

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 3.10.2019

Materiál č. 5

S p r á v a **o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta**

Na základe:

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

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra mesta

Predkladá:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra

na rokovanie MsZ 3.10.2019

Kontroly vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 schv. uzn. MsZ č. 11/2019 zo dňa 24.1.2019 a na II. polrok 2019 schv. uzn. MsZ č. 53/2019 zo dňa 27.6.2019:

1. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je fyzická alebo právnická osoba, cirkev v zmysle VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov za kalendárny rok 2018.
 - Cirkevná ZUŠ sv. J. Bosca, Jiráskova 12, Bardejov
 - Súkromná ZUŠ Kesel, Kutuzovova 3629, Bardejov
 - Súkromná jazyková škola, Inštitút cudzích jazykov, Jiráskova 12, Bardejov
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2018

1. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je fyzická alebo právnická osoba, cirkev v zmysle VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov za kalendárny rok 2018.

- Cirkevná ZUŠ sv. J. Bosca, Komenského 5, Bardejov***
 - Súkromná jazyková škola, ICJ, Jiráskova 12, Bardejov***
 - Súkromná ZUŠ Kesel, Kutuzovova 3629, Bardejov***
-

1.1. Kontrola Cirkevnej ZUŠ sv. J. Bosca, Komenského 5, Bardejov vykonaná v dňoch 20.5. – 10.6.2019

Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na vzdelávanie v základnej umeleckej škole poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie na mzdy a prevádzku na základe zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov/ a VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015).

Rímskokatolícka Cirkev, Arcibiskupstvo Košice, na základe rozhodnutia MŠVVaŠ SR č. 2013-6560/19843:3-916 zo dňa 17.5.2013 o zaradení Cirkevnej spojenej školy, Jiráskova 5, Bardejov do siete škôl a školských zariadení SR zriadil Cirkevnú základnú umeleckú školu sv. Jána Bosca, Komenského 5, Bardejov ako jej organizačnú zložku. Dodatkom č. 4 sa zmenil zriaďovateľ, ktorým je Košická arcidiecéza, Hlavná 28, Košice.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 k 15.9.2017 v Cirkevnej základnej umeleckej škole J. Bosca bolo zapísaných 557 žiakov vo veku do 15 rokov, z toho 231 v individuálnej forme a 321 v skupinovej forme vyučovania (253 žiakov v kmeňovej škole J. Bosca v Bardejove a 68 v elokovanom pracovisku Dlhá Lúka).

Rozhodnutia o prijatí žiaka do základnej umeleckej školy sú vydané v súlade s § 38 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a boli doručené zákonnému zástupcovi žiaka osobne aj doporučenou poštou.

Zákonným zástupcom žiaka boli podpísané čestné vyhlásenia o návšteve CZUŠ sv. J. Bosca, aby zriaďovateľ a aj riaditeľ školy vedel preukázať že mesto dostane na žiaka finančné prostriedky v súlade s § 7a ods. 5 zákona č. 597/2003 Z. z.

Zriaďovatelia základných umeleckých škôl predkladajú Odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ v Bardejove zoznamy žiakov, kde sa vykonáva kontrola zapísaných žiakov navštevujúcich konkrétnu školu, aby nedošlo k duplicitě.

1. Dotácia poskytnutá Mestom Bardejov na rok 2018

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a Košickou arcidiecézou so sídlom Arcibiskupský úrad, Hlavná 28, Košice, zatúpený Mons. Bernard Bober zo dňa 19.1.2018, boli z účtu Mesta Bardejov poskytované finančné prostriedky na účet Rímskokatolíckeho arcibiskupského úradu, Hlavná 28, Košice vo výške 44 665 € mesačne pre všetky zariadenia v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, v tom pre Cirkevnú umeleckú školu J. Bosca 23 972 € mesačne, t.j. 287 662 € za rok 2018.

<i>Školské zariadenie</i>	<i>Počet žiakov</i>	<i>Dotácia podľa VZN Mesta</i>	<i>Vlastné príjmy</i>	<i>Ostatné príjmy</i>	<i>Príjmy celkom</i>
CZUŠ	557	287 663	26 812,15	18 431,48	332 906,63

2. Čerpanie dotácie Mesta

Podľa § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov finančné prostriedky poukávané mestom na základe žiadosti zriaďovateľa môže škola použiť na mzdy a zabezpečenie prevádzky.

