

Mesto Snina, hlavný kontrolór

Mestskému zastupiteľstvu
v Snine

Na rokovanie dňa: **11. 02. 2013**

Číslo poradia:

K bodu: **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 a o výsledkoch kontrolnej činnosti
k 11. 02. 2013**

Predkladá:

Ing. Pavol Marinič

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Snine

berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti za rok 2012
a výsledky kontrolnej činnosti k 11. 02. 2013.

Na základe:

plánu kontrolnej činnosti

Spracoval:

Ing. Pavol Marinič
hlavný kontrolór

Snina 15. 01. 2013

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 je predkladaná v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zmien a doplnkov.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti boli vykonané kontroly zamerané predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta, dodržiavanie pravidiel verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, zákona o finančnej kontrole, ako aj dodržiavania pracovnoprávných predpisov.

Jednotlivé kontroly sa vykonali na MsÚ a v školských zariadeniach.

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- 13 kontrol na MsÚ,
- 4 kontroly v ZŠ, resp. školských zariadeniach.

Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole

Zákon o finančnej kontrole nadobudol účinnosť 1. januára 2002. Čo sa týka jeho dodržiavania, môžem konštatovať, že práca na danom úseku nezaznamenala výrazne zlepšenie. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sa v praxi vykazuje, ale dané úkony majú viac-menej formálny charakter. Dokazujú to najmä nedostatky zistené na ZŠ P. O. Hviezdoslava, ZŠ 1. mája, ako aj MsÚ, kde sa potvrdil formálny charakter vykonávania predbežnej kontroly. Je preto nevyhnutné, aby povinnosti vyplývajúce zo schválenej právnej normy sa aj v praxi zodpovedne aplikovali, a tak sa zabezpečil účinný vnútorný kontrolný systém. V tejto súvislosti je nevyhnutné aktualizovať vnútornú smernicu vo všetkých rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a to tak, aby boli zapracované sprísnené podmienky výkonu predbežnej kontroly, ako to požaduje posledná novela zákona o finančnej kontrole. Zistené poznatky nasvedčujú tomu, že uvedenej problematike bude nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť aj v nasledujúcom roku.

Kontrola vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta (VZN o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Snina)

V danej oblasti som vykonal kontrolu dodržiavania VZN o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Snina za rok 2012.

Vykonaná kontrola však zistila nedostatky pri dodržaní účelu použitia dotácie (mládežnícky parlament, mestský mládežnícky futbalový klub), ako aj samotné zdokladovanie pri jej použití. Ide najmä o chýbajúce zoznamy prepravovaných osôb, cestovné príkazy a ich zúčtovanie, špecifikácia jednotlivých položiek platieb rozhodcom a delegátom ako aj preukazovanie úhrady fakturovaných súm. Taktiež naďalej pretrváva zaužívaná prax, že z dotácií sú poskytované aj odmeny za činnosť hráčom, resp. trénerom, na čo som poukazoval aj pri poslednej kontrole (nové VZN už to neumožňuje). Ďalej poukazujem na oneskorené zúčtovanie poskytnutých dotácií, keď stanovená 30 - dňová lehota na zúčtovanie dotácie sa nedodržiava.

Vykonaná kontrola bola realizovaná podľa VZN č. 106 /2010, ktoré v súčasnosti je nahradené novým VZN č. 111/2012, účinné od 01. 01. 2012. Toto nariadenie stanovuje prísnejšie podmienky, resp. presnejšie definuje možnosť poskytnutia a účel čerpania dotácie. Jeho dodržiavanie bude preverené pri kontrole poskytnutých a zúčtovaných dotácií v rámci výkonu plánu kontrolnej činnosti na rok 2013.

Dodržiavanie zákona o účtovníctve

Na úseku účtovníctva bola kontrola zameraná na vedenie účtovných dokladov v jednotlivých účtovných prípadoch. Taktiež som sa zamerával na stav vedenia pokladne.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolu zdokladovania jednotlivých účtovných prípadov som realizoval náhodným výberom. Aj na danom úseku boli zistené niektoré nedostatky a to najmä v oblasti inventarizácie majetku (ZŠ P. O. Hviezdoslava).

V rámci výkonu kontrolnej činnosti som vo svojich stanoviskách, najmä k rozpočtu mesta poukazoval na potrebu mať dostatočnú rezervu pre prípady úhrady záväzkov z neukončených súdnych sporov vedených voči mestu. Moje pripomienky však neboli v dostačujúcej miere zohľadnené. Na uvedený nedostatok poukázal aj najvyšší kontrolný úrad, ktorý vykonal kontrolu hospodárenia mesta v tomto roku.

