaná primátorom mesta.

Podľa článku III. ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo dňa 15.12.2005 mestské organizácie a podnikateľské subjekty môžu uzatvárať nájomné zmluvy na majetok mesta prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu:

- na dobu určitú, najviac na dobu 5 rokov,
- na dobu neurčitú, kde musí byť dodržaná zákonom stanovená výpovedná doba.

Na platnosť zmluvy je potrebný písomný súhlas primátora mesta. Subjekty sú povinné jeden exemplár nájomnej zmluvy zaslať na mestský úrad.

Podľa článku III. ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta zo dňa 10.3.2011, ktorými boli zrušené predchádzajúce Zásady, právnické osoby založené mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, môžu uzatvárať nájomné zmluvy na majetok mesta prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu:

- na dobu určitú, najviac na dobu 5 rokov,
- na dobu neurčitú, kde musí byť dodržaná zákonom stanovená výpovedná lehota.

Na platnosť zmluvy na dobu určitú je potrebný súhlas primátora mesta. Nájomné zmluvy nad 5 rokov podliehajú schváleniu mestským zastupiteľstvom. Subjekty sú povinné jeden exemplár nájomnej zmluvy zaslať na mestský úrad.

Pri kontrole pokladničných dokladov v pokladnici ZŠ za rok 2011 boli priložené k interným dokladom bločky z registračných pokladníc, ktoré boli menej viditeľné, prípadne nečitateľné.

Tým nebol dodržané ustanovenie § 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri kontrole účtu na verejné stravovanie – VHČ školská jedáleň bolo zistené v roku 2011 zaplatenie faktúry za energie v hodnote 5 381,45 EUR. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

V doposiaľ platnej Smernici o finančnej kontrole nebola zapracovaná novela zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., a to zákon NR SR č. 165/2008 Z.z., ktorým sa zaviedol pojem účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa ustanovenia § 2, ods. 1, písmeno c) zákon NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole záväzkov ZŠ voči dodávateľom bolo zistené, že za rok 2011 v porovnaní s rokom 2010 došlo k vysokému navýšeniu záväzkov.

Záväzky voči dodávateľom k 31.12.2010 predstavovali sumu 1 562,59 EUR.

Záväzky voči dodávateľom k 31.12.2011 predstavovali sumu 32 289,65 EUR.

Z toho:

1. za dodávku tepla (Službyt, s.r.o.)	14 765,52 EUR (bazén)
	11 093,60 EUR (ZŠ)
2. za poplatok za komunálny odpad za rok 2011 (Mesto Svidník)	2 810,44 EUR

Pri kontrole faktúr u VHČ – školskej jedálne bolo zistené, že pri došlých faktúrach boli doložené objednávky bez špecifikácie a sumy, ktoré neboli v súlade s Internou smernicou ZŠ pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Tým nebolo dodržané ustanovenie § 8, ods. 1, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 9, ods. 1, zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p., podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov na prenesené kompetencie v roku 2010 a 2011 bol zistený stav:

	Rok 2010		Rok 2011 /EUR/	
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
Normatívne finančné prostriedky	571 322	571 322	548 671	548 671
z toho: osobné náklady	437 220	464 588	427 815	445 332
prevádzkové náklady	134 102	106 734	120 856	103 339
Nenormatívne finančné prostriedky	23 153	22 560	25 774	25 774

V roku 2010 boli použité na osobné náklady prevádzkové náklady v celkovej výške 27 368 EUR. V roku 2011 boli použité na osobné náklady prevádzkové náklady vo výške 17 517 EUR. V oboch prípadoch nebol na toto použitie daný písomný súhlas zriaďovateľa – mesta Svidník.

V roku 2011 ZŠ použila finančné prostriedky v celkovej výške 10 759,82 EUR z prenesených kompetencií na úhradu výdavkov na originálne kompetencie, a to na bazén. Tieto do konca roka vrátila.