Z dotácie mesta boli financovaní zamestnanci na trvalý pracovný pomer aj na dohody o pracovnej činnosti:

Počet zamestnancov spolu: 27

Z toho: trvalý pracovný pomer: 20

dohoda o pracovnej činnosti, 10 hod. týždenne – pravidelný príjem: 7

pedagogickí zamestnanci: 24 (TPP – 18, DoPČ – 6)

nepedagogickí zamestnanci: 3 (TPP – 2, z toho jedna na 80% úväzok, DoPČ – 1)

Cirkevná spojená škola má vypracovaný mzdový poriadok, ktorý s platnosťou od 1.1.2014 upravuje mzdové podmienky zamestnancov. V Čl. I. je uvedené, že Cirkevná spojená škola pri odmeňovaní pedagogických a odborných zamestnancov školy postupuje 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.

Nepedagogickí zamestnanci sú odmeňovaní v zmysle Zákonníka práce.

Podľa štatistického výkazu Škol 1-04 bola priemerná mzda zamestnanca CZUŠ sv. J. Bosca v roku 2018 vo výške 910,57 €, priemerný prepätitý stav zamestnancov bez dohôd - 19,2 zamestnancov. Väčšia časť zamestnancov má vyššie odborné vzdelanie – konzervatórium.

Tabuľka č. 2: Prehľad o použití dotácie Mesta /v €:

Náklady, účel použitia	Eur
Materiál - spotrebný mater., učebné pom., nástroje, kostýmy, (účet 501)	1 466,80
Spotreba energie, vody, plynu (účet 502)	1 532,64
Ostatné služby (účet 518)	2 920,30
z toho nájomné	2 795,40
Mzdové náklady (účet 521)	208 974,92
z toho dohody	14 033,75
Odvody do SP, ZP (účet 524)	72 768,34
Ostatné soc. náklady -strav. lístky, nemoc (účet 527)	0,00
Spolu	287 663,00
PRÍJMY (v €)	
Dotácia - MESTO (účet 691)	287 663,00
Rozdiel	0,00

CZUŠ sv. J. Bosca pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých z dotácie mesta vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s § 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v návaznosti na § 35a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Čl. IV Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a CZUŠ sv. J. Bosca. Originály účtovných dokladov sú označené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ podľa Čl. III VZN Bardejov č. 162/2015.

Účtovná evidencia nákladov a výnosov je vedená podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení.

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2018 pre Cirkevnú základnú umeleckú školu sv. J. Bosca, Komenského 5, Bardejov, bola použitá na financovanie mzdových a prevádzkových nákladov v súlade s § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie, uzatvorenou medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom Košická arcidiecéza so sídlom Arcibiskupský úrad, Hlavná 28, Košice. Kontrolou čerpania finančných prostriedkov z dotácie mesta neboli zistené nedostatky.

Dotácia od Mesta Bardejov bola čerpaná v pomere 98 % (281 743,26 €) na mzdy a odvody a 2 % (5 918,74 €) na prevádzkové náklady. Z celkovej dotácie tvorí nájomné 1,5% (4 193,08 €).

1.2. Kontrola Súkromnej jazykovej školy, ICJ, Jiráskova 12, Bardejov

vykonaná v dňoch 30.5. – 25.6.2019

Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta formou dotácie na mzdy a prevádzku na základe zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /Nariadenie vlády SR č. 668/2004. Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov/ a VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015) za kalendárny rok 2018.

SJŠ - ICJ bola zriadená Úniou anglicky hovoriacich v Bardejove - Martou Breisky, Lipová 46, Bardejov s účinnosťou od 1.9.2000 a zaradená do siete školských zariadení MŠ SR (s názvom Súkromná jazyková škola - Inštitút cudzích jazykov, Veterná 15, Bardejov) Rozhodnutím MŠ SR č. 203/2000-45 zo dňa 31.5.2000 s termínom začatia činnosti od 1.9.2000. Rozhodnutím MŠ SR č. CD-2007-12669/25807-1:096 zo dňa 10.7.2007 bolo zmenená adresa školy na Jiráskova 12, Bardejov. Základným účelom je poskytovanie vzdelávania v cudzích jazykoch, príprava na štátne jazykové skúšky a administrácia štátnych záverečných skúšok.

Podľa Výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 podľa stavu k 15.9.2017 bolo v SJŠ - ICJ zapísaných 401 žiakov /z toho 212 do 15 r. veku/.

