

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie jún - august 2012)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2012, schváleného uzn. MsZ č. 112/2011 dňa 15.12.2011 a na II. polrok 2012, schváleného uzn. MsZ č. 31/2012 dňa 14.6.2012, boli v mesiacoch jún – august 2012 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola prevádzkovania pohrebísk v meste Bardejov (jún 2012)
- Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Komenského 24 v Bardejove (júl 2012)
- Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Nový Sad v Bardejove (august 2012)

Následné finančné kontroly boli vykonané podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1. Kontrola prevádzkovania pohrebísk v meste Bardejov (evidencia, nájomné a služby, hrobové miesta:

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.6. – 30.6.2012)

Hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali kontrolu na pohrebiskách (cintoríny) v meste Bardejov v dňoch 8.6.2012 a 26.6.2012. Stav jednotlivých pohrebísk počas kontroly je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Cintorín	Stav cintorína	Prevádzkový poriadok	Cenník/Výzva
Mestský cintorín (Ul. Kpt. Nálepku)	Cintorín je upravený, pokosená tráva, pripravené nové hrobové miesta. Z južnej strany je poškodené oplotenie a nachádzajú sa tam zvyšky smútočných ozdôb	Vyvesený	Cenník vyvesený
Cintorín sv. Michala, (ul. Partizánska)	Cintorín je pokosený	Nevyvesený	Cenník vyvesený, aj výzva na zaplatenie hrobových miest
Cintorín sv. Anny, (Kúpeľná ul.)	Cintorín nie je pokosený, nevhodne umiestnený stojan na koberce	Vyvesený	Informačná tabuľa s vytlačeným prevádzkovým poriadkom a cenníkom z r.2006
Cintorín Mihaľov Bardejovský Mihaľov	Cintorín je zanedbaný, nepokosený	Vyvesený	Cenník vyvesený, aj výzva na zaplatenie hrobových miest
Cintorín Dlhá Lúka, (Hlavná ul.)	Cintorín je upravený, úhľadný, pokosený. Z vonkajšej strany oplotenia sa nachádzajú zvyšky orezaných konárov	Vyvesený	Cenník vyvesený, aj výzva na zaplatenie hrobových miest
Cintorín Bardejovská Nová Ves, (Nová ul.)	Cintorín je upravený čiastočne, nedokosený, chýba oplotenie, ktoré by oddeľovalo cintorín od súkromných pozemkov pri dome smútku	Vyvesený	Cenník vyvesený, aj výzva na zaplatenie hrobových miest

Evanjelická cirkev a.v. spravuje cintorín na Kellerovej ul., Rímskokatolícka cirkev na ul. sv. Jakuba a starý cintorín v Bardejovskej Novej Vsi. Pre porovnanie pracovníci kontroly navštívili aj cintoríny v správe uvedených cirkví, na ul. sv. Jakuba vykonával správca v tom čase údržbu. Zo strany správca bola vznesená požiadavka na predloženie evidencie hrobových miest.

Rozsah služieb poskytovaných na pohrebiskách:

- vykopanie hrobu a zasypanie hrobu
- vykonávanie exhumácie
- vedenie evidencie súvisiacej s prevádzkovaním pohrebiska
- správu a údržbu pohrebiska
- správu domu smútku
- údržbu komunikácií a zelene na pohrebisku

Podľa Čl. 5 ods. 1 písm. c) VZN č. 110/2011 je povinnosťou prevádzkovateľa viesť záznam o nebezpečnej chorobe, ak mŕtvy, ktorého ľudské pozostatky sa uložili do hrobu alebo hrobky, bol nakazený nebezpečnou chorobou.

Nebezpečná choroba nie je zaznamenaná, správca pohrebiska nemá vedomosť o výskyte takejto choroby v minulosti.

Podľa Čl. 5 ods. 1 písm. g) VZN č. 110/2011 evidencia hrobových miest musí obsahovať skutočnosť, či je hrob, hrobka alebo pohrebisko chránené ako národná kultúrna pamiatka alebo pamätihodnosť obce podľa zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov alebo či ide o vojnový hrob podľa zákona č. 130/2005 Z. z. o vojnových hroboch.

Podľa Registra nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok vedených Pamiatkovým úradom SR je na mestskom cintoríne, ul. Kpt. Nálepku pomník venovaný padlým v I. svetovej vojne a na cintoríne sv. Michala je hrob s náhrobníkom Jána Andraščíka, katolíckeho kňaza, spisovateľa a národného buditeľa.