Podľa ustanovenia § 31, ods. 1, písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Podľa ustanovenia § 5, ods. 2, písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov ZŠ na originálne kompetencie bol zistený stav:

	Rok 2010		Rok 2011 /EUR/	
	Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
Originálne kompetencie spolu	149 582	149 582	174 800	169 797
z toho: školský klub	23 800	23 800	26 900	28 139
školská jedáleň	49 300	49 300	52 600	49 679
školské stredisko ZČ	32 685	32 685	47 000	15 117
bazén	43 797	43 797	48 300	76 862

V roku 2011 ZŠ nedodržala výšku rozpočtovaných prostriedkov na originálne kompetencie, na ŠK, ŠJ, ŠSZČ a bazén. Na školskú jedáleň a školské stredisko záujmovej činnosti nebol naplnený rozpočet a na školský klub a bazén bol prekročený rozpočet. Písomný súhlas zriaďovateľa na takéto použitie nebol daný.

Podľa ustanovenia § 31, ods. 1, písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Podľa ustanovenia § 5, ods. 2, písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu – riaditeľovi ZŠ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v termíne do 30.6.2012 tieto zaslať hlavnému kontrolórovi mesta.

Správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení voči nim opatrení podľa osobitného predpisu mal predložiť riaditeľ ZŠ v termíne do 31.8.2012 hlavnému kontrolórovi mesta.

Na základe vykonanej následnej finančnej kontroly bolo hlavným kontrolórom mesta odporučené ZŠ, Ul. 8.mája vo Svidníku:

1. Viesť evidenciu príjmov a výdavkov na prevádzkovanie školského bazénu osobitne, vrátane zariadenia bankového účtu za školský bazén.
2. V oblasti vlastných príjmov základnej školy za prenájmy a ďalšie príjmy odvádzať tieto príjmy zriaďovateľovi pravidelne mesačne s príslušným rozpisom.

Predmetom ďalšej následnej finančnej kontroly bola **kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2011**, kde bolo zistené, že na vykonanie riadnej inventarizácie a záväzkov rozdielu majetku a záväzkov v roku 2011 bol vydaný príkaz primátora mesta zo dňa 10.11.2011, ktorý obsahoval náležitosti v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Inventarizácia bola vykonaná u DLHM a DHM ku dňu 30.11.2011 a u bankových účtov, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2011.

U právnych subjektov, a to ZŠ Ul. Komenského, ZŠ, Ul. 8. mája, ZŠ, Ul. karpatská a TS mesta Svidník bola vykonaná riadna inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 30.11.2011 a ku dňu 31.12.2011 na základe príkazov riaditeľov.

Správnosť vykonania inventarizácie bola prekontrolovaná náhodným výberom.

Vykonanou kontrolou inventarizácie bolo preverené, že mesto a jednotlivé rozpočtové organizácie a príspevková organizácia vedú účtovníctvo preukázateľne. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, kedy mesto zostavuje riadnu účtovnú závierku. Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Zistené nedostatky formálneho charakteru boli odstránené v priebehu kontroly.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2011 na Technických službách mesta Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Technické služby mesta Svidník ukončili rok 2011 s účtovným hospodárskym výsledkom – stratou 15 525,86 €. Následne na to bolo uskutočnené finančné usporiadanie hospodárenia v tejto príspevkovej organizácii. Štatutár mesta – primátor mesta, po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania hospodárenia Technických služieb mesta Svidník za rok 2011.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2011 na majetku mesta spravovaného Službytom, s.r.o. Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Spoločnosť za rok 2011 vykázala na majetku mesta účtovný hospodársky výsledok - zisk 1 017,56 €. Primátor mesta pri finančnom usporiadaní po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania Mesta Svidník v zastúpení Službyt, s.r.o. Svidník za rok 2011.

Kontrola procesu inventarizácie, ako aj kontrola účtovných závierok súvisela s vypracovaním **odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2011**, ktoré bolo predložené na 11. zasadnutí MsZ, dňa 23.4.2012.

Predmetom ďalšej následnej finančnej kontroly bola **kontrola hospodárenia s majetkom mesta v Materskej škole, Ul. Ľ. Štúra 318/23 vo Svidníku**.

Predmetom kontroly bola aj kontrola procesu inventarizácie majetku, v podmienkach materskej školy za rok 2011, na základe vydaného príkazu primátora mesta zo dňa 10.11.2011 Inventarizácia bola vykonaná DLHM a DHM ku dňu 30.11.2011, členmi inventarizačnej komisie menovanej pre túto materskú školu. Vykonanou kontrolou inventarizácie bol preverený skutočný, ako aj účtovný stav majetku materskej školy. Pri tejto kontrole boli zistené formálne nedostatky, ako nesprávne pomenovanie majetku a pri inventarizácii pozemku nebol doložený príslušný list vlastníctva. Tieto nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly. Výberovým spôsobom na základe inventarizácie majetku bol preverený skutočný stav majetku v materskej škole a neboli zistené žiadne nedostatky.

Materská škola, Ul. Ľ. Štúra 318/23 vo Svidníku mala ku dňu 30.11.2011, kedy bola vykonaná inventarizácia stav majetku:

1. DLHM: budovy, stavby	277 371,02 EUR
stroje, prístroje a zariadenia	8 596,79 EUR
pozemky	19 547,90 EUR

2. DHM: DHM (od 16,60 EUR do 1700,00 EUR)	38 407,52 EUR
DHM – OTE (v operatívno-technickej evidencii, od 3,32 EUR do 16,60 EUR)	8 882,79 EUR
3. DHM – kuchyňa: DHM (od 16.60 EUR do 1700,00 EUR)	4 363,00 EUR
DHM – OTE (v operatívno-technickej evidencii, od 3,32 EUR do 16,60 EUR)	733,04 EUR

Celkom majetok: 357 922,07 EUR

Na základe vykonanej následnej finančnej kontroly bolo hlavným kontrolórom mesta odporučené MŠ, Ul. Ľ. Štúra vo Svidníku vzhľadom na prechod na právny subjekt pri inventarizácii majetku v roku 2012 prehodnotiť majetok, ktorý používa MŠ a na nepoužívaný, zastaralý a ďalej neupotrebitelný dať návrh na vyradenie.

Ďalšou kontrolou bola **kontrola dodržiavania interných smerníc primátora**, a to Smernice primátora č.1/2012 o organizácii pracovných ciest a o cestovných náhradách zamestnancov mesta Svidník pracujúcich na mestskom úrade, mestskej polícii a v materských školách a Smernice primátora č. 2/2012 o obehu účtovných dokladov na mestskom úrade, na Mestskej polícii a v Materských školách vo Svidníku.

Pri kontrole smernice primátora č. 1/2012, ktorá nadobudla účinnosť a platnosť dňom 1.1.2012, bola prekontrolovaná evidencia cestovných príkazov na odbore finančnom a správy majetku MsÚ a výberovým spôsobom boli prekontrolované zúčtované cestovné príkazy a nebolo pri nich zistené porušenie smernice primátora č. 1/2012.

Smernica primátora č. 2/2012 nadobudla účinnosť a platnosť dňa 1.1.2012. Pri kontrole jej dodržiavania bol prekontrolovaný výberovým spôsobom obeh účtovných dokladov v rámci finančných operácií na odbore finančnom a správy majetku MsÚ, na základe objednávok alebo zmlúv, evidencia došlých a odoslaných faktúr, platobných poukazov, pokladničných dokladov, bankových operácií a ostatných interných dokladov. Bolo preverené preskúmavanie účtovných dokladov z hľadiska vecnej a číselnej správnosti, prípustnosti operácií a z formálneho hľadiska. Pri tom neboli zistené nedostatky, alebo porušenie smernice primátora č. 2/2012.

Mimo plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012 boli vykonané dve kontroly, a to kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Futbalovému klubu Drustav Svidník a kontrola splácania termínovaného úveru na mestské kotelne.

Pri kontrole vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta Futbalovému klubu Drustav Svidník za rok 2011 bolo zistené, že žiadateľovi o poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta FK Drustav Svidník boli v roku 2011 schválené a poskytnuté finančné prostriedky podľa VZN mesta Svidník č. 7/2005 o podmienkach poskytovania dotácií a podľa VZN mesta Svidník č. 4/2011 o podmienkach poskytovania dotácií.

Na základe dohody o poskytnutí dotácie uzatvorenej medzi mestom Svidník a FK Drustav Svidník zo dňa 15.3.2011 mesto Svidník poskytlo futbalovému klubu finančnú dotáciu vo výške 24 400 €.

V článku I. uvedenej dohody bola uvedená finančná dotácia vo výške 24 400 €. V článku III. uvedenej dohody, podľa ktorého sa futbalový klub zaväzuje vrátiť poskytnutú

finančnú dotáciu, ak ju nepoužije na stanovený účel, bola uvedená finančná dotácia vo výške 22 400 €, ktorá bola nesprávna.

Na základe dohody o poskytnutí mimoriadnej dotácie na rok 2011 uzatvorenej medzi mestom Svidník a FK Drustav Svidník zo dňa 28.9.2011 mesto Svidník poskytlo futbalovému klubu mimoriadnu finančnú dotáciu vo výške 3 000 €.

Celkové boli FK Drustav Svidník v roku 2011 poskytnuté dotácie v sume 27 400 €. FK Drustav Svidník predložil vyúčtovanie dotácií v celkovej výške 40 802,55 € s doloženými dokladmi (fotokópiami faktúr, výpismi z bankového účtu, poštových peňažných poukazov, výplatnými listinami a zúčtovaním finančných náležitosti delegovaných osôb) v tomto členení:

1. prepravné	5 144,95 €
2. telekomunikačné poplatky	342,11 €
3. mzdy – profesionálni hráči	8 615,00 €
4. mzdy – tréneri	7 131,00 €
5. odmeny – hráči	10 693,00 €
6. rozhodcovia	2 337,00 €
7. poplatky VsFZ	2 853,00 €
8. režijné náklady	3 686,49 €

Daňové priznanie za rok 2011 ku dňu ukončenia kontroly Futbalový klub Drustav Svidník nemal podané, keďže podal žiadosť na predĺženie termínu na podanie daňového priznania na Daňový úrad, pobočku vo Svidníku.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Predložené účtovné doklady boli v súlade s podmienkami VZN mesta Svidník o podmienkach poskytovania dotácií.

Pri následnej finančnej kontrole splácania termínovaného úveru č. 37/027/07 v Dexia banke Slovensko, a.s. Žilina na mestské kotolne bolo zistené, že mesto Svidník uzatvorilo s Dexia bankou Slovensko, a.s. Žilina dňa 5.9.2007 Zmluvu o termínovanom úvere č. 37/027/07. Predmetom zmluvy bol úver do výšky 8 600 000,- Sk (285 467,70 EUR) za účelom výstavby mestských kotolní.

Podľa tejto zmluvy prvá splátka bola 25.1.2008, vo výške 180 000,- Sk, následne ku dňu 25. mesiaca mali byť realizované splátky vo výške 180 000,- Sk, posledná splátka mala byť vo výške 140 000,- Sk. Splátky úrokov k 1. dňu mesiaca amortizácia úveru – jeho splatenie bolo termínované ku dňu 27.12.2011.

K termínovanému úveru bolo zmluvnými stranami uzatvorených 5 dodatkov:

Dodatkom č. 1 zo dňa 31.10.2007 sa zmenil bod 2. Predmet zmluvy, bod 2.2.3.1 dátum prvého čerpania úveru nesmie byť neskôr ako 2.11.2007 (predtým bol dátum 31.10.2007).

Dodatkom č. 2 zo dňa 30.6.2008 sa zmenil bod 2. Predmet zmluvy, bod 2.2.3.2 dátum posledného čerpania úveru nesmie byť neskôr ako 30.9.2008 (predtým bol dátum 30.6.2008).

Dodatkom č. 3, kde nie je uvedený dátum podpisu oboma zmluvnými stranami, ale nadobudol platnosť a účinnosť dňom 9.3.2009 sa doplnili v bode 1 Definície a výkladové pravidla pojem EURIBOR (Euro Intebank Offered Rate), ktorý nahradil pojem BRIBOR (Bratislava Intebank Offered Rate). Jedná sa o aktuálne úrokové sadzby. Na základe toho boli zmenené príslušné body v bode 2. Predmet zmluvy, v bode 5. Určenie a v bode 12. Sankcie.

