

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 29.3.2012

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol hlavného
kontrolóra za obdobie december 2011,
január – február 2012.

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie december 2011, január-február 2012)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2011, schváleného uzn. č. 62/2011 dňa 28.6.2011 a I. polrok 2012, schváleného uzn. č. 112/2011 dňa 15.12.2011, boli v mesiaci december 2011 a január 2012 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 31.5.2011, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2010.
- Kontrola hospodárenia v m.p. Bapos – vedľajšia činnosť – prevádzkovanie parkovísk v Bardejove a Bardejovských Kúpeľoch.

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 stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 31.5.2011, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

(Kontrola vykonaná v dňoch 14.11. – 30.11.2011)

Pri kontrole bolo zistené:

ZŠ Komenského 23, Bardejov

- ZŠ do 31.5.2011 neuhradila faktúru zo dňa 25.2.2011 za dodávku tepla a teplej úžitkovej vody z vyúčtovania za rok 2010 vo výške 14 751 €.
- V účtovníctve neboli zaúčtované faktúry zo školskej jedálne pri nákupe potravín.

ZŠ Wolkerova 10, Bardejov

- ZŠ do 31.5.2011 neuhradila faktúru zo dňa 25.11.2010 za opravu vykurovania na základe zmluvy o dielo vo výške 2 134 €.
- V účtovníctve neboli zaúčtované faktúry zo školskej jedálne pri nákupe potravín.

ZŠ B. Krpelca, T. Ševčenka 3, Bardejov

- V účtovníctve nebol zaúčtovaný predpis miezd vyplývajúci z pracovnoprávných vzťahov za príslušný mesiac ani faktúry zo školskej jedálne pri nákupe potravín.

ZŠ s MŠ, Pod Vinbargom 1, Bardejov

- V účtovníctve neboli zaúčtované faktúry zo školskej jedálne pri nákupe potravín.

ZŠ s MŠ, Pod Papierňou 1, Bardejov

- Neboli zistené nedostatky.

ZŠ Nám. arm. gen. L. Svobodu 16, Bardejov

- V účtovníctve nebol zaúčtovaný predpis miezd vyplývajúci z pracovnoprávných vzťahov za príslušný mesiac ani faktúry zo školskej jedálne pri nákupe potravín.

Centrum voľného času, Dlhý rad 12, Bardejov

- Neboli zistené nedostatky.

Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám. 24, Bardejov

- V účtovníctve nebol zaúčtovaný predpis miezd vyplývajúci z pracovnoprávných vzťahov za príslušný mesiac.

Zariadenie pre seniorov „Čergov“, Wolkerova 11, Bardejov

- Neboli zistené nedostatky.

Zariadenie pre seniorov „Topľa“, Toplianska 9, Bardejov

- Neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2010:

(Kontrola vykonaná v dňoch 6.12. – 31.12.2011)

MESTO Bardejov

1. Kontrola výberu a odvodu pokút uložených MsP v roku 2009

(vykonaná v dňoch 11.1. – 18.1.2010)

Prijaté opatrenia:

- Stanoviť maximálnu výšku hotovosti z vybraných pokút pre jednotlivých zamestnancov MsP. Povinnosti vyplývajúce z nakladania s pokutovými blokmi zahrnúť do Smernice obehu účtovných dokladov.
- Vyhotoviť písomné dohody o hmotnej zodpovednosti za pokutové bloky a finančné prostriedky medzi Mestom Bardejov a jednotlivými zamestnancami MsP.

Plnenie: Opatrenia splnené

2. Kontrola dodržiavania smernice centrálného systému riadenia pohľadávok a záväzkov za rok 2009

(vykonaná v dňoch 1.2. – 22.2.2010)

Odporúčania HK:

1. Správcovia kapitol sú povinní zapisovať dlžníkov mesta do programu Manager iba s riadne schváleným obchodným menom fyzickej osoby a právnickej osoby s obchodným menom a prideleným IČO-m.
2. Zamedziť v Systéme správcovi kapitoly vykonať ďalší krok, pokiaľ nedôjde k úkonu zabezpečujúcemu odstránenie záväzku dodávateľa (bod 3, písm. d/ Systému).
3. V Systéme bod 3 písm. e/ doplniť v texte: Závažné porušenie pracovných povinností bude zamestnávateľ riešiť v súlade so Zákonníkom práce a Pracovným poriadkom mesta.
4. V odôvodnených prípadoch zvážiť možnosť udelenia výnimky, ak jediným dodávateľom prác alebo služieb je vlastná mestom zriadená rozpočtová alebo príspevková organizácia.
5. Doplniť v Systéme právo prednostu rozhodnúť v odôvodnených prípadoch o dlžníkovi a ďalšom postupe po obdržaní informácie od oddelenia ekonomiky.
6. Dopracovať kontrolný mechanizmus v Systéme.

Plnenie: Odporúčania č.1, 3 a 6 splnené, odporúčania č. 2, 4 a 5 sú akceptované

3. Kontrola čerpania grantu a finančných prostriedkov z externých zdrojov na investičnú akciu „Rekonštrukcia fasády a strechy Meštianskeho domu č. 16, Radničné námestie“

(vykonaná v dňoch 5.5.-25.5.2010)

Neboli zistené porušenia zákonov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

4. Kontrola dodržiavania VZN č. 41/2002 o určení školských obvodov

(vykonaná v dňoch 2.8.-31.8.2010)

Neboli zistené porušenia zákonov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

5. Kontrola hospodárenia kina Žriedlo za rok 2009

(vykonaná v dňoch 1.10.-29.10.2010)

Prijaté opatrenia:

1. Predložiť návrh zmeny výšky peňažnej hotovosti tržieb z filmových predstavení v Smernici obehu účtovných dokladov v sume do 1 000,- €.
2. V záujme zabezpečenia primeraných pracovných podmienok pri ochrane majetku (finančná hotovosť v pokladni kina) v zmysle ust. § 177 ods. 1 ZP zabezpečiť prenosnú pokladňu.

3. Zosúladiť rozsah odpracovaných hodín v dohodách o pracovnej činnosti v súlade so Zákonníkom práce.
4. Zabezpečiť, aby výkaz práce predpokladaný na oddelenie ekonomiky obsahoval rozpis hodín odpracovaných v danom mesiaci.
5. Platovú triedu správcu kina zosúladiť s pracovnými činnosťami.
6. V záujme zamedzovania poškodzovania majetku mesta zabezpečiť ochranu objektu kina Žriedlo kamerovým systémom.
7. Pri tvorbe rozpočtu kina Žriedlo na rok 2011 koordinovať výšku nákladov so správcom majetku Bardbyt, s.r.o.
8. Upraviť pôvodnú miestnosť správcu kina a šatne pre návštevníkov kina.

Plnenie: *Opatrenie č. 6 sa plní, opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 5, 7 a 8 sú splnené*

6. Kontrola evidencie zasadnutí komisií MsZ, výplata odmien poslancom MsZ v súlade so Zásadami poskytovania odmien zamestnancom mesta a odmeňovania členov orgánov mesta a MsZ

(vykonaná v dňoch 1.12.-30.12.2010)

Odporúčania HK:

1. Novelizovať Organizačný poriadok samosprávy mesta Bardejov.
2. Novelizovať Zásady poskytovania odmien zamestnancom mesta a odmeňovania členov orgánov mesta a MsZ, predovšetkým Čl. 2, ods. 5, písm. c) – evidencia účasti na zasadnutí.

Plnenie: *Odporúčania splnené*

BAPOS, m.p.

1. Kontrola čerpania príspevku mesta poskytnutého m. p. BAPOS z rozpočtu mesta v roku 2009

(vykonaná v dňoch 1.3. – 26.4.2010)

Prijaté opatrenia:

1. V prípade včasného neobdržania mesačných záloh príspevku mesta písomne upozorniť vedúceho príslušného oddelenia na porušovanie ustanovení smernice o poskytovaní príspevku mesta... s odoslaním na vedomie prednostovi MsÚ.

Predložiť prednostovi MsÚ návrh na aktualizáciu smernice o poskytovaní príspevku mesta s požiadavkou na predĺženie lehôt uvedených v bode 4 písm. c) – Poskytovanie príspevku a v bode 5 písm. a) – Vyúčtovanie preddavku, vrátane náležitého zdôvodnenia.

2. Písomne požiadať zriaďovateľa cestou príslušného oddelenia MsÚ Bardejov (oddelenie ekonomiky) o sanáciu zriaďovateľom odpísaných pohľadávok v hlavnej činnosti, s prihliadnutím na finančné možnosti mesta, v príprave rozpočtu na rok 2011.

3. V návrhu príspevku Mesta Bardejov pre m. p. Bapos na ďalšie roky zapracovať v kapitole 0.6.2.0 – Rozvoj obce príslušné čiastky určené na splácanie úveru a úroku za obstaranie technológie odovzdaného tepelného hospodárstva.

4. Pri príprave rozpočtu mesta na rok 2011 predložiť v návrhu príspevku mesta aj návrh na úhradu záväzkov z odpísaných pohľadávok v hlavnej činnosti podniku z predchádzajúcich období, s prihliadnutím na finančné možnosti mesta a reálny stav celkových záväzkov podniku.

5. Prerokovať v orgánoch mesta opodstatnenosť výkonu vedľajšej činnosti podniku, možnosť zrušenia vedľajšej činnosti, prínos a dopad zrušenia vedľajšej činnosti pre m. p. Bapos a Mesto Bardejov, príp. zmenu právnej formy m. p. Bapos.

Plnenie: *Opatrenia č. 1 a 5 sa plnia, opatrenia č. 2, 3, 4 sú splnené*

Zariadenie pre seniorov „TOPLA“

(Domov dôchodcov)

Kontrola poskytovania služieb v zariadení Nocľaháreň Nádej pri Domove dôchodcov, ul. Toplianska v Bardejove (vykonaná v dňoch 6.7.-28.7.2010)

Prijaté opatrenia:

1. Poskytovať sociálne služby v súlade so zákonom.
2. Zvážiť možnosť zriadenia útulku.
3. Predložiť na MsZ návrh zmeny rozpočtu.
4. Doplniť položky rozpočtu.
5. Ubytovanie zvlášť pre mužov a zvlášť pre ženy.
6. Upraviť pracovnú dobu.
7. Dodržiavanie Zákonníka práce.

Plnenie: *Opatrenia splnené*

ZUŠ M. Vileca, Hurbanova ul., Bardejov

Kontrola vlastných príjmov – školné, nájomné, ostatné vlastné príjmy v ZUŠ M. Vileca v Bardejove za rok 2009 a I. polrok 2010

(vykonaná v dňoch 2.8.-31.8.2010)

Neboli zistené porušenia zákonov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

CVČ, Dlhý rad 12, Bardejov

Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v CVČ v Bardejove k 15.11.2010

(vykonaná v dňoch 4.11.-24.11.2010)

Prijaté opatrenia:

1. Aktualizovať interné predpisy organizácie.
2. Pri návrhu rozpočtu mesta využívať možnosti poskytovania prevádzkových hodín na mestských športoviskách.
3. Pri vzájomnom plnení rozpočtových organizácií medzi sebou postupovať v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov.

Plnenie: *Opatrenia splnené*

3. Kontrola hospodárenia v m.p. BAPOS – vedľajšia činnosť – prevádzkovanie parkovísk v Bardejove a Bardejovských Kúpeľoch:

(Kontrola vykonaná v dňoch 9.1. – 28.2.2012)

Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia vo vedľajšej (podnikateľskej) činnosti – prevádzkovanie parkovísk, výber parkovného podľa VZN č. 27/1996 o zóne s dopravným obmedzením v meste Bardejov, zúčtovanie nákladov súvisiacich s prevádzkou daného strediska a výsledok hospodárenia za rok 2011. Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti:

VZN o zóne s dopravným obmedzením:

Problém statickej dopravy sa rozhodlo mesto Bardejov riešiť ešte v r. 1996 VZN, ktoré upravilo státie motorových vozidiel na vyhradenom verejnom priestranstve vo vymedzenej zóne s dopravným obmedzením.

Organizácia okrem prvých dvoch rokov, kedy pracovníci parkovacej služby boli nielen viditeľne označení rovňoškami, ale mali pre výkon kontrolnej činnosti v spolupráci s mestskou políciou aj dostatočné technické prostriedky, nepokryla všetky parkovacie miesta a takto ani nemohla zabezpečiť výber v intenciách nariadenia mesta. V súčasnosti je zóna vymedzená dvoma parkovacími obvodmi a dozor nad organizovanou prevádzkou vykonáva m. p. Bapos. Dokladom o zaplatení úhrady za dočasné parkovanie je parkovací lístok vydaný priamo pracovníkom prostredníctvom registračnej pokladne, parkovací lístok prostredníctvom SMS mobil parking ako aj jednorazová parkovacia karta. Prenosné, neprenosné, vyhradzovacie karty a parkovacie karty obyvateľa zóny vydáva poverený zamestnanec priamo v podniku.

Personálne zabezpečenie a odmeňovanie zamestnancov:

Výber parkovného na parkoviskách v Bardejove a Bardejovských Kúpeľoch v roku 2011 zabezpečovalo 5 zamestnancov na základe pracovnej zmluvy zaradených ako dozorca parkoviska. Zamestnanci m.p. Bapos sú odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dozorca parkoviska bol v roku 2011 zaradený do 1. platovej triedy a platového stupňa podľa počtu rokov praxe, čo nebolo v súlade s náročnosťou práce uvádzanej v Zákonníku práce.

Prevádzková doba na parkoviskách a informačný systém:

Režim parkovania v zóne je stanovený v čase: pondelok až piatok od 7.00 do 17.00 hod., v sobotu od 7.00 do 12.00 hod. Tento režim sa v skutočnosti nedodržiava. Je nastavený tak, že pracovníci síce začínajú pracovnú dobu o 7.00 hod., avšak presunom na miesto výkonu práce podľa harmonogramu zo sídla organizácie strácajú denne minimálne polhodiny a taktiež po skončení pracovnej doby pri presune do sídla organizácie, kde odvádzajú dennú tržbu. Evidentne to znamená, že prevádzková doba parkovísk nie je plne využitá, dokonca v sobotu nie je zóna personálne pokrytá.

Transparentné parkovisko v zóne by malo mať totožný vjazd i výjazd, resp. byť technicky prepojené pracovníkmi parkovacej služby tak, aby zaznamenaný vjazd bol uhradený pri výjazde cez iného zamestnanca parkovacej služby. Pokiaľ mesto alebo prevádzkovateľ konkrétne nevymedzí parkoviská tak, aby táto elementárna podmienka bola zabezpečená, parkovací systém bude vždy zdrojom nedôsledného výberu parkovného, nehovoriac o možnej skrytej korupcii zamestnancov parkovacej služby.

Hospodárske výsledky strediska:

Prehľad o nákladoch, tržbách a výsledku hospodárenia za rok 2011

Tab. č. 1

(v €)	Parkoviská BJ	Parkovisko BK
Náklady spolu:	32 674,33	14 415,69
Výnosy spolu:	18 650,81	14 765,69
Hospodársky výsledok:	- 14 023,52	+ 350,00

Pri súčasnom systéme skôr, či neskôr táto podnikateľská aktivita podniku bude musieť byť zrušená, pretože sa obmedzuje zdroj jej príjmov. Vybudovali sa dve súkromné veľkokapacitné parkoviská v dvorovej časti ul. Dlhý rad (medzi internátmi), kde má kancelárie pomerne veľký počet podnikateľských subjektov, čím sa odčerpávajú tržby na parkovisku pred športovou halou. Bolo predané parkovisko pri Dome politických strán a hnutí, čím sa podstatne znížili tržby predovšetkým za autobusy, tiež parkovisko v Bardejovských Kúpeľoch, kde tržby pokryli vynaložené náklady a nevyberajú sa poplatky na parkovisku Jiráskova – Gymnázium. Toto rozšírenie parkoviska z pohľadu investícií sa javí ako neefektívne vynaložené finančné prostriedky, pretože parkovisko nie je doposiaľ skolaudované.

ZÁVER (súhrn kontrolných zistení):

1. Nedostatočné personálne pokrytie zóny.
2. Neadekvátny výber poplatkov pri časovo dlhšom parkovaní (viac než 1 hod.).
3. Chýbajúce funkčné parkovacie automaty.
4. Nedôstojné pracovné podmienky pracovníkov parkovacej služby.
5. Demotivujúce pracovné zaradenie (chýbajúca zainteresovanosť na tržbách).
6. Nekonkrétne hmotná zodpovednosť pracovníkov parkovacej služby za zverený majetok.
7. Predaj jednorazových parkovacích kariet – zdroj korupčného správania.
8. Zmätocný informačný systém (obsahovo i lokálne).
9. Prevádzkovanie parkovísk v súčasnosti je rizikovým zdrojom podnikateľskej činnosti prevádzkovateľa.
10. Nedodržiavanie režimu parkovania v zóne – prevádzková doba parkovísk.

ODPORÚČANIE:

1. Aktualizovať VZN č. 27/1996 o zóne s dopravným obmedzením v meste Bardejov.

V Bardejove 14.3.2012

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta