

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 25/3-7/21 zo dňa 1. 7. 2021, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 boli vykonané kontroly:

1. Kontrola príjmov a hospodárnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov v súvislosti s COVID 19

Cieľom finančnej kontroly bola kontrola príjmov v súvislosti s Covid 19 a hospodárnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov.

V roku 2020 boli príjmy v súvislosti s Covid 19 vo výške 7 860,29 € a výdavky vo výške 10 507,48 €. Príjmy súviseli s refundáciou oprávnených výdavkov zo štátneho rozpočtu na celoplošné testovanie obyvateľstva, v meste sa uskutočnili 3 kola testovania.

Výdavky boli na nákup OOPP (respirátory, rukavice, overaly, návleky, ochranné čiapky), nákup dezinfekčných prostriedkov, kancelárskych potrieb, na výplatu dohôd o dobrovoľníckej činnosti, to všetko v súvislosti s celoplošným testovaním obyvateľstva. Okrem toho mesto zabezpečilo rúška pre dôchodcov a dezinfekciu priestorov všetkých mestských budov.

V roku 2021 boli príjmy vo výške 107 530,- € a výdavky ku dňu ukončenia kontroly 60 261,97 €. Mesto na základe rozhodnutia Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Poprade zriadilo mobilné odberové miesto pre antigénové testovanie. Príjmy sú za testovanie obyvateľov z tohto MOM a výdavky tak ako v roku 2020 súvisia so zabezpečením prevádzky MOM a taktiež mesto zabezpečovalo respirátory pre dôchodcov a dezinfekciu budov.

Čerpanie výdavkov podľa rozpočtových položiek je v nasledujúcej tabuľke, kde v poznámke je uvedený účel vynaložených výdavkov.

Výdavok	Poznámka	Rok 2020	Rok 2021
Poistné do zdravotných poisťovní a SP	Odvody z vyplatených DoVP	130,20	2 649,11
Cestovné náhrady	Zmluvy o dobrovoľníckej činnosti - zamestnanci	2 000,-	9 600,-
Energie		642,87	6 014,52
Poštové služby		5,50	55,50
Telekomunikačné služby	Kredit na sms správy		2 592,-
Prevádz.stroje,prístř.zariad.	Stojany na dezinfekciu	397,80	835,20
Všeobecný materiál	Dezinfekcia,vrecia,kanc.potr...	1 673,47	1 137,74
Špeciálny materiál	Respirátory pre dôchodcov		2 117,30
Prac.odevy,obuv a prac.pom.	Ochranné obleky, návleky...		2 976,80
Potraviny		71,16	39,40
Všeobecné služby	Likvidácia nebezpečného odpadu	1 135,10	1 454,40
Cestovné náhrady	Zmluvy o dobrovoľníckej činnosti - cudzí	3 400,-	17 770,-
Stravovanie	Obedy,resp.večere počas test.		1 352,-
Poistné	Poistenie MOM		288,-

Odmeny dohody o VP	Dohody o VP so zdravotníkmi	400,-	11 380,-
Kapitálový výdavok – špeciálne stroje, prístroje	Generátor ozónu	651,38	
Spolu		10 507,48	60 261,97

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

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v Spojenej škole v Spišskej Starej Vsi, organizačná zložka materská škola za 1. polrok 2021

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 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v jeho platnom znení, zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vyhlášky Ministerstva školstva VVaŠ SR č. 1/2020 o kvalifikačných predpokladoch pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov,
- analyzovať plnenie rozpočtu.

Internými predpismi, upravujúcimi kontrolovanú oblasť je predovšetkým Smernica o finančnom riadení a účtovníctve 4/2019 a VZN 6/2020 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v škole a školských zariadeniach.

Pri vykonanej kontrole boli skontrolované všetky osobné spisy pedagogických /8/ a nepedagogických /6/ zamestnancov MŠ. Spisy obsahujú doklady o vzdelaní, potvrdzujúce kvalifikačný predpoklad pre výkon pedagogických činností a prehľad o počte rokov započítateľnej praxe, taktiež doklady o splnení ďalších nevyhnutých predpokladov na výkon pracovnej činnosti pedagogického zamestnanca – bezúhonnosť, zdravotná spôsobilosť a ovládanie štátneho jazyka. Pedagogickí zamestnanci sú v závislosti od dosiahnutého stupňa vzdelania zaradzovaní do platových tried od 5 do 7. Ďalšími zložkami mzdy je zvýšenie platových taríf v závislosti od dĺžky započítateľnej praxe, osobný príplatok, príplatok za riadenie, príplatok za zmennosť, príplatok za činnosť triedneho učiteľa, príplatok za činnosť uvádzajúceho zamestnanca, príplatok za profesijný rozvoj.

Podľa VZN č. 6/2020 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v škole a školských zariadeniach za pobyt dieťa v MŠ prispieva zákonný zástupca mesačne na jedno dieťa 10,- €. Od poplatku sú oslobodené deti jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a deti v hmotnej núdzi. Príspevok v školskej jedálni na nákup potravín bol v 1. polroku 2021 pre stravníkov MŠ 2-5 r. 1,37 € za celodenné stravovanie, pre predškolákov a deti v hmotnej núdzi 0,17 €. Pre tieto deti bola prijatá dotácia 1,20 €/deň. Príspevok na čiastočnú úhradu režijných nákladov pre všetkých stravníkov v školskej jedálni bol 5,- €/mesiac. Kontrolou bol skontrolovaný výber týchto poplatkov a odvod do rozpočtu mesta. Tiež boli skontrolované všetky prijaté faktúry za nákup potravín v školskej jedálni. Čerpanie rozpočtu 1. polroka 2021 bolo ovplyvnené predovšetkým v oblasti vlastných príjmov prerušením prevádzky materskej školy z dôvodu pandémie. Nepomer príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu spočíva v tom, že materská a základná škola sú zapojené do projektu „Pomáhajúce

profesie v edukácii detí a žiakov“ hradené z európskeho sociálneho fondu a výdavky na tento projekt sú v rozpočte materskej školy vo výške 23 292,58 €, príjmy sú v rozpočte Mesta Spišská Stará Ves.

Schválený rozpočet MŠ na rok 2021:

Výdavky z dotácie mesta	233 510,-
Výdavky z vlastných príjmov MŠ	14 000,-
Výdavky z vlastných príjmov ŠJ	16 000,-
Dotácia zo ŠR – 5 ročné deti	4 000,-
Dotácia zo ŠR – obedy zadarmo	6 000,-
Spolu	273 510,- €

Čerpanie rozpočtu za 1. polrok 2021:

Príjmy		Výdavky	MŠ	ŠJ
Dotácia mesta	112 916,-	Tarif.plat,prípl.	70 441,62	9 966,76
Vlast.príj.MŠ	2 994,37	Poistné	26 102,23	4 240,72
Vlast.príj.ŠJ	2 091,36	Energie	7 776,82	177,95
Dotácia ŠR-5 roč	2 472,-	Prev.str.,príst.	1 940,56	615,72
Dotácia obedy	3 608,40	Všeob.mater.	1 001,46	1 067,65
		Potraviny		9 102,91
		Všeob.slужby	1 848,05	248,25
		Stravovanie zam.	1 721,17	439,65
		Sociálny fond	739,54	110,82
		Ostatné-nem. dávky,odchodné	1 717,12	
Príjmy spolu	124 082,13 €		113 288,57 €	25 970,43 €

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

3. Kontrola výdavkov zdravotného strediska za obdobie rokov 2018 – 2021

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 dodržiavanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, VZN č. 10/2012 – Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a s majetkom štátu, ktorý bol zverený mestu,
- posúdiť príjmy a výdavky za prenájom nebytových priestorov v zdravotnom stredisku v rozpočtoch rokov 2018 – 2021.

Mesto mala v kontrolovanom období uzavretých, platných a účinných celkom 12 nájomných zmlúv, z toho 10 nájomných zmlúv na poskytovanie zdravotnej starostlivosti, 2 nájomné zmluvy na iné činnosti. V 3 prípadoch došlo k tomuto obdobiu k zmene nájomcu, k 1 novému nájomnému vzťahu od 1. 3. 2019 a k 2 ukončeniam nájomného vzťahu k 31. 12. 2019 a k 30. 6. 2021. V zmysle VZN č. 10/2012 nájomné za prenájom nebytových priestorov /dlhodobý prenájom bez cien služieb/ sa určuje dohodou, pričom minimálna ročná sadzba nájomného za 1 m² podlahovej plochy je pri priestoroch na poskytovanie zdravotnej starostlivosti 15,- €, pri iných činnostiach 10,- €.

Predmetom kontroly boli všetky nájomné zmluvy a úhrady z nich vyplývajúce. Skontrolovaný bol obsah, náležitosti jednotlivých zmlúv a taktiež finančné plnenia. Skontrolované boli výdavky na zdravotné stredisko, ktoré tvoria výdavky na energie, vodné a stočné, mzda kuriča a upratovačky, vývoz odpadu, výdavky na čistiace prostriedky, v rámci všeobecných služieb sú to výdavky na rozúčtovanie kúrenia ZS, revízie PHP a hydrantov, kominárske práce, prehliadky tlakových zariadení. V rokoch 2020 a 2021 sa v zdravotnom stredisku realizoval projekt Modernizácia a rekonštrukcia centra integrovanej zdravotnej starostlivosti. V týchto výdavkoch nie sú zahrnuté žiadne kapitálové ani bežné výdavky, ktoré súviseli s realizáciou tohto projektu.

V rozpočtoch rokov 2018 – 2021 /do 31.10.2021/ boli príjmy a výdavky v ZS nasledovné:

	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021 /1-10/
Príjmy z prenájmu	33 473,98	31 870,54	31 444,75	23 474,09
Výdavky:				
Elektrina	3 402,53	3 692,68	4 508,04	5 552,02
Plyn	9 108,10	7 383,77	12 633,73	7 991,32
Vodné, stočné	1 619,90	1 294,66	1 356,17	829
Vývoz a likvidácia odp.	473	497	511	468
Mzdy a odvody upratovačka	6 992,14	8 394	10 428,80	8193
Mzdy a odvody kurič	2 956,50	2 956,50	2 956,50	2463,75
Všeobecný materiál	589,01	826,59	1 035,61	1 140,98
Všeobecné služby	1 021,39	639,88	1 016,67	325,28
Celkové výdavky	26 162,57	25 685,08	34 446,52	26 963,35

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

Spišská Stará Ves, 2. 12. 2021

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

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

