

# **Snina, hlavný kontrolór**

Mestskému zastupiteľstvu

v Snine

Na rokovanie dňa: **14.02.2017**

Číslo poradia:

K bodu: **Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016**

## **Predkladá:**

Ing. Boris Pargáč

hlavný kontrolór

## **Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Snine

**b e r i e n a v e d o m i e**

správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016

## **Spracoval:**

Ing. Boris Pargáč

hlavný kontrolór

Snina, február 2017

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa §18d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa §18d, ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podlieha 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 prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom 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

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Snina na 1. a 2.polrok 2016. Mimo plánu kontrol boli vykonané kontroly na základe uloženia kontroly Mestským zastupiteľstvom alebo na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra.

### **Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení**

V roku 2016 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

- Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra za rok 2015, predložená na rokovanie MsZ dňa 25.02.2016 a zobratá na vedomie uznesením č. 165/2016.
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Snina za rok 2015 predložené na rokovanie MsZ dňa 17. 6. 2015 a zobraté na vedomie uznesením č. 208/2016.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2016, predložený na rokovanie MsZ dňa 17.06.2016 a schválený uznesením č. 203/2016 .
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroku 2017, predložený na rokovanie MsZ dňa 15.12. 2016 a schválený s doplnením jednej úlohy uznesením č. 286/2016 .
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Snina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019, predložené na rokovanie MsZ dňa 09.02.2017.

Ďalšie stanoviská hlavného kontrolóra k zmene rozpočtu boli urobené ku :

1. zmene – MsZ 17.3.2016
2. zmene – MsZ 17.6.2016
3. zmene – MsZ 19.8.2016

Ku čerpaným úverom:

Prolongácia Superlinky na 300 000 € - MsZ 17.6.2016

Úver Merga 217 679 € - MsZ 17.6.2016

Úver na komunikácie 1 000 000 € - MsZ 13.10.2016

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk.

- odborné stanoviská k programovému rozpočtu mesta
- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania
- individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom akreditovaného vzdelávacieho programu vo verejnej správe
- príprava a spracovanie dokumentácie pre rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- odborné aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR
- písomné odpovede na interpelácie poslancov MsZ
- účasť na pravidelných pracovných poradiach vedenia mesta
- aktívna účasť pri tvorbe a pripomienkovaní doplnkov a zmien VZN a vnútorných smerníc MÚ
- účasť na rokovaníach komisií MsZ

Pred každým riadnym zasadnutím MsZ Kontrola plnenia uznesení MsZ a MsR bola vykonávaná pravidelne . Následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z ostatných rokovaní na každom riadnom zasadnutí MsZ.

Prierezová štruktúra vykonaných kontrol v roku 2016 :

Základné školy - 5

Materské školy - 3

ZUŠ Snina - 2

Mestský úrad - 13

Mestská polícia - 1

MKOS Snina - 3

Nemocnica, s.r.o. -3

VPS Snina, s.r.o. - 3

► **Kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

V termíne od 05.01.2016 do 25.01.2016   Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľ kontroly : dodržiavanie ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám, na zverejnenie povinných informácií v zmysle ustanovení § 5 zákona, oznamovanie výsledku vybavenia žiadosti o poskytnutie informácií, ktoré povinná osoba má k dispozícii a ich evidenciu.

Záver :

Po kontrole postupu Mestského úradu v Snine pri vybavovaní žiadostí v rámci zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám konštatujem, že som nenašiel žiadne pochybenie a ani rozpor.

► **Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina .**

V termíne od 29.01.2016 do 14.03.2016

Kontrolovaný subjekt : Základná škola na Ul. študentskej 1446/9, Základná škola P.O.H. na Ul. Hviezdoslavovej 985/20, Základná škola na U. budovateľskej 1992/9, Základná škola na Sídlišku Komenského 2666/16 Snina

Cieľ kontroly :

overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č.25/2006 o verejnom obstarávaní, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť najmä zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, overiť vnútorné akty riadenia.

A) Základná škola na Ul. budovateľskej 1992/9 Snina

Kontrolné nedostatky :

1. *V rámci Platobného poukazu je deklarované číslo faktúry 158/2015. V skutočnosti sa jedná o číslo f.20150588*
2. *Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 1.11.2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a), resp. 9b).*
3. *Kontrolovaný subjekt nevykonáva PdFK na vystavených objednávkach.*
4. *Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami(01.04.2011)*

V Čl. II – „Pri zadávaní zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok je :

rovnaká alebo nižšia ako 10 000 € na tovar alebo služby rovnaká alebo nižšia ako 20 000 € na stavebné práce  
ZŠ nebude uskutočňovať prieskum trhu “ !!!

Konštatujem rozpor so zákonom č. 25/2006 Z. z. Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prijaté opatrenia :

1. Dôslednejšie dbať na vyplnenie zápisnice o úspešnom uchádzačovi a dodržiavať zákon 25/2006 Z.z. o VO.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
2. V rámci dodržiavania zákona č.357/2015 o finančnej kontrole dbať na správne vyplnenie pripravovanej finančnej operácie – t.j., či FO spĺňa alebo nespĺňa podmienky hosp.,efekt.,účinnosti a účelnosti .  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
3. V rámci systému KORWIN inštalovať také šablóny platobných poukazov, krycích listov apod., aby boli v súlade s účtovnými dokladmi, ku ktorým sa prikladajú.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
4. S účinnosťou od 1.1.2016 škola zverejňuje aj vystavené faktúry v súlade so zákonom 211/2000.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
5. Vypracovať dodatok ku Smernici o behu účtovných dokladov na ZŠ Budovateľská a určiť denný limit tak, aby bol v súlade s internou smernicou na vedenie pokladne.  
T : 20.03.2016  
Z : riaditeľ školy
6. Pri vykonávaní zákl.fin.kontroly venovať zvýšenú pozornosť zákonu o vykonávaní FK, jeho zneniu a zvlášť paragrafom, ktoré sa týkajú základnej finančnej kontroly.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy a ekonómka
7. Pri všetkých účtovných dokladoch vykonávať základnú finančnú kontrolu.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
8. Vypracovať novú vnútornú smernicu o postupe pri VO tak, aby bola v súlade so zákonom č.25/2006 o VO.  
T : 20.03.2016  
Z : riaditeľ školy

B) Základná škola P.O.H., Hviezdoslavova 985/20 Snina

Kontrolné nedostatky :

V platobných poukazoch sa opakujú nasledovné nedostatky :

1. V rámci Platobného poukazu je deklarované číslo faktúry 42/2015. V skutočnosti sa jedná o číslo f.8314500010
2. V Predbežnej finančnej kontrole /PdFK/ absentuje overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom a podpis inej zodp. osoby.
3. Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 01. 11. 2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a), resp. 9b).
4. V Predbežnej finančnej kontrole /PdFK/ absentuje overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom a podpis inej zodp. osoby, súlad s objednávkou, „kontrola 4 očí“
5. PdFK je vykonaná formálne, bez vyznačenia súladu či nesúladu

Príjmový účet :

Kontrolou zložky Príjmový účet 2015 bolo zistené, že škola nevykonáva PdFK pri týchto finančných operáciách

Výdavkové pokladničné doklady :

1. Nedostatočne vykonaná PdFK, absentuje overenie súladu s rozpočtom, s inými internými aktmi riadenia

Prijaté opatrenia :

1. Dbat' na súlad čísla faktúry z knihy dodávateľských faktúr so skutočným číslom faktúry

Z:účtovníčka

T: ihneď

2. Overovať súlad FO s rozpočtom a podpisovať zodpovednou osobou

Z:účtovníčka

T: ihneď

3. Overovať súlad FO s rozpočtom a objednávkou zodpovednou osobou

Z:účtovníčka

T: ihneď

4. Vykonávať finančnú kontrolu na príjmovom účte

Z:účtovníčka

T: ihneď

C) Základná škola Ul. študentská 1446/9 Snina

Verejné obstarávanie

Kontrolné nedostatky :

1. V zložke (Výmena istiacich prvkov v podružných rozvádzačoch) chýba spôsob zverejnenia dopytu (na stránke školy, písomným oslovením dodávateľov,...), písomné oznámenie uchádzačom o úspešnosti, resp. neúspešnosti ich ponuky. Absentuje kritérium výberu ponuky nakupovanej služby.
2. Štvorkolesová traktorová kosačka- V spise chýba spôsob vykonania prieskumu.