Možno však konštatovať, že vo väčšine prípadov si organizácie viedli účtovníctvo zákonom predpísaným spôsobom.

Dodržiavanie pracovnoprávných predpisov

Oblasť pracovnoprávných predpisov vykazovala ojedinelé nedostatky, a to hlavne pri ukončení pracovného pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa v zmysle § 63 ods. 1, písm. b) Zákonníka práce. Nedodržiavanie zákonných postupov malo za následok nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, a to z dôvodu vyplatenia náhrady mzdy za neplatné rozviazanie pracovného pomeru (ZŠ P. O. Hviezdoslava.). Poukazujúc aj na ďalšie prípady z minulosti, je potrebné venovať pracovnoprávnym predpisom pri ukončení pracovného pomeru zvýšenú pozornosť, pretože akékoľvek pochybenie v danej oblasti má za následok zbytočné vynakladanie zvýšených výdavkov na ťarchu rozpočtu mesta, resp. školy.

Kontrola hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Pri vykonávaní kontrolnej činnosti na danom úseku sa vychádzalo zo schváleného rozpočtu, sledovanie jeho plnenia a v tej súvislosti som hodnotil aj hospodárenie pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

Kontrolné výsledky vo všeobecnosti zaznamenali dodržiavanie schválených rozpočtov, ktoré však boli v priebehu roka niekoľkokrát upravované.

Ako je vyššie uvedené, za nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami som považoval vyplatenie náhrady ušlej mzdy s príslušenstvom za prehratý súdny spor pre neplatné rozviazanie pracovného pomeru zo strany zamestnávateľa. Jednalo sa o finančné prostriedky vo výške cca 20 000 EUR, ktoré pri dodržaní príslušných ustanovení Zákonníka práce nemuseli byť vyplatené. Ďalšie pochybenia pri dodržíavaní finančnej disciplíny boli konštatované na ZŠ 1. mája, resp. ZŠ P. O. Hviezdoslava, ako aj v súkromnej MŠ na Ulici vihorlatskej. Vykonaná kontrola konštatovala porušenie povinnosti pri zostavovaní štatistických výkazov, čo malo za následok neoprávnené čerpanie dotácie na žiaka ZŠ, resp. dieťa MŠ.

Čo sa týka nakladania s majetkom mesta, pri výkone kontroly boli zistené prípady neoprávneného užívania pozemkov mesta. Jednalo sa o bezplatné využívanie verejného priestranstva na umiestnenie prenosných garáží, ako aj užívanie časti pozemku mesta, ktorý je zastavaný tenisovými kurtmi patriace súkromnému subjektu.

V súvislosti s kontrolou nájomných zmlúv som konštatoval porušenie príslušných zákonov (zákon o účtovníctve o majetku obce) a VZN mesta o prenájme (nesprávne stanovený predpis nájomného, omeškanie úhrady nájomného, nevymáhané úroky z omeškania).

Dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Právo na informácie je v SR garantované ústavou a inými dokumentmi. Spôsob, ako sa občan k informácii môže dostať ustanovuje zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Aj občania mesta využívajú toto právo na informácie. V uplynulom roku 2012 využilo toto právo 22 fyzických, resp. právnických osôb. Z celkového počtu žiadostí, v 11 prípadoch žiadali informácie právnické osoby a v 11 prípadoch fyzické osoby.

Na danom úseku neboli zistené závažnejšie nedostatky. MsÚ si plní zákonom stanovené povinnosti.

Čo sa týka samotného zverejňovania zmlúv, faktúr, resp. objednávok, nedostatok bol zistený na ZŠ P. O. Hviezdoslava, keď niektoré zmluvy neboli zverejnené, resp. boli zverejnené oneskorene. Dôslednejšiu kontrolu v danej oblasti vykonám v prvom polroku roka 2013.

Vybavovanie sťažností a petícií

Predmetom kontrolnej činnosti bolo aj preverenie dodržiavania zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Za uplynulý rok 2012 bolo zaevidovaných 17 sťažností a 3 petície. Sťažnosti smerovali proti mestu (MsÚ), činnosti riaditeľa ZŠ, ako aj fyzickým a právnickým osobám v meste.

