

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 87/8-12/19 zo dňa 12. 12. 2019, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 boli vykonané kontroly:

1. Kontrola použitia a zúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, poskytnutých formou dotácii jednotlivým subjektom v roku 2019

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť. Ide o dodržiavania zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, VZN č. 4/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Spišská Stará Ves,
- kontrola procesu poskytovania dotácii, zúčtovania a použitia dotácii, zverejňovania informácií o poskytnutých dotáciách.

Dotácie v roku 2019 boli poskytnuté vo výške 17 977,36 €. Poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta boli schválené uznesením MsZ dňa 13. 12. 2018 vo výške 17 500,- € a 477,36 € bolo schválených primátorom mesta v zmysle článku 2, bod 2 VZN č. 4/2015 o poskytovaní dotácii z rozpočtu Mesta Spišská Stará Ves. V roku 2019 boli poskytnuté dotácie týmto prijímateľom dotácii na nasledovné účely použitia:

1. Telovýchovná jednota Dunajec – 13 500,- €, činnosť oddielov TJ Dunajec – cestovné náklady, náklady na rozhodcov, poplatky SFZ, nákup výstroja a športových potrieb pre futbalový, stolnotenisový a šachový oddiel.
2. Miestny odbor Matice Slovenskej – 500,- €, cestovné náklady na skúšky a vystúpenia Spevokolu A.M.Chmeľa, ceny na súťaž Kostelničákov ornament, bankové poplatky.
3. Zariadenie sociálnych služieb Jasoň Spišská Stará Ves – 1 500,- €, interiérové vybavenie /drevené madlá, konferenčné stolíky, kreslá/ - rozvoj sociálnych služieb prostredníctvom vytvorenia kvalitných podmienok bývania.
4. Mestský hasičský zbor Spišská Stará Ves – 1 000,- €, zabezpečenie účasti a organizácie súťaží v hasičskom športe a ostatná činnosť MHZ /materiál na súťaže, poháre, seminár/.
5. Poľovnícke združenie Dunajec – 1 000,- € -, zabezpečenie surovín na varenie a prípravu gulášu na Dni mesta, nákup soli pre zver, ochrana životného prostredia.
6. Spišská katolícka charita ADS Charitas Spišská Stará Ves – 200,- €, nákup zdravotníckych pomôcok – kyslíkové okuliare, antidekubitný matrac na skvalitnenie života klientov.
7. CVČ Kežmarok – 77,36 €, záujmové vzdelávanie detí /2/ s trvalým pobytom v Spišskej Starej Vsi v CVČ Kežmarok.
8. HKM Kežmarok – 200,- €, štartovné na súťaže žiakov Slovenského hokejového zväzu. Dvaja žiaci s trvalým pobytom v Spišskej Starej Vsi sú reprezentanti HKM.

Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytuje dotácie na základe písomnej žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta, spĺňajúcej náležitosti podľa platného VZN. Súčasťou každej žiadosti je fotokópia dokladu o zriadení spoločnosti – stanov, potvrdenie o registrácii, potvrdenie o pridelení IČO, rozhodnutie PSK o zriadení ZSS. Ďalšími povinnými prílohami sú čestné prehlásenie žiadateľa, že nemá záväzky po splatnosti voči Mestu Spišská Stará Ves a rozpočet predpokladaných príjmov a výdavkov na podujatie/akciu. Každá žiadosť o poskytnutie dotácie je doložená správou z administratívnej finančnej kontroly.

S každým prijímateľom dotácie sa uzatvára písomná zmluva o poskytnutí dotácie, ktorá obsahuje výšku dotácie, účel použitia, spôsob a termín vyúčtovania dotácie, sankcie za zneužitie dotácie v rozpore so schváleným účelom. Všetci prijímatelia dotácii, okrem Poľovníckeho združenia Dunajec, predložili vyúčtovanie poskytnutej dotácie spolu s čitateľnými fotokópiami účtovných dokladov preukazujúcich účel a rozsah použitia poskytnutej dotácie.

Všetci prijímatelia dotácii spĺňajú podmienky, ktorým dotácia mohla byť poskytnutá. Účely poskytnutia dotácii zodpovedajú všeobecne prospešným službám a účelom.

Kontrolou účelnosti použitia dotácii bolo zistené, že účely použitia dotácie v jednotlivých uzatvorených zmluvách zodpovedali účelom dokladovaných vo vyúčtovaniach predložených jednotlivými prijímateľmi dotácii.

Kontrolou časovosti bolo zistené, že dotácie boli použité do konca roka 2019, taktiež boli zúčtované do 31. 12. 2019, okrem Poľovníckeho združenia Dunajec. Všetky zmluvy s prijímateľmi dotácii boli zverejnené v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám na internetovej stránke mesta. Informácia o poskytnutých dotáciách je súčasťou Záverečného účtu mesta za rok 2019.

Kontrolou zúčtovania dotácii boli zistené tieto nedostatky:

Poľovnícke združenie Dunajec nepredložilo doklady k zúčtovaniu dotácie do 31. 12. 2019, boli doložené dodatočne po opätovných upozorneniach zo strany mesta. K dokladom vo výške 400,- € za nákup mäsa, 60,- € za lieky pre zver, 145,- € za nákup soli pre zver chýbali faktúry. Predložené boli pokladničné doklady, resp. poštový poukaz o úhrade. Nákup tovaru na varenie gulášu vo výške 120,- € z dôvodu straty dokladu bol nahradený čestným vyhlásením. Uvedeným postupom bol porušený čl. 5, bod 1 VZN č. 4/2015, podľa ktorého je príjemca dotácie povinný zúčtovať prostriedky v zmysle uzavretej zmluvy č. 46/2019, článok IV. Nedodržanie podmienok dohodnutých v zmluve sa považuje za porušenie rozpočtovej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Navrhované opatrenie:

Neposkytnúť dotáciu v roku 2020 Poľovníckemu združeniu Dunajec Spišská Stará Ves vo výške 750,- €. Poskytnutie tejto dotácie bolo schválené uznesením MsZ č. 80/8-12/19 dňa 12. 12. 2019.

Kontrolou boli zistené nedostatky v povinnej osobe a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v organizačných zložkách Spojenej školy v Spišskej Starej Vsi, financovaných z originálnych kompetencii mesta za 2. polrok 2019

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami v jednotlivých organizačných zložkách spojenej školy za 2. polrok 2019,
- analyzovať plnenie rozpočtu za rok 2019.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly je predovšetkým zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákon č. 523/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Interným predpisom je Smernica o finančnom riadení a účtovníctve spojenej školy č. 4/2018.

Financovanie spojenej školy je zabezpečené zo štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta. Zdrojom financovania základnej školy a gymnázia sú normatívne a nenormatívne prostriedky zo štátneho rozpočtu. Školské zariadenia, ktoré nie sú preneseným výkonom štátnej správy a zriaďovateľom je mesto, sú financované z rozpočtu mesta. Kontrolou bola preverená výdavková časť rozpočtu jednotlivých organizačných zložiek spojenej školy za 2. polrok 2019. Rozpočet jednotlivých organizačných zložiek bol analyzovaný za celý rok 2019, pretože napr. výdavky na mzdy a odvody sú v rozpočte 1. polroka za 5 mesiacov a v rozpočte 2. polroka za 7 mesiacov, z toho dôvodu by analýza rozpočtu za polrok mala nízku vypovedaciu schopnosť. Prekontrolované boli všetky dodávateľské faktúry okrem faktúr za potraviny, pokladničné doklady za všetky organizačné zložky.

V predchádzajúcich obdobiach som vykonala kontroly všetkých organizačných zložiek, financovaných z originálnych kompetencií, v ktorých som sa zamerala na kontrolu personálnej a mzdovej agendy, správnosť zaraďovania do platových taríf, rôzne druhy príplatkov a pod., keďže mzdy a odvody tvoria podstatnú časť rozpočtu výdavkov. Teraz som sa zamerala na kontrolu výdavkov za energie, materiál, služby, transfery a ich vzájomné porovnanie v rámci jednotlivých organizačných zložiek. Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých organizačných zložiek je v tabuľke.

Zároveň upozorňujem na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, § 5a, 5b – povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v termínoch stanovených uvedeným zákonom. Objednávky za rok 2019 neboli zverejnené na webovej stránke spojenej školy vôbec, faktúry naposledy 21. 11. 2019. Print screen webovej stránky zo dňa 16. 1. 2020 a 12. 3. 2020 je súčasťou správy z vykonanej kontroly.

	MŠ	ŠJ MŠ	ZUŠ	ŠKD	CVČ	ŠJ ZŠ	ZŠ	Gymnázium
611 - Tarifný plat	94 874,21	22 440,16	136 119,49	23 265,38	9 645,57	49 736,90	362 997,25	105 201,44
612 - Príplatky	9 826,60	1 581,21	14 043,14	758,69	378,93	3 414,55	51 020,43	14 827,96
614 - Odmeny	4 801,27	1 967,32	7 544,99	957,17	784,60	3 139,68	15 326,54	6 021,95
620 - Odvody do ZP a sociálnej poisťovne	39 954,32	9 793,16	57 272,18	8 913,38	5 481,52	19 660,75	157 161,71	46 360,27
631 - Cestovné náhrady	347,98		500,85			56,90	1 031,87	1 421,54
632001 - Energie	10 457,29	324,00	9 986,07		3 240,49	4 911,13	25 732,79	10 699,46
632002 – Vodné,stočné	2 196,52		725,71		105,11	829,32	3 179,84	304,32
632003-Poštové a telekomun.služby	255,04		186,21	4,68	126,33	330,25	372,36	936,95
633 - Materiál	4 509,28		7486,33	1 623,90	711,10	5 557,38	12 462,06	4 628,69
633011 - Potraviny		15 082,20				64 942,94		
634 - Servis, údržba			1 397,00				838,20	
637- Služby/všeobecné služby, stravovanie,SF,dohody/	8 499,22	1 175,63	7 747,12	825,96	5 939,81	4 924,86	28 526,61	10 587,68
642-Transféry /odstupné,odchodné,dopravné žiakom,rekreačné poukazy/	870,43	165,55	892,52	358,83	83,07	1 754,36	22 815,74	1 957,12
Výdavky spolu	176 592,16	52 529,23	243 901,61	36 707,99	26 496,53	159 259,02	681 465,40	202 947,38

3. Kontrola majetku zvereného do správy Mestskému hasičskému zboru v Spišskej Starej Vsi

Cieľom finančnej kontroly bolo zistiť úroveň hospodárenia, preveriť dodržiavanie rozpočtových výdavkov, ktoré sú poskytované MHZ, kontrola majetku zvereného do správy MHZ, overenie dodržiavania ustanovení, ktoré vyplývajú zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Mestský hasičský zbor je výkonným orgánom mestského zastupiteľstva. Vykonáva zásahy a záchranárske práce pri požiaroch, živelných pohromách, haváriách a iných nežiaducich udalostiach a cieľom zabezpečenia záchranu osôb, zvierat a majetku podľa svojich technických možností. Zriaďovacia listina MHZ okrem iných náležitostí obsahuje ustanovenia o vymedzení majetku, materiálno-technickom vybavení, spôsobe financovania MHZ.

V roku 2019 bolo čerpanie rozpočtu výdavkov funkčnej klasifikácie 03.2.0 Ochrana pred požiarmi nasledovné:

Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť
Energie	1 300,-	440,-
Vodné, stočné	100,-	5,23
Poštové a telekomunikačné služby	100,-	0
Všeobecný materiál z dotácie	3 000,-	3 000,-
Všeobecný materiál	200,-	174,46
Palivá ako zdroj energie	100,-	58,25
Palivá PHM	1 073,-	1 072,91
Servis, údržba, opravy	984,-	984,-
Poistenie PZP	443,-	213,20
Údržba prevádzkových prístrojov, zariadení	200,-	195,-
Konkurzy a súťaže	400,-	446,12
Všeobecné služby	600,-	640,-
Výdavky spolu	8 500,-	7 229,17

MHZ je podľa účtovnej evidencie zverený majetok v obstarávacej cene vo výške 44 521,02 €, z toho – budova MHZ 25 297,92 €, samostatné hnutelné veci 15 208,78 €, drobný DHM 4 014,21 €. Okrem toho mesto dostalo dotáciu z prostriedkov Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR ročne vo výške 3 000,- € na zabezpečenie materiálno-technického vybavenia MHZ, osobné ochranné pracovné prostriedky pre členov, náhradné diely na hasičskú techniku a hasičské motorové vozidlá – na bežné výdavky, ktoré nie sú v evidencii DHM.

Dňa 26. 5. 2020 som uskutočnila fyzickú kontrolu majetku na základe inventúrneho súpisu majetku vo výške 44 521,02 €, taktiež som fyzicky skontrolovala výdavky, ktoré boli nakúpené z týchto dotácií v roku 2018 a 2019. Majetok podľa uvedených evidencií sa nachádzal v budove MHZ, resp. v motorových vozidlách.

MHZ využíva na svoju činnosť 3 vozidlá: Fiat Ducato KK 225 BD, Tatra KK 526 BM, Iveco Daily PO 395 EU. Za uvedené vozidlá sú vedené záznamy o prevádzkach motorových vozidiel v knihe jász, ktorá obsahuje čas odchodu a príchodu, miesto jazdy, ubehnuté km, stav tachometra, nákup a spotrebu PHM, účel cesty, meno vodiča. Za rok 2019 Fiat Ducato mal 5 254 najazdených km a Iveco Daily 756 km. Podľa technických parametrov vozidiel, najazdených km boli výdavky na pohonné hmoty adekvátne k celkovej spotrebe na 100 km.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 18. 6. 2020

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.