Dodatkom č. 4 zo dňa 16.11.2009 sa zmenilo v bode 2. Predmet zmluvy, bod 2.2.5 Splácanie úveru, bod 2.2.5.1.1, frekvencia splácania: v mesačných splátkach k 25. dňa mesiaca

od 01/2008 do 10/2009 vo výške 5 974,91 EUR

od 11/2009 do 04/2010 vo výške 0 EUR

od 05/2010 do 11/2011 vo výške 5 974,91 EUR

Posledná splátka v deň amortizácie úveru dňa 27.12.2011 vo výške zostatku úveru.

Dodatkom č. 5 zo dňa 10.11.2010 sa zmenili príslušné body v bode 1. Predmet zmluvy a v bode 12. Sankcie. Zmeny sa týkali úročenia úveru.

Dňa 27.12.2011 nebola mestom Svidník zrealizovaná posledná splátka úveru vo výške zostatku úveru. Posledná splátka úveru bola zrealizovaná až dňa 2.1.2012 vo výške 40 496,45 EUR podľa výpisu Prima banka Slovensko, a.s. pobočka Bardejov (predtým Dexia banka Slovensko).

Splatenie úveru podľa zmluvy o úvere č. 37/027/07 zo dňa 5.9.2007 potvrdzuje aj Kvitancia I. Protokol o ukončení platnosti zmluvy o úvere č. 37/027/07, zo dňa 3.1.2012, ktorým banka Prima banka Slovensko, a.s. Žilina potvrdila, že mesto Svidník splatilo poskytnutý úver vo výške 285 467,70 EUR spolu s úrokmi a poplatkami v celom rozsahu

Pri kontrole dodržiavania zákona NR SR č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ustanovení vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 628/2002 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, ako aj dodržiavania záväzných vnútorných noriem na správu registratúry bolo zistené, že Mestský úrad vo Svidníku sa pri evidovaní registratúrnych záznamov riadi Registratúrnym poriadkom a Registratúrnym plánom pre automatizovaný systém úradu zo dňa 1.1.2006, ktorý bol doplnený a zmenený Dodatkom č. 1 k Registratúrnemu poriadku a registratúrnemu plánu Mestského úradu vo Svidníku zo dňa 28.2.2012.

Mestský úrad vo Svidníku zabezpečuje odbornú správu záznamov v automatizovanom systéme KORWIN v centralizovanej podobe. Došlú poštu na podateľni preberá a eviduje poverená zamestnankyňa p. Ružena Sipláková, ktorá je aj správkyňou registratúry a registratúrneho strediska. Zároveň vykonáva aj inú prácu na sekretariáte prednostu MsÚ. Po vybavení jednotlivých spisov na príslušných odboroch MsÚ sa tieto odovzdávajú do podateľne MsÚ a po uplynutí jedného roka sú spisy uložené v registratúrnom stredisku. Registratúrne stredisko je na dvoch miestach v pivničných priestoroch administratívnej budovy.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a ani interných predpisov vydaných na ich základe.

Predmetom ďalšej kontroly bolo dodržiavania VZN č. 1/2012 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach. Kontrola bola vykonaná na Technických službách mesta Svidník a na MsÚ – odbore sociálnom, zdravotnom, podnikateľskej činnosti a obchodu a na odbore finančnom a správy majetku

Mesto Svidník má upravené podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území mesta VZN č. 1/2012 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach vrátane Prílohy č. 1 k VZN č. 1/2012 – Trhového poriadku trhoviska a prílohy č. 2 k VZN č. 1/2012 – Trhového poriadku príležitostných trhov.

Mesto Svidník zriaďuje trhové miesta, ktorými sú: trhovisko na parkovisku pri dome kultúry a príležitostné trhy.

Správcom trhoviska na parkovisku pri dome kultúry vo Svidníku sú Technické služby mesta Svidník. Pri kontrole na Technických službách bolo prekontrolované platenie nájomného za prenajatú plochu, predajné zariadenie a za auto na trhovisku podľa účtovnej evidencie v pokladnici Technických služieb mesta Svidník. Ku dňu 31.10.2012 bola predávajúcimi zaplatená celková suma 4 088,00 EUR.