## *Kontrola účtovných dokladov*

### Kontrolné nedostatky :

1. *kontrolovaný subjekt pri výkone PdFK konštatuje iba súlad operácie s objednávkou, nie s rozpočtom. Používajú nesprávnu šablónu, v ktorej absentujú údaje podľa § 9 ods. 1 písm. a) až h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole*
2. *kontrolovaný subjekt na viacerých dokladoch nevykonáva finančnú kontrolu*

### Prijaté opatrenia :

1. V rámci dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní dbať na dôslednejšie vykonávanie prieskumu trhu so všetkými potrebnými náležitosťami  
T : stály  
Z : riaditeľ školy
2. V rámci dodržiavania zákona o finančnej kontrole používať šablóny pre výkon kontroly v účtovnom programe v súlade so zákonom.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy, účtovníčka
3. Základnú finančnú kontrolu vykonávať dôsledne pri všetkých dokladoch, venovať zvýšenú pozornosť zákonu o finančnej kontrole.  
T : stály  
Z : riaditeľ školy, účtovníčka
4. Zverejňovať faktúry vystavené školou na webovej stránke školy  
T : stály  
Z : riaditeľ školy

D) Základná škola Ul. Komenského 2666/16 Snina

### *Povinné zverejňovanie*

### Kontrolné nedostatky :

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje vystavené faktúry

### Prijaté opatrenia :

Dňa 15.03.2016 vydala riaditeľka školy opatrenie, v ktorom uvádza povinnosť zodpovednému pracovníkovi dodatočne zverejniť vystavené faktúry za rok 2015. Dňa 17.03.2016 riaditeľka kontrolou zistila splnenie tohto opatrenia.

► **Vykonanie kontroly – odpredaj nebytových priestorov na Sídlišku Komenského v Snine**

V termíne od 04.03.2016 do 14.03.2016   Kontrolovaný subjekt: MsÚ Snina

Cieľ kontroly:   overiť kontrolu dodržiavania podmienok odpredaja nebytových priestorov na Sídlišku Komenského ( bývalá osobitná škola )

Záver

Kúpna zmluva č.65/2015/ Pr. bola uzavretá v súlade s Uznesením MsZ č. 118/2015 zo dňa 16.09.2015 a v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Snina č.110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina. Forma úhrady kúpnej ceny zakotvená v kúpnej zmluve formou štyroch splátok nie je neštandardná a korešpondovala s úsilím mesta predať prebytočný majetok .Keďže mestu Snina v súvislosti s Kúpnu zmluvou č.65/2015/Pr. vzhľadom na odstúpenie mesta od zmluvy nevznikla žiadna finančná škoda, považujem za irelevantné posudzovať jej hospodárnosť.

► **Kontrola dodržiavania VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina v znení doplnkov – zvereného do správy ZŠ, MŠ, ZUŠ a majetku, ktorý je predmetom prenájmu v obchodných spoločnostiach mesta (NsP, VPS) a MKOS.**

V čase: od 07.03.2016 do 03.5.2016

Cieľ kontroly :   preveriť dodržiavanie podmienok bezpečnosti pri práci, kontrola zákona 357/2015 o finančnej kontrole, osobitých predpisov zákona č.124/2006 a následnej vyhlášky 508/2009.

A) Základná škola na Ul. budovateľskej 1992/9 Snina

Kontrolné nedostatky :

- ZŠ na Ulici budovateľskej predložila originál zápisu „o opakovanom školení na funkciu dozorca a riadiča výťahu“, ktoré sa uskutočnilo dňa 17. 12. 2004, ktoré je v súčasnosti neplatné. Platnosť je 5 rokov.

Prijaté opatrenia :

Dňa 06.05.2016 bolo uskutočnené školenie a overenie odborných znalostí revíznym technikom p. Štefanom Hančárom na základe zmluvy o dielo 01/2012 – servis a revízie výťahu v ŠJ.

B) Materská škola na Ul. budovateľskej v Snine

Kontrolné nedostatky :

MŠ na Ul. Čsl. armády predložila „správu o odbornej prehliadke a odbornej skúške“ plynových zariadení skupiny Bg a Bh, ktorá sa uskutočnila 05. 11. 2014. Podľa Prílohy č. 10 k vyhláške č. 508/2009 Z. z majú zariadenia skupiny Bh (spotreba plynu spaľovaním s výkonom jednotlivého



zariadenia alebo so súčtom výkonov jednotlivých zariadení tvoriacich funkčný celok od 5 kW do 0,5 MW vrátane zariadenia na výrobu ochranných atmosfér - plynové kotle, plynové spotrebiče, sporáky, bojler, horáky, vykurovacie telesá, plynové infražiariče,...) lehotu odbornej prehliadky 1 rok.  
Po pripomenovaní návrhu správy doložila riaditeľka MŠ Správu o odbornej prehliadke a skúške revízneho technika Ing. Jaroslava Kirňaka zo dňa 03.11.2015. Tejto správe vytykáam to, že v kolónke „Za prevádzkovateľa sa zúčastnil“ je uvedené „pracovníčka kuchyne“, absentuje meno a priezvisko.

C) Materská škola na Ul.ČSA v Snine

Kontrolné nedostatky :

MŠ na Ul. Čsl. armády predložila „správu o odbornej prehliadke a odbornej skúške“ plynových zariadení skupiny Bg a Bh, ktorá sa uskutočnila 28. 11. 2014. Podľa Prílohy č. 10 k vyhláske č. 508/2009 Z. z majú zariadenia skupiny Bh (spotreba plynu spaľovaním s výkonom jednotlivého zariadenia alebo so súčtom výkonov jednotlivých zariadení tvoriacich funkčný celok od 5 kW do 0,5 MW vrátane zariadenia na výrobu ochranných atmosfér - plynové kotle, plynové spotrebiče, sporáky, bojler, horáky, vykurovacie telesá, plynové infražiariče,...) lehotu odbornej prehliadky 1 rok.

Prijaté opatrenia :

Realizovať odbornú prehliadku plynového zariadenia .

T : Ihneď

Z : riaditeľka MŠ

**► Kontrola dodržiavania podmienok VZN mesta Snina číslo 88/2008 o povoľovaní a vykonávaní výkopových prác na miestnych komunikáciách a verejných priestranstvách**

V čase: od 15.03. 2016 do 13.06. 2016

Cieľ kontroly : overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia VZN č. 88/2008, kontrola dodržiavania zákona č.502/2001 o finančnej kontrole, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť

*Povolenia na zvláštne užívanie miestnych komunikácií r. 2015 č.12*

Kontrolné nedostatky :

V povolení na rozkopávku chodníka zo dňa 01.12.2015, pre žiadateľa REKOS, spol. s r. o., Perečínska 4511, Snina na rozkopávku chodníka parc. Č. CKN 2582/5, k.ú. Snina a miestnej komunikácie a zeleného pásu v krajnici parc. Č. CKN 37/139, k.ú. Snina na slepej Strojárskej ulici medzi rod. domami č. s. 575/57 a 580/62 v Snine sa v bode 4. a 5. uvádza, že práce budú zrealizované do 30.12.2015 a rozkopávka bude daná do pôvodného stavu najneskôr do 15.01.2015. To je v rozpore s VZN mesta Snina č. 88/2008 o povoľovaní a vykonávaní výkopových prác na miestnych komunikáciách a verejných priestranstvách, kde sa v článku 3, ods. 8, písm. a) uvádza, že výkopové práce sa nepovoľujú v čase zimnej údržby komunikácií od 1. decembra do 1. marca príslušného roka.

To je v rozpore s VZN mesta Snina č. 88/2008 o povoľovaní a vykonávaní výkopových prác na miestnych komunikáciách a verejných priestranstvách, kde sa v článku 3, ods. 8, písm. a) uvádza, že výkopové práce sa nepovoľujú v čase zimnej údržby komunikácií od 1. decembra do 1. marca príslušného roka.

*Dodatočné povolenia r. 2015 č.4*

Kontrolné nedostatky :

Spoločenstvo vlastníkov bytov bolo MsÚ Snina vyzvané, aby predložilo písomný doklad o odovzdaní a prevzatí rozkopávky Verejnoprospešnými službami Snina, s. r. o. do piatich dní od prevzatia rozhodnutia.

V tomto prípade je vyjadrenie zástupcu VPS iba vo forme podpis a pečiatka VPS Snina, s.r.o. na liste SVB, na Ul. Dobrianskeho 1525, adresovanom Mestu Snina, v ktorom žiadajú dodatočné povolenie prekopávky, zo dňa 19.06.2015 . Absentuje písomné vyjadrenie VPS Snina, s.r.o. o prevzatí stavby. V spise absentuje vyjadrenie zástupcu VPS Snina, s.r.o.

Prijaté opatrenia :

Pripraviť na rokovanie MsZ zmenu VZN mesta Snina číslo 88/2008 o povoľovaní a vykonávaní výkopových prác na miestnych komunikáciách a verejných priestranstvách týkajúcu sa vypustenia podmienky o nepovoľovaní výkopových prác uvedenej v časti II. článok 3 bod 8, písm. a).

Zodpovedná : Ing. Nadežda Lazoríková

Termín : MsZ september 2016

► **Kontrola vyúčtovania všetkých dotácií poskytnutých mestom za roky 2014 a 2015.**

V čase od 29.marca. 2016 do 30.júna 2016

Cieľ kontroly : overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina. Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť ,dodržiavanie ustanovenia § 19 ods.3 zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolné nedostatky pre rok 2014 :

Mestský futbalový klub Snina, Pčolinská 2744/45

V prípade tohto subjektu je potrebné spomenúť aj čerpanie nepriamych dotácií prameniacich z činnosti 3 zamestnancov Mestského úradu v Snine, Oddelenia športových a rekreačných služieb, ktorí vykonávajú pracovnú činnosť pre MFK. V úhrne za rok 2014 to bolo 44 862,14 €, z toho mzdy 19 007 €, odvody 6 730,21 €, energie a voda 12 337,76 €, tovary a služby 6 787,11 € - výdavky pre štadión.

V pracovnej náplni týchto troch dotknutých pracovníkov, ktorá je súčasťou pracovnej zmluvy je mimo iné spomenuté: *starostlivosť o hracie plochy, kosenie trávnik, zadržovanie, hrabanie, zavlažovanie, udržiavanie poriadku v areáli MFK. Podľa požiadaviek výkonného výboru MFŠ \* pripravuje v požadovanom termíne a čase ihriská a ďalšie požadované činnosti. Udržiava a zodpovedá za poriadok v areáli MFŠ (krytá tribúna a na státie, oplietenie ihriska, vstupná brána...)*

\*Zastávam názor, že títo pracovníci majú vykonávať činnosť v prospech mesta na základe pokynov priamych nadriadených a nie na pokyn a v prospech občianskeho združenia MFK Snina.

Povinnosť citovaná z pracovnej náplne dotknutých troch pracovníkov vyplýva nájomcovi mestského majetku z VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina - § 12 odst. 5.: *Nájomcovia mestského majetku sú povinní najmä: a) hospodárne užívať majetok mesta, b) chrániť ho pred poškodením, zničením a stratou, c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.*

Táto povinnosť vyplýva MFK Snina aj z Nájomnej zmluvy č.13/2016/Pr podľa čl. 5 odst. 2 – *Nájomca a sa zaväzuje udržiavať podstatu prenajímaného majetku v užívateľnom stave na vlastné náklady, nie na náklady mesta Snina. Taktiež podľa ods. 6, písm. e) – zabezpečiť upratovanie predmetu prenájmu a podľa písm. f) - zabezpečiť opravy a údržbu predmetu nájmu.*

V tomto prípade konštatujem zo strany MsÚ neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušení finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. j) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z. písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, a písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov

Zápasnícky klub Vihorlat Snina, Pčolinská 1906/36

1. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 26. 01. 2014 na trase Snina – Ľvov (UA).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 190 km a taktiež absentuje preukázateľnosť pobytu vo Ľvove.

Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 8 odst. 2 písm c) VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí : ak si to vecná povaha účtovných dokladov vyžaduje je potrebné, aby účtovné doklady boli podložené prezenčnými listinami, dodacími listami, preberacími protokolmi, fotografiami, článkami z médií a p.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : vzhľadom na zlé cesty na UA bola trasa nasledovná : Snina- Ubl'a- Užhorod- Stryj- Ľvov a späť.)

2. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 13.2.2014 na trase Snina – Paríž (F).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 286 km

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto: pre rekonštrukciu ciest bola zvolená takáto trasa : Snina-Krakov-Dresden-Frankfurt-Paríž a späť. )

3. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 03.06.2014 na trase Snina - Praha (CZ).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 94 km

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto: treba rátať s presunmi a obchádzkami.)

4. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 14.04.2014 na trase Snina – Luckenwald (D).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 278 km

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : trasa bola realizovaná Snina-Prešov-Žilina-Katowice-Luckenwalde z dôvodu nástupu jedného pretekára v Žiline)

5. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 16.02.2014 na trase Snina – Pustokladany (H).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 89 km

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : treba rátať s presunmi a chceli sme sa vyhnúť diaľnici, kvôli poplatkom)

#### Mládežnícky parlament mesta Snina, Staničná 1026

1. Pri vyúčtovaní platby za vystúpenie podľa Dohody o vykonaní práce BŠP č.0-116/2014 zo dňa 21. 11. 2014 absentuje doklad o platbe - 62 €.
2. V príkaznej zmluve sa príkazca Jan Chimčák zaväzuje zrealizovať koncert kapely, The Now, na akcii vystúpila kapela Where is oxy.

#### Slovenský zväz protifašistických bojovníkov Snina

IČO 00470295 uvedené na zmluve č.11/2014 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Snina na rok 2014 patrí Oblastnému výboru Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov Humenné a nie Slovenskému zväzu protifašistických bojovníkov Z.O. Snina (ktorí ani nemajú svoje IČO), s ktorou bola zmluva podpísaná.

Konštatujem zo strany MsÚ neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušeníu finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. g) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z.

g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

#### Únia žien Slovenska, m. o. Snina, Strojárska 2060

Žiadosť o poskytnutie dotácie podali 28. 10. 2013.

1. Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 7 odst. 2 VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí: Termín na predloženie žiadosti je najneskôr do 15. 10. rozpočtového roka, ktorý predchádza roku, na ktorý má byť dotácia poskytnutá
2. Únia Žien Slovenska 06. 12. 2011 bola zrušená. Neoprávnené používa IČO.

Konštatujem zo strany MsÚ porušenie § 4 VZN mesta Snina o dotáciách- vymedzenie oprávnených žiadateľov - , neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušení finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. g) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z.

g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.  
Down Syndróm Klub Snina, Jána Bottu 204

Žiadosť o poskytnutie dotácie podali 31. 10. 2013. Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 7 odst. 2 VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí: Termín na predloženie žiadosti je najneskôr do 15. 10. rozpočtového roka, ktorý predchádza roku, na ktorý má byť dotácia poskytnutá

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa DSK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : z dôvodu práceneschopnosti predsedu bol termín podaný neskôr, čoho sú si vedomí.

