

S p r á v a **o výsledkoch kontroly hlavného kontrolóra** **(obdobie september – november 2011)**

Medzi podstatné úlohy hlavného kontrolóra patrí v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Pre II. polrok 2011 bol MsZ schválený plán kontrolnej činnosti HK mesta (uzn. č. 62/2011 zo dňa 28.6.2011).

Následné finančné kontroly vykonané v mesiacoch september – november 2011 a ich výsledky:

Kontrola hospodárenia rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, poskytujúcich sociálne služby – „Zariadenie pre seniorov Topľa“ a „Zariadenie pre seniorov Čergov“

Následná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bolo hospodárenie s finančnými prostriedkami určenými zriaďovateľom v rámci svojho rozpočtu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nakladanie s majetkom mesta zverené do správy rozpočtovej organizácie.

Zistený stav:

ZARIADENIE PRE SENIOROV TOPLĽA:

(Kontrola vykonaná v dňoch 13.9. – 31.10.2011)

1. Niektoré interné predpisy obsahujú neaktuálne údaje respektíve neodrážajú skutočnosť zistenú počas kontroly. Je potrebné ich upraviť.
2. ZpS nedostatočne spracovalo návrh rozpočtu pre rok 2010, ktorý predkladá svojmu zriaďovateľovi, pretože neplánovalo žiadne príjmy z prenájmu, hoci malo uzavreté nájomné zmluvy.
/Porušenie Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov časť II., bod 5, písm. C d) – Proces zostavovania návrhu rozpočtu/
3. ZpS čerpalo nadplánované príjmy bez zmeny rozpočtu zriaďovateľom.
/Porušenie § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – nedodržanie záväzných ukazovateľov rozpočtu/
4. V ZpS činil zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte -398,56 €, kvalifikovaný ako úver.
/Porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách /
5. Zadávanie zákaziek pre obchodnú spoločnosť VAPENĽ, s.r.o., sídliacu v zariadení pre seniorov bez súhlasu zriaďovateľa, ktorá si zároveň za finančné prostriedky organizácie zrealizuje rekonštrukciu priestorov slúžiacich pre vlastné obchodné aktivity, je prejavom klientelizmu.
/Porušenie Čl. 8 bod 2 písm. c) a Čl. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

6. Riaditeľ ZpS postupoval pri priznávaní osobných príplatkov bez jasných kritérií a zohľadňoval ich výšku tendenčne, resp. s prihliadnutím na rodinné prípadne priateľské väzby.

*/Porušenie ust. § 82 písm. c) zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších zmien
Zákonník práce/*

7. V personálnej oblasti došlo k **porušeniu zákona č. 553/2003 Z. z.** o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v nadväznosti na zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a nariadenie vlády SR č. 296/2010 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania, spôsobe ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, sústave špecializačných odborov a certifikovaných pracovných činností.

8. Štatutárny zástupca uzatvoril v roku 2010 11 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, netradične s obyvateľmi ZpS, hoci prevádzkové možnosti ako aj personálny stav bol dostačujúci.

/Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami/

9. Viacúčelové ihrisko a chatka neboli ocenené ani zaúčtované v účtovníctve.

/Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. – neúplnosť účtovníctva/

10. ZpS nakúpilo tovar v mesiaci december 2010 (po skončení funkčného obdobia MsZ) v takej výške, ktorá v roku 2009 pokryla celý rok (napr. od spoločnosti AJVA s.r.o. čistiace prostriedky, bielizeň, pracovné oblečenie, obuv za 45 056,29 €, rok predtým za 18 347,89 €).

11. Nadštandardné odmeňovanie za výkon pracovnej zdravotnej služby zo strany ZpS bolo zjavne nevýhodné. Poznámka: Súčasný štatutárny zástupca organizácie túto zmluvu ku dňu 31.12.2011 už vypovedal.

12. VAPENĽ, s.r.o. nevyžiadal súhlas zriaďovateľa na ohlásenie sídla spoločnosti, tak ako chýba aj uznesenie MsZ o schválení prevádzky bufetu pre pôvodné i nové priestory.

/Porušenie Čl. 8 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

13. Návrh uznesenia o schválení sídla, ako aj nájmu nebytových priestorov nebol predložený na rokovanie orgánom mesta ani pri spoločnosti MOLDENT, s.r.o.

/Porušenie Čl. 8 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

14. Miestnosť pre bohoslužobné účely bola vytvorená spojením dvoch nebytových priestorov, v ktorých sa po kolaudácii vykonávali pôvodne terapeutické úkony a druhá miestnosť slúžila ako jedáleň. Keďže však zariadenie umožňuje zúčastňovať sa obradov aj externým obyvateľom mesta, je potrebné odsúhlasiť rozšírenie zriaďovacej listiny a prenechať takto vytvorený nebytový priestor do nájmu jednej z cirkví.

15. Viacúčelové ihrisko môžu využívať jeho obyvatelia, no v skutočnosti takúto službu, i s prihliadnutím na vek a choroby, v zásade nepotrebujú. Táto aktivita vykazuje črty prevádzkovania živnosti v súlade so zákonom č. 455/1991 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov, preto je potrebné v prípade prevádzkovania vo vlastnom mene ju ohlásiť na živnostenskom úrade.

16. Agentúra VaV Slovakia, s.r.o. Prešov uskutočňovala v ZpS opatrovateľské kurzy pre získanie odbornej spôsobilosti na činnosť opatrovateľa, avšak kontrolnému orgánu zmluva o nájme nebytových priestorov predložená nebola.

17. Ubehnuté km vyznačené v zázname o prevádzke motorového vozidla sú v niektorých prípadoch nadhodnotené. V dňoch 17.8. – 28.8.2010 bola zrealizovaná súkromná cesta Bardejov – Chorvátsko (Baška) – zájazd rodiny Ribovičovej, Exnerovej, Ždiľovej. Súkromná cesta bola schválená na

žiadanke dňa 16.8.2010. Použitím auta riaditeľom a zamestnancami zariadenia došlo k porušeniu nakladania s majetkom rozpočtovej organizácie.

/Porušenie Zásad pre organizáciu autoprevádzky/

18. Na vykonanie pracovnej cesty riaditeľovi zariadenia dáva súhlas primátor mesta, v jeho neprítomnosti zástupca primátora, pričom cestovný príkaz na túto pracovnú cestu mu podpísala p. Sendeková, zástupkyňa riaditeľa.

/Porušenie Zásad, ktorými sa stanovuje povoľovanie, evidencia a vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest vydané Mestom Bardejov/

19. Výška stravného limitu bola prekročená u obyvateľov – dôchodcov o 1 155,09 €, čo bolo vykryté úsporou pri zamestnancoch. To však znamená, že príprava jedla u obyvateľov aj zamestnancov neodráža výšku stravného limitu pre jednu alebo druhú kategóriu konzumentov.

20. Dňa 13.9.2011 bola fyzicky vykonaná kontrola zostatku tovarov v sklade, na základe ktorej boli zistené nedostatky. Zároveň bol za mesiac december prekontrolovaný výdaj potravín zo skladu v nadväznosti na jedálny lístok, kde bol zistený takisto nesúlad.

ZARIADENIE PRE SENIOROV ČERGOV:

(Kontrola vykonaná v dňoch 10.10. – 14.11.2011)

1. Nie všetky interné normy obsahujú aktuálne skutočnosti.
2. V denných centrách by sa malo poskytovať sociálne poradenstvo, ktoré je skôr v deklaratórnej podobe. Centrá riadia zamestnanci na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktorí zabezpečujú klientom najmä záujmovú činnosť.
3. V personálnej oblasti nedošlo k porušeniu zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, ZpS však využilo možnosť variabilného posudzovania pri zaradení zamestnancov na pozíciu opatrovateliek do PT 4 alebo PT 6
4. V roku 2010 organizácia uzatvorila s fyzickými osobami 5 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z ktorých 4 dohody boli uzatvorené na zabezpečenie činnosti denných centier v Dlhej Lúke a B. N. Vsi.
5. Organizácia k 31.12.2010 evidovala pomerne vysoký stav zásob vo výške 43 214,- Eur, z toho DHM 24 373,- Eur, napr. 29 ks skriň dvojdvierových delených, 3 ks nábytkové zostavy ZOSIA, 14 ks lôžko Beta s bočnicami, 14 ks matracov k lôžku Beta a 889 bm záclon.
6. Pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú dlhy nebohých obyvateľov p. A.Fockovej v čiastke 3 482,85 Eur a p. A. Hanóbika v čiastke 1 157, 01 Eur. Tieto dlhy sú prakticky nevyhľadateľné.
7. Od roku 2008 sa v ZpS prenajíma bez súhlasu zriaďovateľa časť jedálne na bohoslužobné účely. Je potrebné ohlásiť orgánom mesta prenájom nebytového priestoru (kaplnky) v súlade so Zásadami o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta.
8. Systém schvaľovania dovolení a pracovných ciest pre riaditeľov škôl, školských zariadení a zariadení sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov podpísaný primátorom mesta s účinnosťou od 1.1.2009, vo vzťahu k Zásadám Mesta Bardejov a tiež k Zásadám ... ZpS, **je zmätočný v právomoci povoľovania TPC mimo územia mesta Bardejov** (primátor, resp. vedúci prísl. oddelení).

9. Pracovná cesta vykonaná dňa 1.3.2010 za účelom výkladu zák. č. 448/2008 do Prešova bola povolená neoprávnenou osobou príslušného oddelenia MsÚ.

/porušenie Zásad, ktorými sa stanovuje povoľovanie, evidencia a vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest vydané Mestom Bardejov/

10. Podľa prílohy č. 1 k zákonu č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách k danému počtu PSS má byť minimálne 39 zamestnancov, z toho 21 odborných zamestnancov. Podľa organizačnej štruktúry platnej od 1.10.2011 má zariadenie 39 zamestnancov, z toho 19 zamestnancov je zaradených na úseku sociálnej práce a opatrovateľsko-ošetrovateľskej starostlivosti. Organizácia je v lehote kedy má povinnosť dodržať maximálny počet PSS na jedného svojho zamestnanca a minimálny percentuálny podiel odborných zamestnancov na celkovom počte zamestnancov (do 31. decembra 2012).

11. Evidencia zásob potravín sa vedie na skladových kartách zásob pomocou PC. Dňa 3.11.2011 bola vykonaná kontrola zostatku tovarov v sklade, kde bol zistený nesúlad medzi skutočným účtovným stavom pri vajíčkach a čiastočne vo výdaji potravín zo skladu v nadväznosti na jedálny lístok v priebehu mesiaca december. Vedúca stravovacej jednotky podľa Katalógu pracovných činností je zodpovedná za skladové zásoby, zároveň vydáva zo skladu tovar, zostavuje jedálny lístok a stanovuje normu spotrebovaných surovín. Tieto činnosti by bolo vhodné kvôli vzájomnej kontrole a transparentnosti rozdeliť.

Poznámka: Kompletnú správu z následnej finančnej kontroly ZpS Topľa (25 strán) a ZpS Čergov (16 strán) obdržali predsedovia oboch poslaneckých klubov a nezávislý poslanec Ing. Jozef Kuchta pri expedícii materiálov.

V Bardejove 8.12.2011

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 4 strany textu.