U príležitostných trhov, ktoré boli ukončené ku dňu vykonania kontroly boli prekontrolované príjmy vykázané odborom sociálnym, podnikateľskej činnosti a obchodu MsÚ Svidník s účtovným stavom na odbore finančnom a správy majetku MsÚ Svidník, kde nebol zistený rozdiel.

U festivalového jarmoku v rámci 58. Slávnosti Rusínov – Ukrajincov žijúcich na Slovensku. Príjem za verejné priestranstvo – trhové miesta a kolotoče predstavoval celkovú sumu 6 681,00 EUR.

U letných trhov v rámci osláv dni Svidníka konaných v dňoch 6.7.2012 až 7.7.2012 príjem za verejné priestranstvo – predajné plochy predstavoval sumu 5 881, 00 EUR.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie VZN č. 1/2012 vrátane jeho príloh č. 1 a č. 2, ako aj zákona NR SR č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach v z.n.p..

Pri následnej finančnej kontrole zameranej na hospodárenie príspevkovej organizácie Technických služieb mesta Svidník bolo zistené, že ku dňu 31.10.2012 Technické služby mesta Svidník vykázali hospodársky výsledok – zisk 61 507,15 EUR. Výnosy za toto obdobie predstavovali čiastku 304 536,38 EUR, príspevok zriaďovateľa čiastku 589 073,35 EUR. Náklady za toto obdobie boli 832 102,58 EUR. Za rovnaké obdobie roku 2011 Technické služby vykázali hospodársky výsledok – zisk 5 316,81 EUR.

Výška záväzkov ku dňu 31.10.2012 predstavovala sumu 35 883,53 EUR. V porovnaní s rovnakým obdobím roku 2011 je to nárast o 2 753,90 EUR.

Výška pohľadávok ku dňu 31.10.2012 predstavovala sumu 59 553,49 EUR. V porovnaní s rovnakým obdobím roku 2011 je to nárast o 26 423,87 EUR.

Výberovým spôsobom boli prekontrolované účtovné doklady, a to došlé faktúry, odoslané faktúry, pokladničné doklady z hľadiska dodržiavania príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a overovania týchto finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p.. Pri tom neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov k 30.11.2011 a 31.12.2011, ktorá bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa TS mesta Svidník č. 1/2011 neboli zistené porušenia príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.. Na základe vykonanej inventarizácie v roku 2011 nebol daný návrh na vyradenie majetku Technických služieb, ktorý by sa realizoval v kontrolovanom období roku 2012.

Predmetom ďalšej následnej finančnej kontroly bola kontrola čerpania finančných prostriedkov určených na opravu a údržbu a investície do tepelného hospodárstva. Kontrola bola vykonaná na Službyte, s.r.o. Svidník za obdobie roku 2012.

Pri kontrole bolo zistené, že roku 2012 v zmysle Zmluvy o hospodárení s majetkom mesta Svidník v znení neskorších dodatkov uzatvorenej medzi mestom Svidník a Službytom s.r.o. Svidník bol rozpísaný plán opráv a údržby tepelných zariadení a plán revízií, zákonných prehliadok a poplatkov tepelných zariadení. Plán opráv a údržby tepelných zariadení pozostáva z 9 položiek v celkovej sume 132 817,00 EUR a bol ku dňu 31.10.2012 plnený na 134 567,36 EUR, t.j. na 101,32%.

Z celkovej čiastky 134 567,36 EUR na opravu a údržbu tepelného hospodárstva bolo dodávateľským spôsobom prefinancované 60 500,29 EUR. Boli to práce na úseku opravy technológie a rozvodov teplej úžitkovej vody, ústredného kúrenia, kalibrácie meračov tepla, havarijných opráv a bežnej opravy Kogeneračnej jednotky K-4. Tieto práce boli vykonané firmami ako BYTSERVIS, Peter Pilip, Svidník, PROGYR spol. sr. o. Košice, TEMOL, s.r.o. Moldava nad Bodvou a ďalšími.

Ostatná čiastka vo výške 74 067,07 EUR bola prevedená vo vlastnej réžii Službytu, s.r.o. Svidník. Z tejto čiastky mzdy údržbárov predstavovali sumu 58 618,14 EUR a materiál sumu 15 448,93 EUR. Výberovým spôsobom bolo prekontrolované mesačné výkazy údržbárov tepelného hospodárstva, vedené podľa jednotlivých kotolní, v nadväznosti na ich pracovné listy podľa pracovných dní a kotolní, súpisu prevedených prác a použitého materiálu.

Plán revízií, zákonných prehliadok a poplatkov tepelných zariadení v sume 16 149,00 EUR bol ku dňu 31.10.2012 plnený na 11 903,02 EUR, t.j. na 73,71 %.

Boli to práce vykonané revíznymi technikmi pri revíziách plynových, elektrických zariadení a tlakových nádob. Taktiež boli vykonané zákonné prehliadky pri kalibrácii indikátorov úniku plynu, meranie emisií a hospodárnosti kotolní. Zákonné poplatky predstavovali zaplatené ročné poplatky za znečistenie ovzdušia.

Pri kontrole stavu vybavovania petícií prijatých na MsÚ v roku 2012 bolo zistené, že v spisovej evidencii na MsÚ vo Svidníku boli ku dňu vykonania kontroly zaevidované 2 petície občanov mesta Svidník.

Prvá petícia bol vo forme žiadosti o pomoc s problémovými bezdomovcami v centre mesta.

Uvedenú petíciu prešetrila Mestská polícia. Na základe prešetrenia primátor mesta prijal opatrenia na zamedzenie pobytu občanov vzbudzujúcich verejné pohoršenie v Parku Ludvika Svobodu. Príslušníci mestskej polície venujú uvedenej časti mesta zvýšenú pozornosť a sociálne neprispôsobivých občanov z parku vykazujú tak, aby nedochádzalo k porušovaniu verejného poriadku.

Druhá petícia bola petícia občanov mesta Svidník vo veci výstavby penzijného domu. Túto petíciu prešetril odbor výstavby, dopravy, životného prostredia a regionálneho rozvoja MsÚ. Keďže mesto nemá finančné prostriedky na výstavbu penzijného domu a ani projekt na rekonštrukciu bývalej MŠ na Ul. duklianskej na Centrum sociálnych služieb vo forme žiadosti o nenávratný finančný príspevok zo štrukturálnych fondov EÚ nebol chválený, mesto sa bude uchádzať o nevratný finančný príspevok z fondov EÚ v ďalšom období.

O riešení výstavby penzijného domu boli informovaní poslanci MsZ na rokovaní dňa 13.12.2012.

Pri prešetrovaní a vybavení týchto petícií boli dodržané príslušné ustanovenia zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p..

Mimo plánu kontrol v 2. polroku **bola vykonaná následná finančná kontrola čerpania nákladov na stredisku Rekreačné a športové služby Technických služieb mesta Svidník.**

Pri kontrole bolo zistené, že ku dňu 30.11.2012 na tomto stredisku boli čerpané náklady v celkovej výške 81 064,95 EUR. Najvyššiu položku predstavujú mzdové náklady a odvody v celkovej výške 40 400,94 EUR, t. j. 49,8 z celkových nákladov. Na tomto stredisku pracovali ku dňu kontroly 5 zamestnanci. Z ďalších položiek spotreba plynu predstavovala sumu 11 173,36 EUR spotreba elektrickej energie sumu 9 754,00 EUR. Pri kontrole boli preverené príslušné účtovné doklady a neboli zistené žiadne rozdiely.

V priebehu roka 2012 medzi inými činnosťami hlavného kontrolóra bolo aj vedenie centrálnej evidencie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Svidník a kontrola dodržiavania zákonov pri ich vybavovaní. Taktiež som sa zúčastňoval pracovných stretnutí Šariško –zemplínskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov Slovenska a tiež zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov Slovenska, ktorých som členom. Na týchto stretnutiach boli riešené aktuálne otázky kontroly v samospráve.