Folklórny súbor Šiňava Snina, Strojárska 2061/96

1. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovovaných údajoch o ubehnutých kilometroch podľa Stas-ky, ktorá tvorí prílohu faktúry č. 20140281 zo dňa 03. 07. 2014 na trase Snina- Dubrovno (BR).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovovaných predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 242 km a taktiež absentuje preukázateľnosť pobytu v Dubrovne.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa FS vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : organizátor festivalu zorganizoval vystúpenia aj mimo mesta Dubrovo)

2. Namietam účtovanie ceny prepravy, keď podľa doloženej Stas-ky (2 352 km) a uhradenej sumy (3 405 €) vychádza cena prepravy 1,447 €/km , čo je v rozpore s Dodržiavaním podmienok poskytovanie dotácii zo dňa 16.08.2012, ktoré stanovujú max. cenu dopravy na 1,00 € pre veľký autobus

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa FS vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : prepravca účtoval aj mzdy a stravné pre vodičov za päť dní, diaľničné poplatky.)

Stolnoteniový oddiel Snina, Gagarinova 1575

Žiadosť o poskytnutie dotácie podali 07.11.2013. Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 7 odst. 2 VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí :Termín na predloženie žiadosti je najneskôr do 15. 10. rozpočtového roka, ktorý predchádza roku, na ktorý má byť dotácia poskytnutá

Stredná priemyselná škola Snina, Partizánska 1053/23

V Záverečnom vyúčtovaní dokladá tento subjekt prenájom 2 ks pedál kár, 3 ks vozidiel autoškoly, prenosného ozvučenia v celkovej výške 1 472 €. Pretože platba prebehla medzi jej účtami a tieto komodity prenajímajú sami sebe - konštatujem porušení finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. j) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z.

j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa SPŠ vyjadrila k tomuto kontrolnému zisteniu takto : dotáciu na prenájom kár sme použili preto, aby sme nemuseli vyberať poplatky od záujemcov na povozenie sa. Dotácia bola použitá ako refundácia za spotrebované palivo. Autoškola pri SPŠ je samostatne hospodáriaca so samostatným účtom, ale so spoločným IČO. )

Galéria Andrej Smolák, Námestie Centrum Snina

Žiadosť o poskytnutie dotácie podali 06. 11. 2013

Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 7 odst. 2 VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí : Termín na predloženie žiadosti je najneskôr do 15. 10. rozpočtového roka, ktorý predchádza roku, na ktorý má byť dotácia poskytnutá

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa GAS vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : jestvovala dobrá vôľa MsZ a žiadosť akceptovali)

Animoterapeuticko - jazdecké centrum Snina, Pčolinská 1405

1. Žiadosť o poskytnutie dotácie podali 13. 12. 2013. Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 7 odst. 2 VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí: Termín na predloženie žiadosti je najneskôr do 15. 10. rozpočtového roka, ktorý predchádza roku, na ktorý má byť dotácia poskytnutá

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa AJC vyjadrilo k tomuto kontrolnému zisteniu takto : Dotácia nám bola schválená dodatočne, preto je termín podania žiadosti v našom prípade 13.12.2013)

Kontrolné nedostatky pre rok 2015 :

Mestský futbalový klub Snina, Pčolinská 2744/45

V prípade tohto subjektu je potrebné spomenúť aj čerpanie nepriamych dotácií prameniacich z činnosti 3 zamestnancov Mestského úradu v Snine, Oddelenia športových a rekreačných služieb, ktorí vykonávajú pracovnú činnosť pre MFK. V úhrne za rok 2015 to bolo 46 606,55 €, z toho mzdy 19 802,38 €, odvody 6 963,92 €, energie, voda 12 545,53 €, tovary a služby 7 213,48 € - výdavky pre štadión.

V tomto prípade konštatujem neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. j) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z. j) nehospodárne, neefektívne a neučinné vynakladanie verejných prostriedkov a písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

1. V nájomnej zmluve č.13/2016/Pr zo dňa 29.02.2015 medzi mestom Snina a MFK Snina o prenájme futbalového štadióna je v čl.5 , odst.10 o povinnosti poistenia majetku nachádzajúceho sa na prenajatom pozemku nájomcom. Mesto Snina uhradza poisťne za plynovú kotolňu nachádzajúcu sa v areáli MFK Snina.

1. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 06. 09. 2015 na trase Snina - Bialogard (PL).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 140 km.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : trasa bola takáto : Snina-Krakov-Wroclaw-Szczecin-Bialogard a späť)

2. Pri kontrole vyúčtovania som zistil odchýlku v deklarovanych údajoch o ubehnutých kilometroch zo dňa 02. 07. 2015 na trase Snina – Lvov (UA).

Konštatujem rozpor v údajoch deklarovanych predkladateľom vyúčtovania dotácie s údajmi z [www.google.sk/maps](http://www.google.sk/maps), kde bolo navyše uvedených 268 km, pričom 26.01.2014 deklarovali ubehnutých 718 km a v tomto vyúčtovaní 796 km a a taktiež absentuje preukázateľnosť pobytu v Lvove

Konštatujem nedodržanie ustanovenia § 8 odst. 2 písm c) VZN č. 111/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Snina, ktoré hovorí : ak si to vecná povaha účtovných dokladov vyžaduje je potrebné, aby účtovné doklady boli podložené prezenčnými listinami, dodacími listami, preberacími protokolmi, fotografiami, článkami z médií a pod.

( V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ZK vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : vzhľadom na zlé cesty na UA bola trasa nasledovná : Snina- Ubl'a- Užhorod- Stryj- Lvov a späť. K preukázateľnosti pobytu, dôvodom ktorého malo byť podpísanie zmluvy o spolupráci, doložil kópiu Dohovoru medzi Lvovským a Sninským zápasníckym klubom, kde absentuje dátum a nejednoznačne deklaruje preukázateľnosť pobytu.)

3. Taktiež hodnotím ako nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami mesta zúčtovaním nákladov na telefóny vo výške 1 178,03 €, čo mesačne vychádza v priemere na 98,17 €.

#### Slovenský zväz protifašistických bojovníkov Snina

IČO 00470295 uvedené na zmluve č. 6/2015 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Snina na rok 2014 patrí Oblastnému výboru Slovenského zväzu protifašistických bojovníkov Humenné a nie Slovenskému zväzu protifašistických bojovníkov Z.O. Snina (ktorí ani nemú svoje IČO), s ktorou bola zmluva podpísaná.

Konštatujem zo strany MsÚ neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušení finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. g) Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z.

g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa SZPB vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto :základné organizácie podľa stanov zväzu nemajú právnú subjektivitu a činnosť našej ZO riadi oblastný výbor v Humennom, preto sme používali jeho IČO.)

Únia žien Slovenska, m.o. Snina, Strojárska 2060

Únia Žien Slovenska 06. 12. 2011 bola zrušená. Neoprávnené používa IČO.

Konštatujem zo strany MsÚ porušenie § 4 VZN mesta Snina o dotáciách - vymedzenie oprávnených žiadateľov, neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. g) Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - Zákon č. 523/2004 Z. z.

g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa ÚŽ vyjadrila k tomuto kontrolnému zisteniu takto : vyrozumie o zrušení organizácie sme nedostali. Nemali sme úmysel zavádzať.)

Mestský hokejový klub Snina, Strojárska 2060

Vo vyúčtovaní dotácií bola predložená platba za prenájom športovej plochy v Humennom v sume 380 € a náklady spojené s účasťou na Medzinárodnom hokejovom turnaji vo Fussene (D). Konštatujem rozpor s ustanovením čl. 3 Zmluvy č. 28/2015 o poskytnutí dotácii – vymedzenie účelu použitia dotácie, kde tento subjekt mal uviesť: Na zlepšenie podmienok korčuľovania v Snine, zakúpenie vybavenia a výstroje, účasť na Zemplínskej amatérskej lige, údržba prírodnej ľadovej plochy.

Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Lesnícka 1780/20 Snina

1. Vo vyúčtovaní figuruje pokladničný blok zo 14. 12. 2015 za absolvovanie Seminára „Ako pomáhať zdrav. postihnutým.“ v sume 71,59 €. Taktiež pokladničný blok zo dňa 11.05.2015 na „Deň matiek v“ v sume 38,15 €. Toto nekorešponduje s účelom vymedzeným v Zmluve o poskytnutí dotácie, kde účel bol vymedzený na : Na športové hry, zájazdy do Košíc, termálne kúpalisko, stretnutie s jubilantmi, mikulášsky turnaj v dáme.

Konštatujem porušenie ustanovenia čl.3 Zmluvy č. 19/2015 - vymedzenie účelu použitia dotácie.

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa SZPP vyjadril k tomuto kontrolnému zisteniu takto : akciu Deň matiek v sume 38,15 € stornujte, nakoľko je to akcia čiste ZO-SZPP. Ku Semináru sa nevyjadrili)

Stredná priemyselná škola Snina, Partizánska 1053/23

V Záverečnom vyúčtovaní dokladá subjekt prenájom kár a stánkov, ozvučenia v sume 966 €.

Pretože platba prebehla medzi jej účtami a tieto komodity prenajímajú sami sebe – konštatujem porušení finančnej disciplíny podľa § 31 odst.1 písm. j)) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov -j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. )

(V rámci pripomienkovania, ktorého lehotu som stanovil mestskému úradu do 31.05.2016 sa SPŠ vyjadrila k tomuto kontrolnému zisteniu takto : dotáciu na prenájom kár sme použili preto, aby sme nemuseli vyberať poplatky od záujemcov na povozenie sa. Dotácia bola použitá ako refundácia za spotrebované palivo. Autoškola pri SPŠ je samostatne hospodáriaca so samostatným účtom, ale so spoločným IČO. )

Rusínska obroda na Slovensku, Štefánikova 18 Humenné

Vo vyúčtovaní dotácie poskytol tento subjekt iba preukázateľné náklady v sume 168,30 €. Celková poskytnutá dotácie bola vo výške 300 €.



Prijaté opatrenia :( zo dňa 31.05.2016)

Ukončiť nájomnú zmluvu uzatvorenú medzi mestom Snina a MFK a uzatvoriť novú nájomnú zmluvu podľa počtu hodín využívaných MFK-om na tréningy a zápasy.

Zodpovedný : JUDr. Ján Paľovčík

Termín : do 31.08.2016

Na najbližšie rokovanie MsZ v Snine predložiť návrh Doplnku č.4 k VZN o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Snina, kde budú sprísnené kritéria pre poskytovanie dotácií.

Zodpovedný : Ing. Jana Rosičová, PhD

Termín : na najbližšie rokovanie MsZ

► **Kontrola výhodnosti dohody o vyplácaní dlhu s p. Mergom z hľadiska hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami mesta.**

V čase od 25.4.2016 do 06.05.2016

Cieľ kontroly: Overiť výhodnosť dohody o splácaní dlhu s p. Mergom o vyplácaní dlhu z hľadiska hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami mesta Snina.

Kontrolné nedostatky :

Pri posudzovaní výhodnosti dohody o vyplácaní dlhu s p. Mergom z hľadiska hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami mesta konštatujem, že úroková sadzba 9 % p.a., ktorá sa prirátava ku splátkam istiny, v porovnaní s 0,8 – 1,2 % p.a.( v súčasnosti bankami ponúkané úvery) výrazne „predraží“ splácanie dlhu a preto posudzujem tento spôsob splácania dlhu ako nevhodné použitie verejných zdrojov. V čl. II. Bod 2.3. Dohody o splátkovom kalendári zo dňa 09.02.2016 je spomenutá možnosť dlžníka uhradiť svoj záväzok aj kedykoľvek pred splatnosťou jednotlivých splátok.

Prijaté opatrenia :

Na najbližšie rokovanie MsZ v Snine predložiť návrh na financovanie istina z „Dohody o splátkovom kalendári“ uzatvorenej medzi mestom Snina a Michalom Mergom- Sukmont Merga a spol. formou úveru.

Zodpovedný : Ing. Dana Mariničová

Termín : MsZ jún 2016

► **Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie od 1.1.2014 do 31.08.2015**

V čase od 29.04.2016 do 31.05.2016

Cieľ kontroly : preveriť, či kontrolovaný subjekt pri vybavovaní sťažností a petícií, prijatých v kontrolovanom období dodržiaval všeobecne záväzné právne predpisy a iné interné predpisy

A) Verejnoprospešné služby Snina, s.r.o.

Kontrolné nedostatky :

Kontrolovaný subjekt nemá spracovanú vnútornú smernicu na evidenciu a vybavovanie sťažností a petícií.

*V zákone č. 9/2010 o sťažnostiach je v § 11 napísané „Vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom“. Takže majú mať vnútornú smernicu. V zákone č. 85/1990 o petičnom práve je v § 7 ods. 2 uvedené „Ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak, na prijímanie, evidovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania petícií sa primerane použijú ustanovenia zákona o sťažnostiach“.*

Konateľ VPS, s.r.o. listom oznámil, že majú zriadený On-line odkaz na ich webovej stránke, kde operatívne riešia žiadosti, podnety, .Pre zamestnancov firmy majú zriadenú schránku „Podnety a sťažnosti“ a táto je stále prázdna.

Prijaté opatrenia :

- 1.) Vybavovanie sťažností a petícií - bola vydaná Organizačná smernica č. 1/2016 z 28.06.2016 „Zásady postupu vybavovania sťažností a petícií“.

U ostatných kontrolovaných subjektov nebolo kontrolou zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a iné interných predpisov upravujúcich danú oblasť.

► **Kontrola Zásad tvorby a používania sociálneho fondu pre zamestnancov mesta Snina za rok 2015**

V čase 31.05. 2016 do 29.06.2016

Cieľ kontroly : Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov a vnútorných predpisov týkajúcich sa kontrolovanej oblasti.

Záver :

Na záver konštatujem, že sociálny fond na Mestskom úrad v Snine v roku 2015 sa tvoril a používal v zmysle platných právnych predpisov.

► **Kontrola plnenia prijatých opatrení z roku 2015**

V čase 15.06.2016 do 29.06.2016

Cieľ kontroly : kontroly bolo vyhodnotiť plnenie prijatých opatrení z kontrol vykonaných v roku 2015

Záver :

konštatujem , že pri kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri finančných kontrolách hlavným kontrolórom za rok 2015 všetky kontrolované subjekty splnili prijaté opatrenia.

► **Kontrola postupu mesta Snina a jeho obchodných spoločností pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok podľa zák. č. 546/2010 Z. z. za rok 2015**

V čase od 01.07.2016 do 12.09.2016

Cieľ kontroly : vyhodnotiť dodržiavanie príslušných právnych noriem a predpisov pri povinnom zverejňovaní a podľa potreby, ktorá vyvstane počas kontroly aj Predpisu č. 25/2006 Z. z. Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

A) Mestské kultúrne a osvetové stredisko Snina

Kontrolné nedostatky :

1. V prípade zverejnenia faktúry č.1500034 od dodávateľa Toro-produktion, s. r. o., Snina nebola dodržaná zákonom stanovená lehota zverejnenia objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vystavenia objednávky podľa zákona č 546/2010§ 5b (1). Výberovou metódou bolo kontrolované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na faktúrach, objednávkach a zmluvách. Kontrolou boli zaznamenané aj drobné nedostatky, ktoré boli v priebeh kontroly odstránené.
2. Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 1.11.2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a)
3. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na zmluvách bolo realizované odtlačkom pečiatky s textom :“ Predbežná finančná kontrola vykonaná na podľa §9 zákona číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v súlade s rozpočtom. Nedostatky boli-neboli zistené. Podpis a dátum“. Toto hodnotím ako nedostatočné vykonanie finančnej kontroly, kde chýba posúdenie operácie z iných aspektov predpísaných zákonom a absentuje „kontrola 4 očí.
4. Na objednávke č.4/1500015 zverejnenej 30.01.2015 je predbežná finančná kontrola vykonaná overením súladu s rozpočtom a s ohľadom na splnenie podmienok hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti v súlade so zákonom č.502/2001 s tým,

že v prípade oboch aspektov je podpísaná tá istá osoba s poznámkou v.z., čo odporuje tzv. „kontrola štyroch očí“.

Konštatujem porušenie ustanovení zákona č.25/2006 z. Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov , § 9 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa :

Prijaté opatrenia :

1. Dôsledne dodržiavať úlohu predkladať požiadavku na vystavenie objednávky na tovary a služby pracovníčke MKOS Snina tak, aby bola objednávka vystavená včas vždy pred realizáciou dodávky tovaru a služby a zároveň tak aj v zákonnej lehote zverejnená.
2. Obdobne platí povinnosť dôsledne dodržiavať termíny spracovania zmlúv tak, aby mohla pracovníčka MKOS Snina v bezchybnej verzii zverejniť zmluvu včas v zákonnej lehote, teda najneskôr 1 deň pred jej plnením alebo realizáciou.

T.: stály

Z.: všetci pracovníci MKOS Snina

3. V prípade predpokladanej dlhšej neprítomnosti v práci pracovníčky Gabriely Alušíkovej písomne poveriť pracovníčku Irenu Kurtákovú alebo Miriamu Paľovčíkovú na vykonávanie zastupujúcich úkonov – evidencia došlých faktúr, vystavenie objednávok, zverejnenie zmluvy, aby lehoty na zverejnenie faktúr, objednávok a zmlúv boli dodržané.

T.: stály

Z.: riaditeľ MKOS Snina

4. Na vytlačené doklady k pripravovanej finančnej operácii pred jej realizáciou zabezpečiť podpisy zo strany príslušných pracovníkov podľa ich pracovných náplní k potvrdeniu vecnej a číselnej správnosti a k vykonaniu základnej finančnej kontroly v jej bodoch a) až f) a následne zo strany riaditeľa MKOS Snina k potvrdeniu, že finančnú operáciu je možné vykonať. Podpismi sa deklaruje uskutočnenie kontroly minimálne štyrmi očami.

T.: stály

Z.: Gabriela Alušíková

5. V rámci dodržiavania princípov verejného obstarávania pri vyplňaní formulára „Prieskum trhu“, zabezpečíme kontrolu tromi osobami. A to, zodpovedným pracovníkom, ďalej osobou, ktorá dodatočne skontroluje všetky náležitosti vyplnené vo formulári a štatutárom. Zároveň uskutočnime dvakrát ročne interné školenie pre pracovníkov, aby sa lepšie oboznámili s princípmi a postupmi verejného obstarávania.

T.: stály

Z.: riaditeľ MKOS Snina

B) Nemocnica Snina, s.r.o.

Kontrolné nedostatky :

1. Nemocnica Snina, s.r.o. nevedie písomnú evidenciu zmlúv s vyznačením dátumu ich zverejnenia a štruktúra ich evidencie na webovej adrese neumožňuje kontrolu ich zverejnenia s ohľadom na zákonné lehoty.

Na svojej webovej adrese sa Nemocnica Snina, s.r.o. odvoláva na Nariadenie vlády Slovenskej republiky č.498/2011 zo 14. decembra 2011, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

*Tento formát sa týka iba zmlúv , ktoré povinná osoba zasiela ako informáciu na účely jej zverejnenia v Centrálnom registri.(podľa Nariadenia vlády 498/2014 § 3).*

2. Kontrolovaný subjekt na svojej webovej stránke nezverejňuje faktúry a objednávky.

Prijaté opatrenia :

Je nevyhnutné spolupracovať so zriaďovateľom pri aplikovaní právnych predpisov súvisiacich so zákonom číslo 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení zákona č.546/2010 Z.z. ktorý nadobudol účinnosť dňa 01.01.2011.

Zodpovedný : konateľ

Termín : neobmedzene

Podat' písomný dotaz predkladateľovi zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a požiadať ho o usmernenie pri aplikovaní právnych noriem súvisiacich s verejným obstarávaním a zákonom č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám , ktoré sa vzťahujú na povinnú osobu so 100% majetkovou účasťou mesta.

Zodpovedný : konateľ

Termín : do 30.10.2016

C) Verejnoprospešné služby, s.r.o. Snina

Kontrolné nedostatky :

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňuje na svojej webovej stránke objednávky, zmluvy a faktúry, čím porušuje ustanovenia zákona č.546/2010 , § 5b ods. 1 písm. a) – *povinná osoba je povinná zverejňovať na svojom webovom sídle (za podmienky, že ho má zriadené) údaje o faktúrach, zmluvách a vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác, v takej podobe, aby boli štruktúrované a prehľadné.*

Prijaté opatrenia :

Zverejňovanie - bola vydaná Organizačná smernica č. 4/2016 z 28.10.2016

„Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok“;

- bola zväčšená kapacita webovej stránky z 200MB na 50GB;
- prebieha rekonštrukcia webovej stránky, okrem iného aj inštalácia modulu na jednoduché nahrávanie súborov a optimalizácia pre mobilné zariadenia, t. j. mobilný telefón a tablet.

### Kontrolné nedostatky :

Na realizáciu projektu „Oddychová zóna Domu pokojnej staroby Snina“ boli komodity nakupované priamym zadáním- bez verejného obstarávania, čím boli porušené ustanovenia zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní, §9, ods.3.

Na realizáciu projektu „Rekonštrukcii verejného osvetlenia v mesta Snine, III. etapa“ boli komodity nakupované priamym zadáním- bez verejného obstarávania, čím boli porušené ustanovenia zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní, §9, ods.3.

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný organizačnú smernicu č.1/2008 Nakupovanie zo dňa 01.01.2008, ktorý však určuje iba postup pri nakupovaní a nie pri verejnom obstarávaní.

Pri kontrole faktúr v sídle VPS Snina, s.r.o. pri komoditách, ktoré súvisia s majetkom Mesta Snina, ktorý má kontrolovaný subjekt v nájme som požadoval predloženie dokladov preukazujúcich verejné obstarávanie.

Konateľ spoločnosti mi oznámil, že mnohé komodity, na ktorých obstarávanie som sa pri osobnej návšteve u nich pýtal, nakupujú priamo, bez obstarávania.

V tejto súvislosti konštatujem porušenie zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní, § 9, odst.3.

*Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.*

### Prijaté opatrenia :

Verejné obstarávanie - bola vydaná Organizačná smernica č. 3/2016 zo 14.10.2016  
„O verejnom obstarávaní a postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“;  
- vedúca ekonomicko-obchodného úseku absolvovala školenie o verejnom obstarávaní.

### ► **Kontrola súladu Uznesenia MsZ v Snine č.639/2014 s Kúpnu zmluvou č.94/2014/Pr**

V čase : 30.06.2016 do 01.07.2016

Cieľ kontroly : posúdiť dodržanie súladu podmienok prevodu vlastníctva k nehnuteľnosti a zriadení vecného bremena v znení Uznesenia MsZ v Snine č. 639/2014 a ich aplikácie do KZ č.94/2014 a následne zriadení vecného bremena a jeho zápis na LVč.1956,p.č.CKN 37/268.

### Kontrolné nedostatky :

Vzhľadom k tomu, že Kúpna zmluva č. 94/2014/ Pr neobsahuje všetky náležitosti , ktoré mali byť v nej obsiahnuté z titulu Uznesenia MsZ v Snine č.639/2014 zo dňa 11.9.2014, na v r h u j e m Mestskému úradu v Snine zmluvu v y p o v e d a ť alebo dodatkom ku zmluve uviesť veci do súladu s predmetným uznesením.

Prijaté opatrenia :

Zabezpečiť zriadenie vecného bremena v zmysle Uznesenia MsZ č.639/2014, ktoré spočíva v povinnosti vlastníka pozemku strpieť uloženie a následnú údržbu inžinierskych sietí na pozemku par.č. CKN 38/268 alebo zmluvu vypovedať.

Zodpovedný : JUDr. Ján Paľovčík

Termín : do 15.07.2016

► **Kontrola čerpania rozpočtu a hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Snina v Mestskej polícii v Snine na rok 2015, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, interných predpisov a nariadení súvisiacich s činnosťou mestskej polície.**

V čase od 5.09.2016 do 27.09.2016

Cieľ kontroly : overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcich túto oblasť, overiť, ako boli v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii, overiť vnútorné smernice a nariadenia náčelníka Mestskej polície.

Kontrolné nedostatky - personálna oblasť 1 :

Po kontrole osobných spisov a zápisníkov bezpečnosti práce k o n š t a t u j e m, že u niektorých príslušníkov MsP v Snine absentuje Správa z psychologického vyšetrenia, ktoré slúži ako podklad pre zamestnávateľa pre vyhodnotenie úrovne psychologickej spôsobilosti vykonávať profesiu príslušníka MsP a lekárske potvrdenie od ošetrojúceho lekára o telesnej spôsobilosti.

Kontrolné nedostatky – oblasť pokutové bloky 2 :

Pri kontrole odvádzania financií z pokút za rok 2015 do mestskej pokladne bolo kontrolou zistené, že pri odvádzaní týchto finančných prostriedkov nie je dodržiavaná Interná smernica č. 1/2008 zo dňa 01.02.2008 o zásadách hospodárenia s pokutovými blokmi na MsP Snina.

Nedodržia sa ani dosiahnutá úroveň odovzdávanej sumy a ani termín odovzdávanie.

Nevykonáva sa zúčtovanie a ani fyzická inventúra.

Kontrolné nedostatky - Oblasť služobných zbraní 3:

Vrátenie zbrane po službe do kovovej skrine podpisuje príslušník MsP svojim podpisom, uvedením mena a dátumu. Inými slovami sám podpíše to, že zbraň vrátil. Keďže sa jedná o majetok mesta Snina a z dôvodu zamedzenia možného zneužitia, dôslednej a verifikovateľnej preukázateľnosti odovzdania zbrane po službe mám za to, aby odovzdanie zbrane do skrine príslušníkovi MsP svojim podpisom potvrdil jeho s ním službukonajúci kolega.

#### Kontrolné nedostatky - Oblasť prevádzky služobných áut 4:

V čl.5. Smernice 1/2011 je napísané : Doplňanie PHM sa vodičmi zabezpečuje týždenne(tj. v piatok pred vikendom), ....Podľa vyúčtovania PHM za jednotlivé mesiace roku 2015 pri obidvoch vozidlách toto ustanovenie nie je dodržiavané. Tankuje sa aj v iné dni v týždni.

Jedným z nedostatkov tejto smernice je to, že nie sú stanovené povinné náležitosti žiadanky, kompetencie pri podpisovaní, atď tak, ako je to v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel zo dňa 30.11.2015, záväznej pre Mesto Snina, Mestský úrad Snina.

Pri kontrole Záznam o prevádzke služobných motorových vozidiel absentuje trasa jazdy, meno vodiča, počet najjazdených km po každej jazde.

Ku doloženým žiadankám na prepravu nie sú priložené doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly v súlade so zákonom č.502/2001 o finančnej kontrole.

#### Kontrolné nedostatky - Organizačný poriadok mestskej polície 5:

V § 43 sa hovorí o Chránenej dielni, hoci oficiálne to je dispečing mestskej polície. V § 44 v informácii o telefónnom spojení je uvedené číslo na príslušníkov MsP 0902588988 neaktívne.

V organizačnom poriadku absentuje režim preberania a odovzdávania služobných zbraní.

#### Kontrolné nedostatky – kamerový systém:

Námestie Centrum v Snine a Sídliisko I., ktoré sú snímané kamerami, nie sú zreteľne a dostatočne označené ako monitorované. Nie sú označené všetky prístupové cesty vedúce do monitorovaného priestoru. Monitorovaný priestor je v súčasnosti označený iba pod kamerami, resp. na objektoch. Konštatujem porušenie § 15 , odst.7 zákona č.122/2013 o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### Prijaté opatrenia:

K bodu 1.

So Správou č. 14/2016 o výsledku finančnej kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti u subjektov pod kontrolnou pôsobnosťou hlavného kontrolóra mesta príslušníci MsP Snina boli oboznámení na mesačnom vyhodnotení práce dňa 5. 10. 2016.

K bodu 2.

Nová smernica o zásadách hospodárenia s pokutovými blokmi na MsP Snina bola vypracovaná dňa 20. 10. 2016 s účinnosťou od 1. 1. 2017 pod názvom „Interná smernica č. 1/2016 o zásadách hospodárenia s pokutovými blokmi na Mestskej polícii v Snine.“

K bodu 3.

Nová smernica o používaní služobných motorových vozidiel Mestskou políciou v Snine bude po zosúladení so Smernicou o používaní služobných motorových vozidiel MsÚ v Snine vypracovaná v termíne do 30. 11. 2016. po schválení primátorom mesta Vám táto bude predložená k ďalšej Vašej potrebe.



K bodu 4.

Zmena § 43 a 44 Organizačného poriadku MsP Snina bude Mestskému zastupiteľstvu v Snine predložená na zasadnutí v mesiaci december 2016. Po jej schválení a nadobudnutí účinnosti Vám bude predložená k ďalšej Vašej služobnej činnosti.

K bodu 5.

Monitorované priestory kamerovým systémom v meste Snina budú označené v súlade s § 15 ods. 7 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a Metodického usmernenia č. 2/2016 Úradu na ochranu osobných údajov SR v termíne do 31. 12. 2016.

K bodu 6.

Za nedostatky zistené kontrolou budú voči konkrétnym príslušníkom MsP prijaté opatrenia t. j., písomné upozornenie, ktoré Vám bude predložené k ďalšej služobnej potrebe.

**► Kontrola dodržiavania VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina v znení doplnkov – zvereného do správy Základná škola na Ul.Budovateľskej v Snine – školská jedáleň- kontrola dodržiavania Zákona 25/2006 o Verejnom obstarávaní, kontrola zákona 502/2001 o finančnej kontrole.**

od 05.09.2016 do 28.09.2016

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta. Dodržiavanie podmienok VZN č.119/2013 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina.

Kontrolné nedostatky :

- Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 01. 11. 2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a), resp. 9b).

Na zmluvách týkajúcich sa ŠJ sa nevykonáva predbežná finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje faktúry týkajúce sa školskej jedálne , hoci v účtovníctve má pri faktúrach Potvrdenie o zverejnení.

Prijaté opatrenia :

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona NRSR 502/2011 Z. z. a nie podľa § 9a), resp. § 9b) od 01. 11. 2014.

1. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly venovať zvýšenú pozornosť zákonu o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (od 01. 01. 2016 – základnej finančnej kontroly), jeho zneniu a zvlášť paragrafom, ktoré sa týkajú PdFK, resp. základnej finančnej kontroly.

T: stály

Z: riaditeľ školy a ekonómka

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať na každej finančnej operácii.