Rozhodnutia o prijatí žiaka do súkromnej jazykovej školy pre školský rok 2017/2018 sú vydané v súlade s § 38 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a boli doručené zákonnému zástupcovi žiaka do vlastných rúk.

Zriaďovateľka školy a zároveň riaditeľka SJŠ - ICJ dňa 28.9.2017 predložila Mestu Bardejov pre zber údajov za 212 študentov SJŠ-ICJ čestné vyhlásenie, že títo študenti sú do počtu pre účely dotácie započítaní len raz. V meste Bardejov nie je ďalšia jazyková škola zapísaná do siete MŠVVaŠ SR.

I. DOTÁCIA poskytnutá Mestom Bardejov na rok 2018

Na základe žiadosti o finančnú dotáciu na rok 2018 zo dňa 28.9.2017 zriaďovateľky SJŠ-ICJ Marty Breisky - ÚAH bola dňa 19.1.2018 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a Marta Breisky - ÚAH, Inštitút cudzích jazykov - SJŠ o poskytnutie finančnej dotácie v zmysle zák. NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s nariadením vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev. Účelom poskytnutia dotácie je úhrada nákladov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev.

Na základe počtu žiakov (212) nahlásených príjemcom dotácie a výšky dotácie na žiaka (42 €/žiak, príl. č.1 k VZN č. 162/2015) **dotácia pre rok 2018 bola v celkovej výške 8 904 €**. Dotácia bola zasielaná na účet zriaďovateľa č. SK27 0200 0000 0030 9467 4754 s názvom : Marta Breisky - ÚAH, vedeným vo VUB banke. Tento účet je zasielaná iba dotácia poskytovaná z Mesta Bardejov a z neho sú uhrádzané len tie výdavky, ktoré sú predkladané na vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Mesto zasielalo dotáciu mesačne vo výške 1/12, t.j. 742 €, z celkového ročného rozpočtu na rok 2018 v lehote najneskôr do 28.dňa príslušného mesiaca v súlade s VZN č. 162/2015.

II. ČERPANIE DOTÁCIE

Podľa § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, finančné prostriedky poukázané mestom na základe žiadosti zriaďovateľa, môže škola použiť na mzdy a zabezpečenie prevádzky.

Dotácia v SJŠ - ICJ bola v plnej výške, t.j. 8 904 € použitá na úhradu prevádzkových nákladov a to konkrétne na úhradu nákladov na tovary a služby nasledovne:

	/v €/
- Náklady na služby	8 904,-
v tom :	
- odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru	3 291,19
- všeobecné služby- externé vyučovanie (živnostníci)	2 394,50
- všeobecné služby - spracovanie účtovníctva	1 935,31
- reklama, inzercia	1 283,-

Podľa preukázaného čerpania pridelených finančných prostriedkov je zrejmé, že najvyššia položka bola použitá na úhradu odmien zamestnancom mimo pracovného pomeru priemerne pre 9 zamestnancov, s ktorými boli uzatvorené dohody o pracovnej činnosti a na úhradu výdavkov na externé vyučovanie, ktoré zabezpečovalo priemerne 8 učiteľov - živnostníkov, časť dotácie bola použitá na úhradu nákladov spojených s poskytovaním účtovníckych služieb a na reklamu a inzerciu. Originály účtovných dokladov boli označené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ v súlade s VZN č. 162/2015.

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2018 pre Súkromnú jazykovú školu - Inštitút cudzích jazykov, Jiráskova 12, Bardejov bola čerpaná na účely zabezpečenia prevádzky školy v súlade s § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s inými právnymi predpismi.

1.3. Kontrola Súkromnej ZUŠ Kesel, ul. Kutuzovova 3629, Bardejov vykonaná v dňoch 7.6. – 20.6.2019

Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na vzdelávanie v základnej umeleckej škole poskytnutých z rozpočtu mesta formou dotácie na mzdy a prevádzku na základe zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov/ a VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015).

Škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky Rozhodnutím MŠ SR číslo 11810/2003-96 zo dňa 31.12.2003 s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2004 ako Súkromná základná umelecká škola Kesel, ul. Kutuzovova 3629, Bardejov, ktorej zriaďovateľom je Eva Keselicová, J. Grešáka 20, Bardejov,

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 k 15.9.2017 v SZUŠ Kesel bolo do 15 rokov veku zapísaných 68 žiakov v individuálnej forme a 329 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

Rozhodnutia o prijatí žiaka do základnej umeleckej školy sú vydané v súlade s § 38 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a boli doručené zákonnému zástupcovi žiaka osobne alebo doporučenou poštou.