Na mestskom cintoríne, Ul. Kpt. Nálepku je podľa Ústrednej evidencie vojnových hrobov, ktorú vedie MV SR 9 vojnových hrobov z I. svetovej vojny.

Tieto pamätihodnosti a vojnové hroby správca pohrebísk neviduje.

/porušenie § 17 ods. 4 zákona č. 131/2010 o pohrebníctve a VZN mesta č. 110/2011 o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách/

Podľa Čl. 5 ods. 1 písm. h) evidencia hrobových miest musí obsahovať aj údaje o pochovaní potrateného ľudského plodu alebo predčasne odňatého ľudského plodu.

Podľa vyjadrenia správcu pohrebiska takýto prípad na žiadnom z cintorínov v správe Bapos, m.p. nenastal.

Za obdobie 1 – 5/2012 bolo čerpanie zo zdrojov od zriaďovateľa v kapitole pohrebníctvo vyššie o 4 987,21 €, na úkor inej kapitoly. V priebehu roka dochádza k takýmto výkyvom v čerpaní príspevku, pretože pri pripísaní finančných prostriedkov od zriaďovateľa na účet m.p. Bapos sa uhrádzajú faktúry, ktoré sú po lehote splatnosti a hrozia sankcie. K 31.12. bežného roka sa tieto výkyvy v čerpaní vyrovnajú z dôvodu dodržania plnenia rozpočtu.

V takomto prípade dochádza k používaniu finančných prostriedkov v rozpore so Smernicou pre poskytovanie príspevku mesta Bardejov na úhradu výdavkov mesta spojených s plnením úloh pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností m.p. Bapos Bardejov.

Počas kontroly bolo zistené, že od začiatku kalendárneho roka neboli preúčtované primerané náklady na mzdy a odvody u dvoch zamestnancov vykonávaných aj inú činnosť než majú zmluvne dohodnutú v pracovnej zmluve.

/porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov/

Hospodársky výsledok vedľajšej činnosti za obdobie 1 – 5 /2012 je strata vo výške 4 006,83 €. Na základe vyjadrenia ekonóma m.p. Bapos, záporný hospodársky výsledok je spôsobený tým, že v nákladoch na vedľajšiu činnosť sú mzdové náklady na vodiča pohrebného auta a tento pracovník sa podieľa aj na výnosoch za služby pri správe cintorínov, ktoré sú predmetom hlavnej činnosti.

K 30.6.2012 tieto náklady budú na základe odpracovaných hodín pracovníka preúčtované do hlavnej činnosti. M. Kuchtová je zaradená do hlavnej činnosti a vykonáva aj práce patriace do vedľajšej činnosti – predaj rakiev a smútočných potrieb.

Podľa § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ak je podnikateľská činnosť k 30.septembru rozpočtového roka stratová, je nevyhnutné túto stratu do konca roka vyrovať alebo vykonať potrebné opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, ktorú v nasledujúcom rozpočtovom roku už nemožno vykonávať.

ZÁVER:

1. Zosúladiť evidenciu hrobových miest vedenú v elektronickej forme s evidenciou podľa Čl. 5 VZN č. 110/2011o prevádzkovom poriadku na pohrebiskách.
2. Upraviť pracovno-právne vzťahy zamestnancov pohrebných služieb v súlade so zákonníkom práce.
3. Dodržiavať Smernicu pre poskytovanie príspevku mesta Bardejov na úhradu výdavkov mesta spojených s plnením úloh pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností m.p. Bapos Bardejov.

2. Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Komenského 24 v Bardejove:

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.7. – 28.8.2012)

MŠ Komenského 24 je materskou školou s celodennou výchovnou starostlivosťou pre deti vo veku od 2 rokov do začatia plnenia povinnej školskej dochádzky. Je to 6-triedne zariadenie pre deti a mládež pavilónového typu v dvoch podlažiach. Vonkajšie priestory majú vyčlenený nezastavaný oplotený pozemok, ktorý tvorí trávnatá plocha, detské ihrisko a plocha na telovýchovu a šport. V zmysle platnej legislatívy je kapacita zariadenia 124 detí. V súlade s § 161, ods. 1 školského zákona v šk. roku 2011/2012 bolo v MŠ zapísaných 131 detí (Povolenie vyššieho počtu detí v triede účinné od 1.9.2011 vydané ŠŠI, Prešov, čís. PO/2011/000544/00083 zo dňa 7.4.2011).

