

## Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 14/2-12/18 zo dňa 13. 12. 2018, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 a uznesenia č. 49/5-6/19 zo dňa 18. 6. 2019 boli vykonané tieto kontroly:

### 1. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v Spojenej škole v Spišskej Starej Vsi, organizačné zložky CVČ a ŠKD za rok 2018

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.
- analyzovať plnenie rozpočtu za rok 2018.

Interným predpisom upravujúcim túto oblasť je Smernica o finančnom riadení a účtovníctve spojenej školy č. 4/2018.

#### Centrum voľného času

V organizačnej zložke centrum voľného času bolo k 15. 9. 2017 182 žiakov. Tento počet žiakov bol rozhodujúci pre financovanie originálnych kompetencii celého roka 2018. Stav žiakov k 15. 9. 2018 bol 200 žiakov.

Mzdy a odvody zamestnancov tvoria 81,03 % čerpania rozpočtu. V CVČ sú zamestnaní 2 pracovníci na 70 % pracovný úväzok, s vedúcimi záujmových útvarov sú uzatvárané dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V kontrolovanom období ich bolo 46. Boli skontrolované všetky osobné spisy pedagogických a nepedagogických zamestnancov CVČ.

Analýza plnenia rozpočtu za rok 2018:

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Originálne kompetencie z rozpočtu mesta	16 820	20 820	19 960
Vlastné príjmy CVČ	500	500	415,25
Príjmy od obcí	10 000	10 000	9 456
<b>Príjmy spolu</b>	<b>27 320</b>	<b>31 320</b>	<b>29 831,25</b>

Výdavky	Skutočnosť
Tarifný plat, príplatky, odmeny	11 959,81
Poistné do ZP a sociálnej poisťovne	5 812,62
Energie	3 705,67
Všeobecný materiál	822,75
Všeobecné služby	249,53
Ostatné čerpanie rozpočtu /SF, stravovanie, nemocenské/	737,15

Odmeny - dohody	5 790
<b>Výdavky spolu</b>	<b>29 077,53</b>

### Školský klub detí

V organizačnej zložke školský klub detí bolo k 15. 9. 2017 60 žiakov, k 15. 9. 2018 bolo 80 žiakov.

Mzdy a odvody zamestnancov tvoria 85,41 % čerpania rozpočtu. V ŠKD sú zamestnané 2 vychovávateľky, jedna na celý pracovný úväzok a jedna na skrátenej pracovný úväzok.

Analýza plnenia rozpočtu za rok 2018

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Originálne kompetencie z rozpočtu mesta	27 610	27 610	26 229,60
Vlastné príjmy ŠKD	900	1 200	1 292,40
<b>Príjmy spolu</b>	<b>28 510</b>	<b>28 810</b>	<b>27 522</b>

Výdavky	Skutočnosť
Tarifný plat, príplatky, odmeny	17 175,11
Poistné do ZP a sociálnej poisťovne	6 110,68
Výpočtová technika	2 328,74
Všeobecný materiál	689,85
Knihy, časopisy, učebnice	379,50
Všeobecné služby	54
Ostatné čerpanie rozpočtu /SF, stravovanie/	524,85
<b>Výdavky spolu</b>	<b>27 262,73</b>

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

### 2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Spojenej škole v Spišskej Starej Vsi, organizačná zložka ZUŠ za rok 2017

Cieľom finančnej kontroly bolo skontrolovať plnenie prijatých opatrení na základe kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Spojenej škole v Spišskej Starej Vsi, organizačná zložka základná umelecká škola za rok 2017, vykonanej v máji 2018.

Predchádzajúcou kontrolou boli prijaté **opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov:

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.

**Plnenie:** Zmena rozpočtu bola schválená MsZ dňa 13. 12. 2018 rozpočtovým opatrením č.6, z toho dôvodu konštatujem, že opatrenie je **splnené**.

2. Prepracovať dodatok k Smernici riaditeľky SŠ o rozúčtovaní nákladov na prevádzku a mzdy v Spoš tak, aby výdavky za energie v ZUŠ – výtvarný odbor zodpovedali pomeru objemu vykurovaného priestoru a elektrickej energie.

**Plnenie:** Riaditeľkou školy bol s účinnosťou od 1. 7. 2018 vydaný Dodatok č. 5/2018 k smernici číslo 6/2016 o rozúčtovaní nákladov na prevádzku a mzdy v Spoš, z toho dôvodu konštatujem, že opatrenie je **splnené**.

### **3. Kontrola nedoplatkov daní a poplatkov k 31. 12. 2018**

Cieľom finančnej kontroly bolo zistiť stav nedoplatkov daní a poplatkov a nástroje, ktoré mesto využíva pri vymáhaní nedoplatkov daní a poplatkov.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad. Na výkon výberu daní a poplatkov sa na mesto ako správcu dane vzťahuje zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní a poplatkov. Interným predpisom je VZN č. 8/2015 o miestnych daniach a VZN č. 9/2015 o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

V prípade daní sa jednotlivým daňovníkom, na základe podaného daňového priznania k daniam z nehnuteľnosti vyrubujú daňové rozhodnutia, ktoré sú splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Jednotlivým poplatníkom mesto vyrubuje rozhodnutím aj poplatky za komunálny odpad. Toto rozhodnutie je tiež splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti.

V rámci vykonanej kontroly boli prekontrolované rozhodnutia pre daň z nehnuteľnosti a miestne poplatky výberom, ktoré sa nachádzajú v elektronickej podobe v systéme D-COM. Platobné výmery boli vydané podľa zákona a doručené na podpis, neplatičom boli zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov daní a poplatkov.

Za rok 2018 bolo vybrané celkom:

- daň z pozemkov 10 481,43 €
- daň zo stavieb 41 432,- €
- daň z bytov 2 079,20 €
- daň za psa 1 637,50 €
- daň za užívanie verejného priestranstva 105,- €
- daň za ubytovanie 1 230,- €
- poplatky za komunálny odpad, drobný stavebný odpad a vývoz odpadu vo vreciach 26 495,90 €.

Daňové pohľadávky k 31. 12. 2018 sú:

- daň z pozemkov 2 610,33 €
- daň zo stavieb 2 181,- €
- daň z bytov 68,69 €
- daň za psa 70,- €

Nedaňové pohľadávky – poplatky za komunálny odpad 3 492,41 €.

Daň za ubytovanie v roku 2018 platili 4 ubytovacie zariadenia na území mesta. Daňové a nedaňové pohľadávky sú analyticky členené podľa rokov vzniku pohľadávky. Z uvedeného vyplýva, že pohľadávky sú predovšetkým zo starších období a u daňovníkov, ktorých pobyt je mimo územia mesta – v zahraničí, prípadne je neznámy.

Pri riešení pohľadávok odporúčam mestu využívať § 52 – Zverejňovanie zoznamov daňových dlžníkov podľa zákona č. 563/2009 o správe daní a poplatkov. Tieto zoznamy už mesto v minulosti zverejňovalo a myslím, že tento postup viedol k zníženiu stavu pohľadávok.

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

Spišská Stará Ves, 5. 9. 2019

Ing. Gabriela Staneková  
hlavná kontrolórka

**Návrh na uznesenie:**

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