Zákonným zástupcom žiaka boli podpísané čestné vyhlásenia o návšteve SZUŠ Kesel, aby zriaďovateľ a aj riaditeľ školy vedel preukázať že mesto dostane na žiaka finančné prostriedky v súlade s § 7a ods. 5 zákona č. 597/2003 Z. z.

Zriaďovatelia základných umeleckých škôl predkladajú Odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ v Bardejove zoznamy žiakov, kde sa vykonáva kontrola zapísaných žiakov navštevujúcich konkrétnu školu, aby nedošlo k duplicitu.

1. Dotácia poskytnutá Mestom Bardejov na rok 2018

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a Evou Keselicovou, J. Grešáka 20, Bardejov, zastúpená Eva Keselicová zo dňa 19.1.2018 boli z účtu Mesta Bardejov prevádzané finančné prostriedky na účet školy, vedený v Tatrabanke, a.s. vo výške 13 294 € mesačne, t. j. 159 531 € za rok 2018.

<i>Školské zariadenie</i>	<i>Počet žiakov</i>	<i>Dotácia podľa VZN Mesta</i>	<i>Vlastné príjmy</i>	<i>Ostatné príjmy</i>	<i>Príjmy celkom</i>
SZUŠ	397	159 531	neuveďené	neuveďené	-

2. Čerpanie dotácie Mesta

Podľa § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov finančné prostriedky poukávané mestom na základe žiadosti zriaďovateľa môže škola použiť na mzdy a zabezpečenie prevádzky.

Z dotácie mesta boli financovaní zamestnanci na trvalý pracovný pomer aj na dohody o pracovnej činnosti:

Počet zamestnancov so stavom k 30.9.2017:

Z toho: trvalý pracovný pomer: 5

dohoda o pracovnej činnosti, 10 hod. týždenne – pravidelný príjem: 3

dohoda o brigádnickej práci študenta, 20 hod. týždenne v priemere: 2

pedagogickí zamestnanci: 9 (TPP – 4 , DoPČ – 3, DoBPŠ – 2)

nepedagogickí zamestnanci: 1 (TPP na 6,6 hod. úväzok)

V roku 2018 pribudol jeden zamestnanec na hlavný pracovný pomer a jeden na dohodu o pracovnej činnosti.

Odmeňovanie pedagogických zamestnancov SZUŠ Kesel je podľa pravidiel odmeňovania niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. Činnosť dvoch tanečných pedagógov, ktorí pripravujú žiakov na celoslovenské i medzinárodné súťaže je zabezpečená na základe príkaznej zmluvy v zmysle § 724 a nasl. Občianskeho zákonníka. Nepedagogický zamestnanec je odmeňovaný v zmysle Zákonníka práce.

Podľa štatistického výkazu Škol 1-04 bola priemerná mzda zamestnanca SZUŠ Kesel v roku 2018 vo výške 652,39 €, priemerný prepäťtaný stav zamestnancov bez dohôd - 4 zamestnanci.

Tabuľka č. 2: Prehľad o použití dotácie Mesta /v €:

Náklady, účel použitia	Eur
Materiál - spotrebný mater., učebné pom., nástroje, kostýmy, (účet 501)	12 945,02
Spotreba energie, vody, plynu (účet 502)	5 467,48
Cestovné (účet 512)	9,50
Ostatné služby (účet 518)	80 584,60
z toho nájomné	27 408,00
upratovacie služby	11 088,00
služby pedagógov - taneční pedagóg – špecialista	20 781,00
činnosť manažéra - technicko-prevádzkové zabezpečenie	13 200,00
ostatné služby	8 107,60
Mzdové náklady (účet 521)	44 659,42
z toho dohody	14 033,75
Odvody do SP, ZP (účet 524)	14 535,28
Ostatné soc. náklady -strav. lístky, nemoc (účet 527)	1 237,66
Iné ostatné náklady (účet 549)	92,04
Spolu	159 531,00
PRÍJMY (v €)	
Dotácia - MESTO (účet 691)	159 531,00
Rozdiel	0,00

Povinná osoba pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých z dotácie mesta vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s § 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v návaznosti na § 35a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Čl. IV Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a SZUŠ Kesel. Originály účtovných dokladov sú označené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ podľa Čl. III VZN Bardejov č. 162/2015.

