

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 76/6-12/17 zo dňa 14. 12. 2017, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 boli vykonané tieto kontroly:

1. Kontrola použitia a zúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, poskytnutých formou dotácii jednotlivým subjektom v roku 2017

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 2017 boli poskytnuté vo výške 13 150,- €. Poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta boli schválené uznesením MsZ dňa 15. 12. 2016 vo výške 12 600,- €, rozpočtovým opatrením č. 2 dňa 2. 5. 2017 vo výške 400,- € a 150,- € 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 2017 boli poskytnuté dotácie týmto prijímateľom dotácii na nasledovné účely použitia:

1. Telovýchovná jednota Dunajec – 9 300,- € - činnosť oddielov TJ Dunajec – cestovné náklady, náklady na rozhodcov, nákup výstroja a športových potrieb pre futbalový, stolnotenisový, tenisový a šachový oddiel.
2. Miestny odbor Matice Slovenskej – 500,- € - cestovné náklady na skúšky a vystúpenie Spevokolu A.M.Chmeľa, ceny na súťaž Kostelničákov ornament, bankové poplatky.
3. FS Maguranka – 1 000,- € - cestovné výdavky a poistenie za účasť na Medzinárodnom festivale Sokolov Podľasky, Poľsko v dňoch 18. 5. – 21. 5. 2017.
4. Slov.rybársky zväz, MO – 1 000,- € + 400,- € dotácia z roku 2016 – nákup a preprava živých rýb, nákup príloh a prísad na varenie halászle a údenie rýb na Dni mesta Spišská Stará Ves.
5. Poľovnícke združenie Dunajec – 500,- € - na úhradu výdavkov súvisiacich s akciou Dni Mesta Spišská Stará Ves.
6. Lyžiarky klub Ski Jezersko – 300,- € - financovanie výdavkov Tatranskej ligy – štartovné, lístky na vleky, nákup športových potrieb pre pretekárov.
7. Zariadenie sociálnych služieb Jasoň Spišská Stará Ves – 150,- € - ozvučenie podujatia „Kridla túžby 2017“.

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 – stanovky, potvrdenie o registrácii, potvrdenie o pridelení IČO, výpis zo štatistického registra, rozhodnutie PSK o zriadení DSS. 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 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 2017 avšak prijímatelia dotácii Slovenský rybársky zväz, Poľovnícke združenie Dunajec a Lyžiarsky klub Ski Jezersko nedodržali termín zúčtovania dotácie do konca roka 2017 a nepožiadali o predĺženie termínu na zúčtovanie dotácie v zmysle uzatvorenej zmluvy, čím porušili článok IV. Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. Upozorňujem, že všetci prijímatelia dotácii sú povinní dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy a všetky body uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie.

Všetky zmluvy s prijímateľmi dotácií boli zverejnené v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám na internetovej stránke mesta. Záverečný účet za rok 2017 ešte nebol spracovaný, ale prehľad o poskytnutých dotáciách je súčasťou všetkých záverečných účtov za predchádzajúce obdobia.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v Spojenej škole v Spišskej Starej Vsi, organizačná zložka základná umelecká škola za rok 2017.

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- zistiť, ako sú v povinnej osobe dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov, upravujúcich oblasť odmeňovania zamestnancov. Ide predovšetkým o dodržiavanie zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v jeho platnom znení, zákona č. 317/2009 o pedagogických a odborných zamestnancoch a vyhlášky č. 437/2009, ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady pre jednotlivé kategórie pedagogických a odborných zamestnancov,
- analyzovať plnenie rozpočtu za rok 2017.

Organizačná zložka základná umelecká škola vznikla 1. 9. 2015, najskôr výtvarný a tanečný odbor. Od 1. 9. 2016 elokované pracovisko Spišskej Belej s hudobným odborom prešlo pod správu spojenej školy. V súčasnej dobe súčasťou ZUŠ v Spišskej Starej Vsi je elokované pracovisko v Spišských Hanušovciach. Zvýšil sa aj počet žiakov. ZUŠ začínala so stavom žiakov k 15. 9. 2015 – 14 v individuálnej forme vzdelávania a 87 v skupinovej forme. K 15. 9. 2017 bolo 159 žiakov v individuálnej forme vzdelávania a 102 v skupinovej forme.