Sťažovatelia poukazovali na nedostatky v prevádzke MHD, nedodržiavanie otváracích hodín prevádzky, narušenie susedských vzťahov, znemožnenie prístupu do RO Rybníky počas akcie v RO. Podané sťažnosti sa ďalej týkali ochrany životného prostredia (divoké skládky), porušovanie nočného pokoja reštauračným zariadením, resp. poplachovým zariadením obchodného domu LIDL, ako aj na venčenie psov na sídlisku Komenského, na vedenie školy, na MsÚ pre šírenie nepravdivých informácií a poškodzovanie dobrého mena SČK. V jednom prípade sa jednalo o sťažnosť na spôsob vybavenia sťažnosti.

Čo sa týka petícií, v roku 2012 boli zaznamenané tri podania.

Prvou petíciou, ktorá je evidovaná na MsÚ 29. 05. 2012 sa obyvatelia mesta Snina domáhali zrušenia vyhlásenej verejnej obchodnej súťaže na predaj MŠ Vihorlatská. Podanej petícii bolo vyhovené, pretože verejná obchodná súťaž bola neúspešná a MsZ ju svojim uznesením č. 251/2012 zrušilo.

Druhou petíciou zo dňa 30. 05. 2012 sa obyvatelia mesta bývajúci na Ulici podhorskej domáhajú opravy verejného chodníka, ako aj zrušenia jednosmernej premávky na uvedenej ulici.

Tretia petícia občanov sa týkala rekonštrukcie Ul. Dobrianskeho vrátane opravy chodníkov, schodov a oporných múrov. V čase podania petície už bola započatá oprava schodov a v ďalších požiadavkách bola petícia predložená na zasadnutie MsZ, ktoré svojim uznesením zobralo petíciu na vedomie. Obdobne MsZ zobralo na vedomie aj petíciu obyvateľov mesta bývajúcich na Ulici podhorskej.

Pri kontrole vybavovania sťažností a petícií môžem konštatovať, že mesto vybavuje sťažnosti a petície v zmysle vyššie citovaných zákonných noriem a predpisov. Avšak opätovne musím konštatovať, že v prvom polroku pretrvávali pochybenia v tom, že chýbala zápisnica z prešetrovania

sťažnosti, resp. sťažnosť nebola vybavená v zákonnej lehote. Zistené nedostatky v druhom polroku sa už neopakovali.

Iné

Počas roka som vykonal aj ďalšie tematické kontroly zamerané napr. na kontrolu dodržiavania VZN o prekopávkach, kde boli zistené porušenia pri dodržiavaní termínov uvedenia prekopávok do pôvodného stavu, resp. nedodržiavania technologických postupov pri odstraňovaní prekopávky.

Porušenia som konštatoval aj pri uplatňovaní vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 o materskej škole, ktorá určuje podmienky prevádzkovania MŠ, resp. jej zatvorenia. Uvedený nedostatok bol zistený na súkromnej MŠ Vihorlatskej (porušenie § 2 ods. 6 citovanej vyhlášky).

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie uzn. MsZ č. 23/2011, podľa ktorého sa realizujú verejné súťaže cez elektronickú aukciu pri nákupe tovaru nad stanovený limit 1 600 EUR. Kontrolou tohto uznesenia som konštatoval jeho dodržiavanie až na výnimky schválené MsZ, resp. jednalo sa o tovar dodaný jediným výhradným dovozcom v SR.

V rámci výkonu kontrolnej činnosti som taktiež zaujímal stanoviská k uzatváraným zmluvám, resp. ďalším aktuálnym otázkam zásadného významu.

Priebežne som vyhodnocoval plnenie prijatých uznesení MsZ a MsR a predkladal informatívne správy o ich plnení, ako aj o celkovej kontrolnej činnosti s kontrolnými zisteniami a prijatými opatreniami na odstránenie ich vzniku.

Záverom poznamenávam, že plnenie prijatých opatrení k mojim kontrolným zisteniam za rok 2012 budú predmetom kontroly, ktorá bude vykonaná v prvom polroku 2013.

Snina január 2013

Ing. Pavol Marinič
hlavný kontrolór

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

Kontrolovaný subjekt: MsÚ

Štatutárny zástupca: Ing. Štefan Milovčík - primátor

Kontrola vykonaná: v mesiaci december

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na druhý polrok 2012

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolované obdobie: rok 2012

Žiadaný stav definujú predpisy:

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám konštatuje, že na prístup k informáciám má právo každý. Definuje osoby, ktoré sú povinné zverejňovať údaje, určuje, ktoré sú prístupné a kedy môže dôjsť k obmedzeniu ich zverejnenia. Zákon ďalej hovorí o tom, akou formou sa žiada o informácie, ako a v akej lehote sa na ne odpovedá a ustanovuje tiež opravné prostriedky a sankcie za porušovanie zákona. Zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2001.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám s dôrazom na:

1. vedenie centrálnej evidencie žiadostí,
2. dodržiavanie ustanovení § 5 a § 6 o povinnom zverejňovaní informácií,
3. postup vybavenia spisu a dodržiavanie lehôt vybavenia žiadostí,
4. počet opravných prostriedkov.