Účtovná evidencia nákladov a výnosov je vedená podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením MF Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení.

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2018 pre Súkromnú základnú umeleckú školu Kesel, Kutuzovova 3629, Bardejov, bola použitá na financovanie mzdových a prevádzkových nákladov v súlade s § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie, uzatvorenou medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom Evou Keselicovou, J. Grešáka 20, Bardejov. Kontrolou čerpania finančných prostriedkov z dotácie mesta neboli zistené nedostatky.

Dotácia Mesta Bardejov bola čerpaná v pomere 37 % (59 194,70 €) na mzdy a odvody a 63 % (100 336,30 €) na prevádzkové náklady. Z cekovej dotácie tvorí nájomné 17 % (27 408 €).

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2018 - Mesto Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 11.7. – 21.7.2019)

Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2018 a nesplnených opatrení z r. 2017.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Počet kontrol v roku 2018 celkom:	11
Z toho - finančné kontroly	7
- kontrola vybavovania sťažností a petícií	1
- kontrola VZN č. 83/2008 o kronike	1
- kontrola plnenia opatrení z kontrol 2017 a 2018	2

A. Kontroly, pri ktorých nebolo potrebné prijať opatrenia:

1. Kontrola ukladania a vyberania pokút v blokovom konaní v zmysle zák. č. 564/1991

Zb. Zákon SNR o obecnej polícii

(vykonaná v dňoch 3.4.-30.4.2018)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

2. Kontrola mimorozpočtových príjmov za obdobie rokov 2017 – 2018

(vykonaná v dňoch 8.10. - 31.10.2018)

kontrolovaný subjekt: **Centrum sociálnych služieb, Wolkerova11, Bardejov**

3. Kontrola mimorozpočtových príjmov za obdobie rokov 2017 – 2018

(vykonaná v dňoch 8.10. - 31.10.2018)

kontrolovaný subjekt: **Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám. č. 24, Bardejov**

4. Kontrola mimorozpočtových príjmov za obdobie rokov 2017 – 2018

(vykonaná v dňoch 8.10. - 31.10.2018)

kontrolovaný subjekt: **Základná umelecká škola M.Vileca, Hurbanova 10, Bardejov**

5. Kontrola príjmov a prevádzkových nákladov v kine Žriedlo od začiatku digitalizácie

(vykonaná v dňoch 17.9.-24.10.2018)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

B. Kontroly, pri ktorých boli prijaté opatrenia:

1. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za obdobie rokov 2016 a 2017

(vykonaná v dňoch 15.1.-28.2.2018)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Opatrenia:

1. Zabezpečiť doplnenie zápisníc o prešetrení sťažností č. 1/2016, 3/2016, 17/2016, 5/2017, 8/2017 do spisu k príslušnej sťažnosti, ktorá je vedená oddelene od evidencie ostatných písomností.

2. a/ Uložiť všetkým zamestnancom príslušných oddelení MsÚ, u ktorých boli zistené nedostatky, na opakované oboznámenie a preštudovanie:

- zák. č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,

- zák. č. 85/1990 Z. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov ako aj

- Zásad o prijímaní a vybavovaní sťažností a petícií, ktoré boli schválené MsZ v Bardejove,

b/ Vykonať kontrolu znalostí ustanovení právnych predpisov podľa bodu a/ tohto opatrenia a zabezpečiť písomnou formou prehlásenia každého dotknutého zamestnanca o preštudovaní uvedených právnych predpisov,

c/ Písomné prehlásenie v 1 kópii predložiť prednostovi MsÚ a súčasne preložiť aj písomnú informáciu o splnení opatrení č. 1 a 2.

Plnenie: opatrenia splnené

2. Kontrola dodržiavania VZN č. 83/2008 o kronike mesta Bardejov

(vykonaná v dňoch 1.3.-30.4.2018)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Opatrenia:

1. Novelizovať VZN č. 83/2008 o kronike mesta Bardejov.

Plnenie: opatrenie splnené, novelizácia VZN č. 83/2008 o kronike mesta Bardejov bola bez pripomienok schválená uzn. MsZ č. 26/2019 dňa 28.3.2019. VZN je zverejnené v textoch úradu a web stránke mesta.