Kontrola personálnej a mzdovej agendy

Mzdy a odvody zamestnancov tvoria 77,97 % čerpania rozpočtu. K 31. 12. 2017 bol stav zamestnancov nasledovný: 9 pedagogických zamestnancov na plný pracovný úväzok, 6 pedagogických zamestnancov na skrátený pracovný úväzok, 3 nepedagogickí zamestnanci na skrátený pracovný úväzok a boli uzavreté 2 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Pri vykonanej kontrole boli skontrolované všetky osobné spisy pedagogických a nepedagogických zamestnancov ZUŠ. Spisy obsahujú doklady o vzdelaní, potvrdzujúce kvalifikačný predpoklad pre výkon pedagogickej činnosti, prehľad o počte rokov započítateľnej praxe, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti a bezúhonnosti. Pedagogickí

zamestnanci sú v závislosti od dosiahnutého stupňa vzdelania zaradzovaní do platových taríf od 7 do 12. Ďalšími zložkami mzdy je zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítateľnej praxe, osobný príplatok, príplatok za riadenie, príplatok za činnosť triedneho učiteľa, príplatok uvádzajúceho zamestnanca a kreditový príplatok.

Analýza plnenia rozpočtu za rok 2017

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Originálne kompetencie z rozpočtu mesta	166 500	172 000	172 000
Vlastné príjmy ZUŠ	2 500	6 420	6 429
Príjmy spolu	169 000	178 420	178 429

Výdavky	Skutočnosť
Tarifný plat, príplatky, odmeny	98 638,94
Poistné do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne	36 035,41
Energie	9 600,24
Výpočtová technika	1 905,67
Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	7 164,32
Všeobecný materiál	8 850,72
Všeobecné služby	1 770,57
Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	4 088,50
Ostatné čerpanie rozpočtu /SF, stravovanie, nemocenské..../	4 677,96
Výdavky celkom	172 732,33

Mesto poskytuje finančné prostriedky ZUŠ mesačne vo výške 1/12 dotácie do výšky 95 % schválenej VZN. Výpočet výšky finančných prostriedkov vychádza zo schváleného VZN, v zmysle ktorého bola určená dotácia na žiaka v individuálnej forme vzdelávania 834,90 € a v skupinovej forme 513,30 €. Doplatok do 100 % mesto vyplatilo v mesiaci decembri 2017. Bolo skontrolované čerpanie rozpočtu miezd a odvodov na základe predloženej evidencie o vyplatených mzdách za rok 2017. Zároveň boli skontrolované pokladničné doklady a prijaté faktúry ostatných vytipovaných položiek výdavkov. Ide o položky energia, výpočtová technika, prevádzkové prístroje a zariadenia, všeobecný materiál. Tieto položky boli navýšené v mesiaci decembri 2017 v dôsledku doplatku dotácie zo strany mesta.

Kontrolou čerpania rozpočtu boli zistené tieto nedostatky:

1. Pôvodne schválený rozpočet originálnych kompetencií vo výške 166 500,- € bol rozpočtovým opatrením č. 4 dňa 21. 9. 2017 zvýšený o 5 500,- € na sumu 172 000,- €. Z analýzy plnenia rozpočtu vyplýva, že rozdiel príjmov a výdavkov predstavuje 5 696,67 €. Tieto prostriedky neboli vrátené po ukončení roka do rozpočtu mesta a boli použité na financovanie ostatných organizačných zložiek spojenej školy bez schválenia rozpočtového opatrenia.
2. V rozpočtovej položke energia bolo v mesiaci decembri 2017 interným dokladom zaúčtovaných 4 500,- € za teplo a elektrickú energiu ZUŠ – výtvarný odbor. To bolo v súlade s prijatým dodatkom k smernici riaditeľky SŠ o rozúčtovaní nákladov na prevádzku a mzdy v SpoŠ, v zmysle ktorej budú náklady na energie rozúčtované v pomere 1/6 nákladov všetkých objektov ZŠ. Výtvarný odbor ZUŠ využíva 2 miestnosti

vo veľkosti vyučovacích tried ZŠ vrátane sociálnych zariadení, čo nezodpovedá pomeru 1/6 objektov ZŠ.

Navrhované opatrenia:

1. V prípade potreby zmeny schváleného rozpočtu MsZ, predložiť návrh na schválenie mestskému zastupiteľstvu zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením podľa § 14, odst. 2, písm.a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy presun rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými organizačnými zložkami SpoŠ v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky.
2. Prepracovať dodatok k Smernici riaditeľky SŠ o rozúčtovaní nákladov na prevádzku a mzdy v SpoŠ tak, aby výdavky za energie za rok 2018 v ZUŠ – výtvarný odbor zodpovedali pomeru objemu vykurovaného priestoru a elektrickej energie.

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.

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 26. 4. 2018 doručený riaditeľke školy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je do 30. 6. 2018.

Povinná osoba v lehote do 4. 5. 2018 nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie písomného oznámenia o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

Spišská Stará Ves, 22. 5. 2018

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

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