1. V zmysle právnych predpisov vykonávať pri všetkých účtovných dokladoch t. j. aj na kúpnych zmluvách uzatvorených na dodávku potravín pre ŠJ predbežnú finančnú kontrolu, aby pripravovaná finančná operácia spĺňala podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

T: stály

Z: riaditeľ školy a vedúca ŠJ

Povinné zverejňovanie

Vzhľadom na skutočnosť, že zverejňovanie bolo vykonané, ale kvôli chybnému postupu sa predchádzajúce faktúry ŠJ nezverejnili nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia, došlo k okamžitej náprave a dodávateľské faktúry sa zverejňujú v súlade so zákonom č. 382/2011 Z. z.

Kontrolou doložených dokladov bolo zistené dodržiavanie ustanovení § 6 VZN č.119/2013.

### **► Kontrola nakladania s majetkom mesta, kontrola uznesení MsZ v Snine o prevode majetku za rok 2015**

V čase od 30. 09. 2016 do 28.10. 2016

Cieľom kontroly bolo zistenie súladu realizovaných prevodov nehnuteľného majetku s platnými právnymi predpismi a VZN o hospodárení s majetkom mesta, dodržiavanie postupu pri prevode nehnuteľného majetku a súlad uznesení MsZ s uzatvorenými kúpnych zmluvami.

#### **ZÁVER :**

Kontrolou bolo zistené, že na kúpnych zmluvách bola vykonaná Predbežná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č.502/2001 o finančnej kontrole.

Kontrolou dodržiavania postupov pri prevode majetku vo vzťahu k uznesenia Mestského zastupiteľstva v Snine nebol zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným právnym postupom a HK spracoval správu o kontrole bez kontrolných nedostatkov.

Miernym administratívnym nedostatkom bola iba skutočnosť, že tlačivo Čestného prehlásenia , ktorým žiadatelia o kúpu pozemkov deklarujú, že spĺňajú podmienky §9a ods.6.písm. a) a ods.7 zákona č.138/1991- neobsahuje dátum .

**► Kontrola dodržiavania VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina v znení doplnkov – zvereného do správy Základná škola na Ul.Komenského v Snine – školská jedáleň-, kontrola dodržiavania Zákona 25/2006 o Verejnom obstarávaní, kontrola zákona 502/2001 o finančnej kontrole.**

V čase 7.10.2016 do 04.11.2016

Cieľom kontroly preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta. Dodržiavanie podmienok VZN č.119/2013 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina.

**Záver** : Po vykonaní kontroly bola spísaná správa o kontrole č.18/2016 bez kontrolných nedostatkov a so správou bol oboznámený kontrolovaný subjekt.

**► Kontrola vybraných pokladničných operácií MsÚ za rok 2015**

V čase 04.11.2016 do 22.11.2016

Cieľom finančnej kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov povinnej osoby pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi, overiť dodržiavanie ustanovenia § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice mesta , overiť vnútorné akty riadenia .

**Záver**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že až na niektoré formálne pochybenia na úseku vykonávania predbežnej finančnej kontroly možno konštatovať, že kontrolou neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

**► Kontrola dodržiavania VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina v znení doplnkov – zvereného do správy Základná škola na Ul.študentskej – školská jedáleň-, kontrola dodržiavania zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kontrola zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**

V čase od 04.11.2016 do 29.12.2016

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta. Dodržiavanie podmienok VZN č. 119/2013 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina.

Kontrolné nedostatky :

- Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 01. 11. 2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a), resp. 9b).( Napr. Platobný poukaz SJ-121/15)
- Tlačivo predbežnej finančnej kontroly neobsahuje náležitosti v zmysle platnej legislatívy
- Pri vyplňaní Predbežnej fin. kontroly chýba podpis zodpovedného pracovníka( napr. SJ-124/15)
- Pri vyplňaní Predbežnej fin. kontroly chýba podpis iného pracovníka. Nedodržané pravidlo kontroly “štyroch očí“. (Např. SJ-127/15)

Prijaté opatrenia :

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly venovať zvýšenú pozornosť zákonu o FK , zvlášť §§, ktoré sa týkajú základnej FK.

T : stály

Z : riaditeľ školy

V rámci dodržiavania zákona o FK používať šablóny pre výkon základnej FK v účtovnom programe v súlade so zákonom.

T : stály

Z : riaditeľ školy

Pri vykonávaní základnej FK dodržiavať pravidlo „štyroch očí“

Kontrolou doložených dokladov bolo zistené dodržiavanie ustanovení § 6 VZN č.119/2013.

**► Kontrola dodržiavania VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina v znení doplnkov – zverného do správy Základná škola na Ul.P.O.Hviezdoslava – školská jedáleň-, kontrola dodržiavania zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kontrola zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**

V čase od 20.12.2016 do 02.02.2017

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta. Dodržiavanie podmienok VZN č. 119/2013 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina.

### **Kontrolné nedostatky : predbežná finančná kontrola**

Predbežná finančná kontrola nebola na viacerých dokladoch predložených ku kontrole vykonávaná v súlade s ustanoveniami zákona č.502/2001 o finančnej kontrole.

1. Na Platobnom poukaze ( napr.92J/2015) chýba vyznačenie možnosti „ boli – neboli zistené nedostatky“
2. Absentuje posúdenie súladu finančnej operácie (FO) z hľadiska rozpočtu, zmluvy.
3. Tlačivo Predbežnej finančnej kontroly (PdFK) je nesprávne koncipované, chýba vyjadrenie toho, či posudzovaní FO z príslušného hľadiska posudzovaná je alebo nie je v súlade s posudzovaným aspektom.
4. Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly odvoláva na znenie § 9 zákona NR SR 502/2011 Z. z. Od 01. 11. 2014 sa PdFK v tomto duchu v roku 2015 vykonávala na základe § 9a), resp. 9b).
5. Na Platobnom poukaze(napr.117J/2015) je nesprávne uplatnený princíp „kontroly 4 očí“. V „kolónke“ podpis zodpovedného pracovníka má figurovať iba jeden podpis, nie dva.
6. Na Platobnom poukaze(napr.263J/2015) je nesprávne vyznačená „ je – nie je\* v súlade s...“ „Je zakrúžkovaná možnosť „a“ . \* - nehodiace sa prečiarknuť.
7. Na tomto poukaze absentuje dátum , kedy došlo ku formálnemu prehodnoteniu FO.
8. Na Tlačive PdFK (napr. 277J/2015) absentuje vyznačenie možnosti pri posudzovaní splňania podmienok hospodárnosti,...
9. Na tomto poukaze absentuje vyznačenie možnosti pri posudzovaní súladu s rozpočtom.
10. V rámci platobných poukazov(napr.285J/2015) je deklarované číslo dodávateľskej faktúry 285J/2015. V skutočnosti sa jedná o číslo f.1500472.
11. Úhrada fa.115169139 vo výške 143,65 € bola realizovaná dňa 14.09.2015 a s ňou súvisiaci platobný poukaz pp104/2015 bol vystavený dňa 16.09.2015.

### **Kontrolné nedostatky : povinné zverejňovanie**

Pri kontrole webovej stránky školy zistila kontrolná skupina, že faktúry za rok 2015 týkajúce sa školskej jedálne nie sú zverejnené. Označenie tých faktúr, ktoré v rámci kontrolovaných faktúr zverejnené nie sú, ponúka prehľad v tabuľke č.1 s označením pri čísle faktúry „■“.

Navyše – štruktúra zápisu na stránke školy pri zverejňovaní zmlúv a faktúr mi neumožňuje sa vyjadriť k tomu, či dané zmluvy a faktúry boli zverejnené v zákonom stanovených lehotách.

Konštatujem **porušenie** ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „Zákon o slobode informácií“)

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme zákonom ustanovené údaje o faktúrach, zmluvách a vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác.

Prijaté opatrenia :

V čase písania tejto správy ešte plynuli lehoty na predloženie opatrení.

V Snine 06.02.2017

Ing. Boris Pargáč

hlavný kontrolór mesta Snina