3. Kontrola nájmu nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb Bardejovské

Kúpele

(vykonaná v dňoch 4.6.-15.8.2018)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Opatrenia:

1. Pri uzatváraní nájomných zmlúv na nebytové priestory v SOS B. Kúpele pri stanovení ceny nájmu postupovať v zmysle Smernice na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov v meste Bardejov.

2. Pri zmluvných vzťahoch uvádzať obchodné meno nájomcu - právnickej osoby, resp. fyzickej osoby - podnikateľa, uvedené v zmluve v tom znení ako je zapísané v príslušnej evidencii (ORSR, ŽRSR).

3. Pri započítaní výdavkov na technické zhodnotenie s nájomným postupovať v súlade so schváleným uznesením MsZ.

4. Zmeny týkajúce sa predpisu nájmu priebežne premietat' do počítačovej zostavy programu - majetok, napr. zmeny schválené MsZ, úprava výmery prenájatej plochy, ukončenie nájmu v priebehu roka a pod.

5. Pri nájmomníkovi por. č. 18 upraviť nájomnú zmluvu o dobu nájmu.

6. Vymáhať nedoplatky na nájomnom v zmysle Zásad HNMM.

7. Pri uzatváraní nájomných zmlúv, v záujme zabrániť vzniku nových pohľadávok, postupovať podľa Smernice na uplatňovanie systému centrálnej evidencie a riadenia záväzkov a pohľadávok v podmienkach Mestského úradu Bardejov.

Plnenie: v plnení

Oddelenie správy majetku v liste zo dňa 9.7.2019 skonštatovalo, že na základe kúpnej zmluvy o prevode vlastníctva k nehnuteľnostiam podľa §151 v spojení s § 588 Občianskeho zákonníka

notárskou zápisnicou N 519/2019, Nz 519/2019, NCRI 9184/2019 zo dňa 22.03.2019 – V 755/2019 zo dňa 27.03.2019, teda bez právneho úkonu Mesta Bardejov bola budova Strediska obchodu a služieb v Bardejovských Kúpeľoch a príslušné pozemky prevedené na nového vlastníka spol. CIRE, s.r.o., Na Štáhlavce 2/1555, Praha 6, PSČ 106 00, ČR.

Oddelenie správy majetku preto nájomné za mesiac apríl 2019 vrátilo a dlžné nájomné do 27.03.2019 bude riadne vymáhať.

4. Kontrola odmeňovania zamestnancov m. p. Bapos v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

(vykonaná v dňoch 2.7.-31.8.2018)

kontrolovaný subjekt: **Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov**

Opatrenia:

1. Zabezpečiť úpravu pracovného času a organizáciu počas Bardejovského jarmoku 2019 a výkonu zimnej údržby 2018/2019 tak, aby nedochádzalo k porušeniu ustanovení § 85 ods. 9 zák. č. 311/2001 Z. z., zákonník práce (týždenný pracovný čas, vrátane práce nadčas).

2. Zabezpečiť úpravu pracovného času a organizáciu prác počas Bardejovského jarmoku 2019 a výkonu zimnej údržby 2018/2019 tak, aby nedochádzalo k porušovaniu ustanovení § 92 a § 93 zák. č. 311/2001 Z. z., Zákonník práce (nepretržitý odpočinok v týždni pri prácach vykonávaných počas zimnej údržby a bardejovského jarmoku).

3. Zabezpečiť pred vyplatením miezd základnú finančnú kontrolu v zmysle zák. č.357/2015 Z. z., Zákon o finančnej kontrole

Plnenie: opatrenia splnené

C. Kontroly plnenia opatrení:

V roku 2018 boli vykonané dve kontroly plnenia opatrení, jedna pravidelná, ktorá sa realizuje za predchádzajúci rok, t.j. za r. 2017 a druhá z dôvodu ukončenia funkcie hlavného kontrolóra koncom roka 2018 za r. 2018.

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2017 bola vykonaná v dňoch 2.5.-31.5.2018.

Na základe tejto kontroly v plnení ostali opatrenia z 2 kontrol:

- **Mesto Bardejov – Kontrola nedokončených investícií - účet 042,**
- **Mesto Bardejov – Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2017 podľa VZN č. 68/2005 o poskytovaní dotácií.** (Novelizované VZN je pripravené na rokovanie MsZ v mesiaci september 2019)

Plnenie opatrení z kontroly nedokončených investícií (účet 042):

Z kontroly plnenia opatrení účtu 042 v r. 2017 bolo potrebné splniť opatrenia na oddelení výstavby a odd. školstva a telesnej kultúry.

Oddelenie výstavby v priebehu r. 2017 a 2018 časť investícií zaradilo do majetku mesta, časť bola presunutá do správy m.p. Bapos, niektoré stavby ostávajú na účte 042 z dôvodu rozostavanosti, v ktorých sa bude pokračovať:

1.1. Stavby (aj súvisiace projekty), ktoré sú rozostavané:

1 661 521,89 €

Plaváreň na základnej škole Vinberg zo št. prostriedkov

1 281 488,40 €

(predpoklad ukončenia dec.2019)

Moliterka II (predpoklad ukončenia dec.2019)

294 942,12 €

Projektová dokumentácia – Mestské opevnenie

85 091,37 €

Projektová dokumentácia vypracovaná na celé mestské opevnenie, časť zrekonštruovaného opevnenia už bola odovzdaná do správy m.p. Bapos.

1.2. Stavby, projekty, ktoré boli zrealizované a ich hodnota sa nezahrnula do majetku mesta:

St., PD/Skládka TKO Lukavica

542 443,68 €

1.3. Rozostavané stavby, v ktorých sa nepokračuje:

245 143,20 €

St./Kanalizácia Bardejovská N. Ves, r. 2001

105 025,56 €

St./Vinbarg – ZŠ, telocvičňa, plaváreň, r. 1992	102 794,99 €
Poznámka: bude sa riešiť pri dostavbe oddychového areálu ZŠ sídlisko Vinbarg	
PD/Lávka Bardejovská Zábava	1 294,56 €
St./Rekonštrukcia MK chodník Bardejovská Zábava – Prešov	17 437,84 €
St./Vrt Bardejovská Zábava, r. 1993	1 629,52 €
St., IČ/Nadstavby Dlhý rad , r. 1996	10 697,05 €
St./Podkrovné byty Nový sad, r. 1997	5 603,68 €
PD/Dom smútku Dlhá Lúka – odvodnenie	660,00 €

1.4. Projekty a porealizačné zameranie na stavby, ktoré sa nezačali realizovať:

Časť projektov bolo na základe uzn. MsZ vyradená, časť odovzdaná m.p. Bapos a ZŠ Vinbarg, z dôvodu, že patrili k stavbám, ktoré už sú odovzdané.

Zostatok nerealizovaných projektov a porealizačných zameraní: **101 570,65 €**

Odd. ŠaTK eviduje na účte 042 nezaradené investície zrealizovaných a dokončených investícií, ktorých celková hodnota predstavuje **100 084,23 €** tieto však opakovane žiadala zaradiť do majetku mesta, doposiaľ v účtovníctve mesta nie sú zaradené.

Zastaralé projektové dokumentácie na zateplenie základných škôl z r. 2004 v sume **46 527,92€** podobne odd. ŠaTK žiadalo ÚIK, správu majetku a odd. ekonomiky o ich vyradenie z dôvodu že nespĺňajú novelizovaným normám, rovnako sú doposiaľ evidované na účte 042.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných

v roku 2018 bola vykonaná v dňoch 19.11.-15.12.2018, predložená na rokovanie MsZ dňa 20.12.2018.

Na základe tejto kontroly v plnení ostali opatrenia z 2 kontrol:

- **Mesto Bardejov – Novelizovať VZN č. 83/2008 o kronike mesta Bardejov** (novelizované VZN bolo schválené uzn. MsZ č. 26/2019 dňa 28.3.2019)
- **Mesto Bardejov – vymáhať neuhradené nájomné z nájmu nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb v Bardejovských Kúpeľoch.**

Záver:

Z kontroly plnenia opatrení za rok 2018 a nesplnených opatrení z roku 2017 vyplýva, že ku dňu kontroly ostávajú v plnení opatrenia z kontrol:

- **Kontrola nedokončených investícií - účet 042, vykonaná v r. 2015 a 2017**
(viď. časť C/1)
- **Kontrola nájmu nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb Bardejovské Kúpele, vykonaná v r. 2018**
(viď. časť B/3)

Správa vyhotovená dňa 24.9.2019

*Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta*

Materiál obsahuje 10 strán textu