Na MsÚ v centrálnej evidencii v čase začatia kontroly bolo evidovaných celkovo 22 písomných žiadostí. Z celkového počtu žiadostí, v 11 prípadoch žiadali informácie právnické osoby a v 11 prípadoch fyzické osoby. V čase kontroly boli ostatné dve žiadosti v štádiu vybavovania.

Informácie boli požadované z oblasti hospodárenia mesta a rozpočtu mesta, mzdy pracovníka MsÚ a výberu zamestnancov na MsÚ, informácie ohľadom obchodných verejných súťaží (nákup zberového vozidla na zber bioodpadu, počítačového tonografu do nemocnice), súdnych sporov súvisiacich s novelou zákona o nakladaní s majetkom mesta, informácie o prideľovaní bytov, ohľadom investičných akcií mesta (škôl), informácie týkajúce sa rozhodnutí stavebného úradu, sprístupnenia údajov z odborného posudku, informácie týkajúce sa lehoty na dokončenie stavby, zoznamu prevádzok na území mesta, v oblasti miestnych daní (daň za psa), ako aj informácie ohľadom priemyselného parku. Ďalej žiadatelia požadovali kópie zmlúv, faktúr, zápisnice z jednania na stavebnom úrade, protestu prokurátora ohľadom VZN mesta č. 104/2010 a č. 78/2007 mesta, či vyplnenie dotazníka ohľadom štatistických údajov o meste.

Prehľad počtu žiadostí podľa oddelení:

Odd.	r. 2012
Odd. organizač.	2
Útvar školstva	0
Odd. finančné	3
Odd. výstavby	5
Odd.právne a sp.	11
ÚRR	1
Spolu	22

Kontrolné zistenia:

1.) vedenie centrálnej evidencie žiadostí

Požadované informácie sú centrálne evidované oddelením organizačným a vnútorných vecí. V evidencii je zaznamenané: dátum doručenia, údaje žiadateľa, vyžiadaná informácia, dátum pridelenia žiadostí na vybavenie, navrhovaný spôsob poskytnutej informácie, výsledok vybavenia žiadostí, podanie opravného prostriedku a úhrada nákladov.

Uvedené náležitosti zodpovedajú zákonom stanoveným požiadavkám.

2.) dodržiavanie ustanovení § 5 a § 6 o povinnom zverejňovaní informácií

Zákon ustanovuje povinnosť zverejňovať povinné informácie spôsobom, umožňujúcim hromadný prístup - § 5 a § 6.

Kontrolou som zistil, že mesto na úradnej tabuli zverejňuje povinné informácie. Mestá majú povinnosť povinné informácie zverejňovať aj prostredníctvom telekomunikačného zariadenia, najmä prostredníctvom siete internet. V čase kontroly sa tieto povinné informácie na internetovej stránke mesta nachádzali.

V tomto smere MsÚ dodržiava zákonne povinnosti zverejňovania povinných informácií.

3.) postup vybavenia spisu a dodržiavanie lehôt vybavenia žiadostí

Jednotlivé spisy boli vybavované na príslušných oddeleniach. Žiadosti boli vybavené v stanovenej osemdňovej lehote podľa zákona. Ani v jednom prípade úrad nevyužil možnosť predĺženej lehote z dôvodu náročnosti vybavenia spisu.

Požadované informácie boli žiadateľom zaslané prevažne e-mailom, resp. poštou.

4.) počet opravných prostriedkov

Za kontrolované obdobie nebol podaný žiadny opravný prostriedok.

Záver:

Vykonanou kontrolou sa potvrdilo dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri vybavovaní jednotlivých žiadostí ako aj plnenie povinnosti zverejňovania informácií v zmysle §5 a 6 citovaného zákona. Zároveň bolo preukázané, že nedostatky zistené v ostatných kontrolách boli odstránené (neúplnosť centrálnej evidencie).

Kontrola vybavovania sťažností a petícií – druhý polrok 2012

Kontrolovaný subjekt: MsÚ

Štatutárny zástupca: Ing. Štefan Milovčík - primátor

Kontrola vykonaná: v mesiaci december

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na druhý polrok 2012

Predmet kontroly: kontrola vybavovania sťažností a petícií – druhý polrok 2012

Kontrolované obdobie: druhý polrok 2012

Predmetom a účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Zásad postupu vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Snina schválených uznesením MsZ č. 782 zo dňa 24. 06. 2010 prijatých v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve za obdobie jún až december 2012.

Žiadaný stav definujú predpisy:

- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach,
- Zákon č. 242/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve,
- Zásady postupu vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Snina.

1. Kontrola prijímania, evidovania, vybavovania sťažností:

Za kontrolované obdobie MsÚ eviduje v centrálnej evidencii 9 podaní. Z toho sa následným šetrením zistilo, že tri podania nemajú charakter sťažnosti v zmysle zákona 9/2009 Z. z. o sťažnostiach. Zo zostávajúcich 6 sťažností boli štyri podané ako anonymné, ktoré v zmysle prijatých zásad neboli prešetrované.

Vykonanou kontrolou sa zistil, že podané sťažnosti sa týkali ochrany životného prostredia (divoké skládky), premávky MHD, porušovanie nočného klľudu reštauračným zariadením, resp. poplachovým zariadením obchodného domu LIDL, ako aj na venčenie psov na sídlisku Komenského. V jednom prípade sťažnosť bola na vedenie školy, na MsÚ pre šírenie nepravdivých informácií a poškodzovanie dobrého mena SČK a v dvoch prípadoch podania sa týkali narušených susedských vzťahov.

Z kontrolovanej spisovej dokumentácie vyplynulo, že zákonne lehoty na prešetrenie a vyhodnotenie sťažností boli dodržané. Prešetrené sťažností boli až na jeden prípad vyhodnotené ako neopodstatnené.

2. Kontrola prijímania, evidovania, vybavovania petícií:

Čo sa týka petícií, v druhom polroku 2012 bola zaznamenaná iba jedna petícia občanov, ktorí sa domáhali rekonštrukcie Ul. Dobrianskeho, vrátane opravy chodníkov, schodov a oporných múrov. V čase podania petície už bola započatá oprava schodov a v ďalších požiadavkách petícia bola predložená na zasadnutie MsZ, ktoré svojim uznesením zobralo petíciu na vedomie.

Záver:

Pri kontrole vybavovania sťažností a petícií za druhý polrok 2012 môžem konštatovať, že mesto ich vybavilo v zmysle zákonných noriem a predpisov.

Kontrola zapracovania zodpovednosti projektanta za škody do zmlúv

Kontrolovaný subjekt: MsÚ

Štatutárny zástupca: Ing. Štefan Milovčík - primátor

Kontrola vykonaná: v mesiaci január 2013

Kontrola vykonaná na základe: uznesenia MsZ č. 333/2012 zo dňa 13. 12. 2012.

Kontrolované obdobie: rok 2012

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť plnenie uznesenia MsZ č. 333/2012 zo dňa 13. 12. 2012. Prijaté uzn. uložilo hlavnému kontrolórovi vyhodnotiť plnenie úlohy ohľadom poistenia zodpovednosti projektanta za škody a zapracovanie zmluvnej zodpovednosti za chyby projektanta.

Investičné zámery:

- 1. Rekonštrukcia verejného osvetlenia v meste Snina – I. etapa-** uzn. MsZ č. 204/2012 – PD spracovaná v roku 2007
- 2. Nový cintorín Snina – odvedenie povrchových vôd a chodníky** - uzn. MsZ č. 205/2012 – stavebné práce realizované bez PD
- 3. Detské ihriská na území mesta Snina** – spracovanie PD zadané objednávkou, zákazka s nízkou hodnotou (1 500 EUR)
- 4. Nevyhnutné stavebné úpravy školských zariadení** - uzn. MsZ č. 207/2012
 - MŠ Dukelských hrdinov – stavebné práce zrealizované bez PD, len na základe výkazu výmer,
 - MŠ Palárikova – PD spracovaná v roku 2011 na základe objednávky, zákazka s nízkou hodnotou,
 - ZŠ Budovateľská – spracovanie PD zadané objednávkou v roku 2012, zákazka s nízkou hodnotou.

5. **Rekonštrukcia športovej haly Snina**- uzn. MsZ č. 208/2012 – ZoD č. 04/2012 zo dňa 29. 11. 2012
6. **Chodníky Snina** – 2. etapa, Ul. perečínska, Ul. Palárikova - uzn. MsZ č. 211/2012 – PD spracovaná v roku 2010, aktualizovaná a doplnená na základe objednávky v roku 2012
Rekonštrukcia a rozšírenie odstavných plôch na území mesta - odstavná plocha na Ul. študentskej 2046 a na Ul. 1. mája 2051 - uzn. MsZ č. 212/2012
Rekonštrukcia a rozšírenie odstavných plôch na území mesta – odstavná plocha na Ul. študentskej 1465 - uzn. MsZ č. 213/2012
– PD spracovaná v roku 2010, aktualizovaná a doplnená na základe objednávky v roku 2012
7. **Revitalizácia historického parku v Snine** – uzn. MsZ č. 268/2012 – v súčasnosti sa realizuje súťaž návrhov, dňa 17. 12. 2012 sa uskutočnilo pracovné zasadnutie komisie
8. **Vyregulovanie vykurovacej sústavy Nemocnice Snina, s. r. o.** - uzn. MsZ č. 280/2012 – spracovanie PD zadané objednávkou, zákazka s nízkou hodnotou
9. **Chodník na Ul. Jesenského a Chodník medzi Ul. študentskou a Ul. Gagarinovou popri Dúbravskom potoku v Snine** - uzn. MsZ č. 315/2012 – zrealizovaná predprojektová príprava, VO na zhotoviteľa PD bude realizované v roku 2013

Z prehľadu investičných zámerov vyplýva, že za kontrolované obdobie bola uzatvorená zmluva o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie iba v jednom prípade. Išlo o zmluvu o dielo č. 04/2012 zo dňa 29. 11. 2012 na projektovú dokumentáciu pre rekonštrukciu športovej haly.

V predmetnej zmluve sú zapracované všeobecné podmienky zodpovednosti za vady diela (dodržiavať všeobecné právne predpisy, zodpovednosť za kvalitu diela, zodpovednosť za nesúlad medzi výkresovou časťou diela a výkazom výmer v rozpočtovej časti diela).

Požiadavka poistenia projektanta za škody spôsobené v súvislosti s realizáciou spracovaného projektu v zmluve nie je uvedená (bola však preverovaná a doložená).

Podľa vyjadrenia odd. výstavby, každý projektant má uzatvorenú poisťnú zmluvu pre prípad zodpovednosti za škody spôsobené s výkonom jeho povolania. Daná povinnosť vyplýva z § 12 zákona 138/1992 Zb. o autorizovaných architektoch a autorizovaných stavebných inžinieroch v znení neskorších predpisov.

Zmluva neobsahuje konkrétne podmienky zodpovednosti za tzv. navyšiac práce, ale ako som vyššie uviedol, odkazuje iba na všeobecné podmienky zodpovednosti za vady diela.

Čo sa týka ostatných investičných zámerov, projektová dokumentácia bola spracovaná len na základe objednávky, resp. stavebné práce boli vykonané bez projektovej dokumentácie. Vo všetkých prípadoch išlo o menej náročné investičné akcie, na ktoré postačovala zjednodušená projektová dokumentácia.

Záver:

Na základe zisteného stavu môžem konštatovať, že v uzatvorenej zmluve sú dohodnuté všeobecné podmienky zodpovednosti za vady diela (projektovej dokumentácie) bez konkrétnej špecifikácie riešenia tzv. stavebných navyšiac prác.

Zmluva obsahuje ustanovenia o zodpovednosti zhotoviteľa (projektanta) za kvalitu diela v plnom rozsahu a taktiež o zodpovednosti za vady diela ktoré má predmet plnenia v čase jeho odovzdania objednávateľovi s upresnením, že za vadu diela sa považuje aj nesúlad medzi výkresovou časťou diela a výkazom výmer v rozpočtovej časti diela, ako aj spôsob a termín odstránenia vady diela.

Zmluva neobsahuje sankcie za odstránenie prípadných vád diela či už projekčných, resp. následných stavebných, ktoré vznikli v dôsledku chyby projektanta, resp. projektovej dokumentácie. Práve táto skutočnosť spadá medzi dispozitívne dojednania zmluvných strán.

Doterajšia prax nasvedčuje tomu, že následky z projektových chýb možno eliminovať aj podmienkami o sankciách, a preto je vhodné, aby uzatvárané zmluvy obsahovali aj dané ustanovenia.

Nedostatky:

Nesplnená úloha v časti zodpovednosti projektanta za tzv. stavebné navyš práce spôsobené vadou projektu.

Prijaté opatrenia ku Kontrole zapracovania zodpovednosti projektanta za škody do zmlúv.

V predmetnej Zmluve o dielo sú uvedené všeobecné ustanovenia zodpovednosti projektanta za vady diela. Predmetná zmluva bola predložená na pripomienkovanie, okrem iných, aj hlavnému kontrolórovi, ktorý k uvedenému zneniu nevzniesol žiadne pripomienky a odporúčal ju podpísať.

Prijaté opatrenie:

Zapracovanie zmluvnej zodpovednosti chyby projektanta bude v rámci ďalších verejných obstarávaní na zhotoviteľa projektovej dokumentácie zohľadnené v súťažných podkladoch – podmienkach (v návrhu zmluvy o dielo).

Z: Ing. Viera Kolesárová
odborne spôsobilá osoba pre verejné obstarávanie

T: stály

Kontrola výberu dane za predajné automaty, dane za nevýherné hracie prístroje a dane za ubytovanie

Kontrolovaný subjekt: MsÚ

Štatutárny zástupca: Ing. Štefan Milovčík - primátor

Kontrola vykonaná: v mesiaci december.

Kontrola vykonaná na základe: uznesenia MsZ č. 271/2012 zo dňa 27. 09. 2012.

Predmet kontroly: kontrola výberu dane za predajné automaty, dane za nevýherné hracie prístroje a dane za ubytovanie za roky 2010 – 2012

Kontrolované obdobie: rok 2010 - 2012

Žiadaný stav definujú predpisy:

- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obce v znení neskorších zmien a doplnkov;
- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- VZN č. 110/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Snina;
- VZN č. 94/2008 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Snina.

Daň za nevýherne hracie prístroje

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že MsÚ odd. správy majetku a služieb vykonal v roku 2010 aktualizáciu podnikateľských subjektov a prevádzok, u ktorých je umiestnený nevýherný hrací prístroj, a to pre účely vyrubenia dane.

Podľa uvedeného, na území mesta v roku 2010 bolo umiestnených 15 kusov nevýherných hracích prístrojov (futbal 6x, biliard 4x, šipkársky prístroj 3x, golfový simulátor 1x, hokej 1x). Daň za nevýherné hracie prístroje za rok 2010 bola vyrubená všetkým zisteným subjektom.

Z účtovnej dokumentácie vyplýva, že daň za nevýherné hracie prístroje za rok 2010 bola vyrubaná všetkým subjektom. V dvoch prípadoch proti platobným výmerom boli podané odvolania. Z predloženej spisovej dokumentácie však nie je zrejmé ako o opravnom prostriedku bolo rozhodnuté. Vykázané platby naznačujú, že k úhrade sporných pohľadávok nedošlo.

Z celkovej výšky dane 154,93 EUR za nevýherne hracie prístroje je vykázaný nedoplatok k 31. 12. 2010 vo výške 33,20 EUR (firma SUKMONT výroba, obchod).

V roku 2011 bol výrub dane vo výške 99,60 EUR, ktorá bola aj zaplatená. Nedoplatok vo výške 33,20 EUR naďalej ostal neuhradený. Oproti roku 2010 došlo k poklesu výherných hracích automatov v počte 2 kusov (firma SUKMONT výroba, obchod).

Zo spisovej dokumentácie ďalej vyplýva, že firma Eurosite, s. r. o., mala v čase od 26.10. 2010 do 23.11.2011 umiestnený jeden nevýherný hrací prístroj v prevádzke Coco bongo bar ,Študentská 1452, Snina. Za uvedené obdobie však nebola vyrubená daň za nevýherný hrací prístroj.

V roku 2012 oproti roku 2011 nedošlo k zmene. Výrub dane vo výške 99,60 EUR. Ku dňu 30. 09. 2012 je vykázaný nedoplatok na dani v sume 83 EUR, plus nedoplatok z roku 2010 vo výške 33,20 EUR, takže celkový nedoplatok činí 116,20 EUR.

Nedostatky:

- Nevyrubená daň (prevádzkovateľ Eurosite, s. r. o.) porušenie VZN č. 94/2008, § 11 ods. 8,
- Nevymáhaný daňový nedoplatok z roku 2010 - § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obce.

Daň za predajné automaty

Čo sa týka predajných automatov, za kontrolované obdobie rokov 2010-2012 na území mesta predajné automaty prevádzkujú tri firmy. Za rok 2010 bol výrub dane vo výške 365,18 EUR, za rok 2011 výrub dane vo výške 369,45 EUR a za rok 2012 výrub dane činil 199,20 EUR. Daňovú povinnosť si uvedené subjekty včasnou úhradou splnili.

Daň za ubytovanie

Za rok 2010 bola priznaná daňovými subjektmi daň za ubytovanie vo výške 2 192,57 EUR s vykázaným nedoplatkom k 31. 12. 2010 vo výške 24,74 EUR.

Za rok 2011 bola priznaná aj uhradená daň vo výške 2 976,63 EUR (včítane nedoplatku za rok 2010).

Za rok 2012 bola priznaná daň za ubytovanie vo výške 3 146,37 EUR. V čase kontroly bol nedoplatok (k 30. 09.) 779,79 EUR.

Z evidencie MsÚ vyplýva, že na území mesta v súčasnosti poskytuje ubytovacie služby 14 zariadení. Daň za ubytovanie priznalo iba 11 subjektov. Obdobne je to aj v rokoch minulých

(rok 2011 - z 13-tich priznalo iba 6 subjektov, rok 2010 – z 11-tich priznanie dalo 5 subjektov). Uvedený stav nasvedčuje tomu, že je potrebné zintenzívniť kontrolu na úseku dane z ubytovania, aby sa tak objektivizoval právny stav daňových priznaní so skutočnosťou.

Záver:

Zistené poznatky z vykonanej kontroly nasvedčujú tomu, že výber miestnych daní v kontrolovaných oblastiach si vyžaduje zvýšenú pozornosť. Predovšetkým je potrebné zvýšiť výkon tvaromiestnej kontroly po jednotlivých prevádzkach na území mesta. Zistený stav priebežne aktualizovať a v prípade zistených nedostatkov využívať sankčné zákonné postihy.

Zvýšenú pozornosť v danom smere je potrebné venovať aj dani za ubytovanie, kde nie všetky ubytovacie zariadenia vykazujú priznanie platieb z daní za ubytovanie.

Prijaté opatrenia:

- vykonať kontrolu daňových subjektov poskytujúcich ubytovacie služby v meste Snine
T: 30. 06. 2013
Z: Ján Špitalik
- zaslať spoločnosti Sukmont, výroba a obchod, s. r. o., exekučný príkaz (dňa 06. 12. 2010, 12. 08. 2011, 14. 09. 2011 boli zaslané výzvy na zaplatenie dane a 13. 07. 2012 zaslaná daňová exekučná výzva)
T: 31. 01. 2013
Z: Ján Špitalik
- oddelenie právne, správy majetku a služieb odstúpi na finančné oddelenie oznámenia o začatí a ukončení prevádzkovania nevýherných hracích prístrojov spoločnosti EUROSITE, s. r. o., oddelenie finančné vyrubí na základe odstúpených podkladov daň za obdobie prevádzkovania nevýherného hracieho prístroja.
T: 31. 01. 2013
Z: Mgr. Mária Cúrová
Z: Ján Špitalik

Kontrola pokladne na MsÚ

Kontrolovaný subjekt: MsÚ

Štatutárny zástupca: Ing. Štefan Milovčík

Kontrola vykonaná: miesto, čas: MsÚ, mesiac január

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na druhy polrok 2012

Kontrolované obdobie: rok 2013

Žiadaný stav definujú predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov;
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce;
- Interná smernica o obehu účtovných dokladov zo dňa 01. 01. 2009.

Na základe plánu kontrolnej činnosti som vykonal dňa 21. 01. 2013 kontrolu pokladne na MsÚ.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť dodržiavanie účtovných operácií s fyzickým stavom pokladne, ako aj preveriť oprávnenosť zodpovedného pracovníka pri nakladaní s fin. prostriedkami.

Z vykonanej kontroly som zistil, že prácu v pokladni vykonáva hmotne zodpovedný pracovník na základe pracovnej zmluvy.

V čase kontroly bol zistený pokladničný zostatok v hotovosti vo výške 625,88 EUR, čo je v súlade s pokladničným limitom, ktorý je stanovený vnútornou smernicou do výšky 1 660 EUR.

Zostatok stravných lístkov bol v počte 278 kusov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje sumu 917,40 EUR.

V pokladničnej knihe boli zaznamenané všetky vykonané finančné operácie v príjmoch a výdajoch. Príjem vykázaný vo výške 1 974,14 EUR a výdavok vo výške 2 710,18 EUR.

Zároveň bolo zistené, že v roku 2012 boli vykonané v pokladni 4 kontroly (30. 03., 29. 06., 28. 09 a 31. 12. 2012), z čoho usudzujem, že sa plní povinnosť kontrolovať pokladňu tak, ako to ukladá zákon o účtovníctve - § 29 ods. 3.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.