2.1. Čerpanie rozpočtu MŠ Komenského 24

Výška mesačného príspevku za pobyt dieťaťa je 12,- Eur/dieťa/mesiac. Riaditeľka vedie evidenciu o zaplatení príspevkov - „Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením dieťaťa v materskej škole“.

Plnenie príjmov za I. polrok 2012 bolo vo výške 7 860 €

Čerpanie výdavkov za I. polrok 2012 bolo vo výške 98 051 €

Podľa časti C, bod 4., písm. e) Smernice ..., peňažné prostriedky v hotovosti, ktoré inkasujú zamestnanci oddelení MsÚ a preddavkových organizácií sa odovzdávajú do pokladne MsÚ raz mesačne alebo ak zinkasovaná suma prekročí 200,- €.

Riaditeľka MŠ mesačné príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta jedenkrát, resp. dvakrát, čím prekročila stanovený limit finančných prostriedkov.

/porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e)/

Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. V mesiacoch apríl a máj bol odvod príspevkov zrealizovaný na 2-krát, druhý odvod bol zrealizovaný po termíne stanovenom vo VZN.

/porušenie VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach, Čl. II, bod 4/

2.2. Preddavky

Oddelenie školstva a telesnej kultúry MsÚ raz štvrťročne vystaví platobný poukaz (krycí list) s podpisom vedúceho oddelenia na poskytnutie zálohy (preddavku) na drobný nákup, práce a služby vo výške 130,- Eur. V zmysle zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 18, ods. 1) obec môže určiť, že ich subjekty, ktoré nemajú právnu subjektivitu, budú hospodáriť osobitne len so zvereným preddavkom. Zároveň určí výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje. Obec je povinná zúčtovať príjmy a výdavky týchto subjektov najneskôr do konca rozpočtového roka. **Interné mestské normy zákonnú povinnosť určenia výšky a obdobia, na ktoré sa preddavok poskytuje a ich zúčtovania neriešia.**

/porušenie § 18, ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozp. pravidlách územnej samosprávy/

2.3. Zeleň

V areáli materskej školy pri udržiavaní čistoty a poriadku verejnej zelene sa nedodržiavajú niektoré ustanovenia nariadení, a to tým, že správcovia sú nútení vytvárať skládky biologicky rozložiteľného odpadu priamo v areáli predškolského zariadenia (kompostovisko a skládka orezaných drevín a konárov). Náklady na kosenie, údržbu a vývoz odpadu verejnej zelene sa pri zostavovaní rozpočtu na kalendárny rok nerozpočtujú príslušným oddelením. Mesto nemá s poverenými organizáciami pri údržbe zelene, resp. pri zbere a zneškodňovaní odpadu zmluvný vzťah, čím nedodržiava **VZN č. 48/2003, Čl. 4, bod VI, ods.1/ a prílohy č. 1, bod 7/ a VZN č. 54/2004, Časť II., čl. 4, ods. 1/ a Časť IV, ods. 1, písm. b/.**

2.4. Detské ihriská

Detský mobiliár tvoria preliezky, hojdačky a iné prvky vytvorené úpravou zrezaných drevín, z ktorých niektoré sú čiastočne napadnuté hnilobou (drevené lavičky, orezané pne). Okrem toho niektoré hojdačky majú poškodený povrchový náter, vylomené časti zo sedačky a vandalmi poškodená dvojhojdačka. Nie všetky prvky detského mobiliáru sú kompatibilné so súčasnými európskymi normami (napr. EN 1176 - 1177, STN 490660 a i.). Asfaltové plochy (na hranie a chodníky) vykazujú viditeľné poškodenie. **(nedodržený zákon č. 355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**

2.5. Pieskoviská

V areáli sa nachádza 6 pieskovísk, z ktorých 4 boli viditeľne upravené, 2 boli zarastené burinou. Organizácia o čistení a udržiavaní pieskovísk nevedie žiaden záznam.

(Vyhl. č. 521/2007 Z. z. MZ SR o podrobnostiach o požiadavkách na pieskoviská, § 2,ods.1/)

3. Kontrola príjmov a výdavkov v MŠ Nový Sad v Bardejove:

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.7. – 28.8.2012)

MŠ Nový Sad je materskou školou s celodennou výchovnou starostlivosťou pre deti vo veku od 2 rokov do začatia plnenia povinnej školskej dochádzky. Je to 3-triedne zariadenie pre deti a mládež. Vonkajšie priestory majú vyčlenený nezastavaný oplotený pozemok, ktorý tvorí trávnatá plocha a detské ihrisko.

V zmysle platnej legislatívy je kapacita zariadenia 72 detí. V šk. roku 2011/2012 bolo v MŠ zapísaných 62 detí.

3.1. Čerpanie rozpočtu MŠ Nový Sad

Výška mesačného príspevku za pobyt dieťaťa je 12,- Eur/dieťa/mesiac. Riaditeľka vedie evidenciu o zaplatení príspevkov - „Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením dieťaťa v materskej škole“.

Plnenie príjmov za I. polrok 2012 bolo vo výške 3 912 €

Čerpanie výdavkov za I. polrok 2012 bolo vo výške 48 421 €

Podľa časti C, bod 4., písm. e) Smernice ..., peňažné prostriedky v hotovosti, ktoré inkasujú zamestnanci oddelení MsÚ a preddavkových organizácií sa odovzdávajú do pokladne MsÚ raz mesačne alebo ak zinkasovaná suma prekročí 200,- €.

Riaditeľka MŠ mesačné príspevky od rodičov odvádzala do pokladne mesta jedenkrát, čím prekročila stanovený limit finančných prostriedkov.

/porušenie Smernice obehu účtovných dokladov, Časť C, bod 4, písm. e)/

3.2. Preddavky

Oddelenie školstva a telesnej kultúry MsÚ raz štvrtročne vystaví platobný poukaz (krycí list) s podpisom vedúceho oddelenia na poskytnutie zálohy (preddavku) na drobný nákup, práce a služby vo výške 100,- Eur. V zmysle zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 18, ods. 1) obec môže určiť, že ich subjekty, ktoré nemajú právnu subjektivitu, budú hospodáriť osobitne len so zvereným preddavkom. Zároveň určí výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje. Obec je povinná zúčtovať príjmy a výdavky týchto subjektov najneskôr do konca rozpočtového roka. **Interné mestské normy zákonnú povinnosť určenia výšky a obdobia, na ktoré sa preddavok poskytuje a ich zúčtovania neriešia.**

/porušenie § 18, ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozp. pravidlách územnej samosprávy/

3.3. Zeleň

V areáli materskej školy sa pri uplatňovaní čistoty a poriadku verejnej zelene nedodržiavajú niektoré ustanovenia nariadení, a to tým, že správcovia sú nútení vytvárať skládky biologicky rozložiteľného odpadu priamo v areáli predškolského zariadenia (kompostovisko). Náklady na kosenie, údržbu a vývoz odpadu verejnej zelene sa pri zostavovaní rozpočtu na kalendárny rok nerozpočtujú príslušným oddelením. Mesto nemá s poverenými organizáciami pri údržbe zelene, resp. pri zbere a zneškodňovaní odpadu zmluvný vzťah, čím nedodržiava **VZN č. 48/2003, Čl. 4, bod VI, ods.1/ a prílohy č. 1, bod 7/ a VZN č. 54/2004, Časť II., čl. 4, ods. 1/ a Časť IV, ods. 1, písm. b/.**

3.4. Detské ihrisko

Detský mobiliár tvoria preliezky, hojdačky a kolotoče, z ktorých niektoré sú čiastočne napadnuté hnilobou (drevené lavičky). Okrem toho hojdačka má vylomené časti zo sedačky. Nie všetky prvky detského mobiliáru sú kompatibilné so súčasnými európskymi normami (napr. EN 1176 - 1177, STN 490660 a i.). **(nedodržaný zákon č. 355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**

3.5. Pieskovisko

V areáli sa nachádza 1 pieskovisko, ktoré bolo upravené. Organizácia o čistení a udržiavaní pieskoviska nevedie žiaden záznam.

(Vyhl. č. 521/2007 Z. z. MZ SR o podrobnostiach o požiadavkách na pieskoviská, § 2, ods. 1/).

3.6. Bezpečnostné hľadisko

Narušený betónový chodník okolo objektu, schody do budovy a nevhodne zrezané stromy v areáli zariadenia.

Zo strany externého prostredia môže dôjsť k ohrozeniu zdravia detí tým, že v susedstve stojaca stará stodola nemá zabezpečenú strechu proti vypadávajúcemu eternitu.

Odporúčania HK:

1. Upraviť Smernicu obehu účtovných dokladov - denný limit finančnej hotovosti pre MŠ.
2. Zosúladiť poskytovanie preddavkov so zák. č. 583/2004 - stanoviť výšku preddavku a obdobie, na ktoré sa poskytuje a termín vyúčtovania.
3. Rozpočtovať finančné prostriedky na údržbu zelene na príslušný kalendárny rok.

V Bardejove dňa 20.9.2012

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta