

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 10.12.2015**

Materiál č.

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

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

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvat':

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
júl – november 2015

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie júl - november 2015)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015 schv. uzn. MsZ č. 54/2015 zo dňa 25.6.2015, doplneného návrhom poslankyne Mgr. Evy Kučovej na rokovaní MsZ, boli v mesiacoch júl - november 2015 vykonané kontroly v 16-tich subjektoch, z ktorých boli prekontrolované neštátne školské zariadenia v počte 7.

- Kontrolné akcie podľa plánu

	Strana
I. Kontrola nedokončených investícií (účet 042)	1
I/1. Mesto Bardejov	1
I/2. Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov	5
I/3. Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov (bývalé Zariadenie pre seniorov „Čergov“ a Zariadenie pre seniorov „Topľa“)	9
I/4. Základná umelecká škola M. Vileca, Hurbanova 10, Bardejov	10
I/5. Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám. 24, Bardejov	10
I/6. Základná škola, Komenského 23, Bardejov	10
I/7. Základná škola, Wolkerova 10, Bardejov	10
I/8. Základná škola B. Krpelca, Ľ. Ševčenka 3, Bardejov	10
I/9. Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov	10
I/10. Základná škola s materskou školou, Pod Papierňou 1, Bardejov	10
I/11. Základná škola, Nám. arm. gen. L. Svobodu 16, Bardejov	10
I/12. Centrum voľného času, Dlhý rad 12, Bardejov	10
II. Kontrola čerpania dotácie v Súkromnej základnej umeleckej škole Pod Vinbargom 1, Bardejov za rok 2014 (Mgr. Rohaľ)	10

- Kontrolné akcie doplnené do plánu

na rokovaní MsZ dňa 25.6.2015, pozmeňujúci návrh poslankyne Kučovej

Ide o nasledujúce 2 subjekty so 6 školskými zariadeniami a 1 subjekt zaoberajúci sa pedagogickým poradenstvom.

III. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014, Cirkevná ZŠ s MŠ sv. Faustíny, Dlhá Lúka (MŠ, ŠKD, ŠJ)	12
IV. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014, Cirkevná spojená škola, Bardejov (ŠKD, CVČ a ŠJ)	14
V. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014, Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, PaedDr. Jarmila Zátorská, Bardejov	16

I. Kontrola nedokončených investícií (účet 042)

Predmetom kontroly boli nedokončené investície evidované na účte 042 – Nedokončené investície. Cieľom kontroly bola hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania finančných prostriedkov na investície, ktoré sú však stále nedokončené a dlhodobo sa evidujú na účte 042.

I/1. Kontrola nedokončených investícií - Mesto Bardejov

Mesto Bardejov eviduje k 31.12.2014 na účte hlavnej knihy 042 nedokončené investície v celkovej sume 12 746 500,71 €, z toho 265 343,45 € sú nezúčtované investície realizované spoločnosťami Bardbyt, s.r.o., Bardterm, s.r.o. v rámci nájomných vzťahov s Mestom a prekládka elektrického vedenia.

Investície sú realizované jednotlivými oddeleniami podľa povahy činnosti pri plnení úloh samosprávy v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, z celkovej sumy je 90 % investícií realizovaných oddelením výstavby (**vid'. tab. č. 1**).

Tab. č. 1: Prehľad o výške nedokončených investícií podľa oddelení MsÚ

<i>P.č.</i>	<i>Oddelenie MsÚ</i>	<i>Nedokončené inv. k 31.12.2014 (v €)</i>	<i>Nedokončené inv. k 30.9.2015 (v €)</i>	<i>Rok začatia najstaršej investície</i>
1.	Odd. výstavby	9 771 252,11	5 336 802,22	1983
2.	Odd. podnik. činn.	1 188 363,85	148 562,31	2008
3.	Odd. školstva a TK	945 670,66	310 521,20	2004
4.	Odd. soc., byt. a zdrav.	400 271,95	13 500,00	2010
5.	Odd. životného prost.	153 180,72	153 180,72	2008
6.	Odd. správy majetku	28 164,90	21 422,58	2009
7.	Odd. kultúry	995,39	995,39	1999
8.	Mestská polícia	-	8 124	2015
9.	Iné	265 343,45	127 372,54	
	z toho:			
	- Prekládka elektrického vedenia	825,13	825,13	
	- Obstaranie projekt. dokument. – projekt energet. efektívnosti ELENA	-	4 374,00	
	- BARDBYT – neúčtované investície	114 603,28	87 908,34	
	- BARDTERM – neúčtované investície	149 915,04	34 265,07	
	Celkom	12 746 500,71	6 112 356,96	

1. Oddelenie výstavby

Na oddelení výstavby je **75 nedokončených investícií v celkovej sume 5 336 802,22 €** so stavom ku dňu 30.9.2015. Ide o projektové dokumentácie, štúdie, porealizačné zamerania a stavby, ktoré sú rozostavané a pokračuje sa vo výstavbe, stavby, v ktorých sa nepokračuje z finančných dôvodov a projekty, ktoré sa ani nezačali realizovať.

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

Ide o stavby a projektové dokumentácie v celkovej hodnote 4 307 246,94 €, ktoré sú rozostavané a pri dostatku finančných prostriedkov môže výstavba pokračovať. Najväčšie sumy sú napríklad pri stavbách:

- *Revitalizácia centrálnej mestskej zóny Bardejov v sume 2 173 705,18 €*
- *Plaváreň na Základnej škole Vinbarg zo štátnych prostriedkov v sume 1 281 488,40 €*
- *Moliterka II v sume 290 717,12 €*
- *Senior klub B. Zábava + ihrisko v sume 133 331,08 €*
- *Stavba Skatepark v sume 86 211,80 €*
- *Projektová dokumentácia – Mestské opevnenie v sume 85 091,37 €*

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

- *Skládka TKO Lukavica v sume 542 443,68 €* sa pôvodne začala budovať v roku 1996 Mestom. Neskôr výstavbu skládky prevzal Bapos, m.p. a realizoval to z dotácie Ministerstva životného prostredia. Vzniknuté náklady v účtovníctve Mesta neboli m.p. Bapos prevzaté a sú doteraz na účte 042. Skládka sa dobudovala a zaradila bez investície vykonanej Mestom. Investíciu je potrebné odpísať na vrub nákladov.

1.3. Rozostavené stavby, v ktorých sa nepokračuje

Ide o stavby, ktoré je potrebné predložiť na rokovanie MsZ o ich ďalšej realizácii, prípadne o odpísaní a vyradení z evidencie.

- *ZTV IBV Bardejovská Nová Ves II. etapa, z r. 1983* *1 505,61*
- *Kanalizácia Bardejovská Nová Ves, r. 2001* *105 025,56*

- Reanimácia Radničného námestia – káblové rozv., r. 2002	19 107,88
- Vinbarg I, II, r. 1991	42 046,44
- Vinbarg Lekáreň, 1992	8 726,55
- Vinbarg – ZŠ, telocvičňa, plaváreň, r. 1992	102 794,99
- Projektová dokum. Prekládka STL plynovodu Kláštorňa	564,26
- Plynovod Kláštorňa	4 994,03
- TV k 129 b.j. Vinbarg, r. 2002	4 855,78
- Lávka B. Zábava	1 294,56
- Rekonštrukcia mestských komunikácií, chodník B. Zábava - Prešov	17 437,84
- Plynofikácia Gróner	829,00
- Vrt B. Zábava, r. 1993	1 629,52
- Byty Radničné nám. 29-31	6 626,90
- NN + VO Rómska osada Dlhá Lúka, r. 1994	2 772,26
- Nadstavby Dlhý rad, r. 1996	12 024,81
- Podkrovné byty Nový sad, r. 1997	5 603,68
- Dom smútku Dlhá Lúka – odvodnenie	660,00
Spolu:	338499,67

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

- Celková hodnota týchto projektov je v sume 148 611,93 €. Ide o projektové dokumentácie z rôznych oblastí.

Poznámka:

Investícia Hnedého priemyselného parku JAS SHOES v sume 8 969 318,21 € bola v priebehu kontroly, dňa 17.9.2015 zaradená do majetku Mesta.

2. Oddelenie podnikateľských činností

K 31.8.2015 ostali nezaradené len projektové dokumentácie a štúdie, na základe ktorých sú stavby rozostavané, štúdie a projektové dokumentácie, ktoré slúžia ako podklad pre spracovanie ďalších stupňov projektovej dokumentácie a projekty, ktoré budú využité v prípade zaradenia finančných prostriedkov do rozpočtu na danú akciu:

2.1. Projektové dokumentácie, ktoré neboli zaradené do realizácie z titulu nedostatku finančných prostriedkov

Napr. chodník Giraltovská, chodník B.Zábava, Most cez Kamenec, Ul. Jesenského, Přerovská, ul. Fr. Kráľa, Rekonštr. križovatky Štefánikova – T. Ševčenku – Mlynská, kruhový objazd JAS) v celkovej sume 39 860,78 €.

2.2. Štúdie a projektové dokumentácie, ktoré slúžia ako podklad pre spracovanie ďalších stupňov PD v sume 47 110,88 €

2.3. Projektové dokumentácie, ktoré sú v štádiu realizácie

Realizuje sa výstavba (kruhové križovatky, ul. Partizánska, Park za Bazilikou sv. Egídia, Oroszova lávka, protipovodňová ochrana) v sume 61 590,65 €.

3. Oddelenie školstva a TK

V priebehu roka 2015 boli niektoré investície zaradené do majetku mesta, ale ešte ostali nasledujúce investičné akcie nezaradené:

- Výmena okien v materských školách, zateplenie fasády MŠ v sume 62 746,06 €.
- Rekonštrukcia letného kúpaliska, zateplenie objektov ZŠ B. Krpelca, výmena okien, zníženie energetických nákladov ZŠ Komenského v sume 100 084,23 €.
- Projektové dokumentácie na zateplenie všetkých základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bardejov z roku 2004 v sume 46 527,92 €.
- Skatepark – projektová dokumentácia v sume 2 500 €.

- **Dlhá Lúka – Turisticko-rekreačné centrum** - Projekt mal byť realizovaný v rámci cezhraničnej spolupráce s poľským mestom Gorlice a financovaný z európskych zdrojov, avšak nebol úspešný, preto výstavba sa v súčasnom období nerealizuje. Projekt vyhotovený v sume **21 601 €**.

Mestské zastupiteľstvo by malo rozhodnúť ako ďalej nakladať s vyššie vymenovanými investičnými akciami.

4. Oddelenie sociálne, bytové a zdravotníctva

Projekty na stavby ZpS Čergov a ZpS Toplianska boli na základe uzn. č. 34/2015 zo dňa 25.6.2015 zaradené do majetku mesta. V evidencii k 31.8.2015 ostala na účte 042 len **Projektová dokumentácia na stavbu ZpS Družba z roku 2010 v sume 13 500 € je zastaralá, výstavba zariadenia sa nerealizuje.**

5. Oddelenie životného prostredia

Ide o stavby zamerané na:

- **Protipovodňové opatrenia rieky Topľa v sume 118 268,22 €**
- **Protipovodňové opatrenia Pod Šibeňou v sume 14 880 €**, realizovaná odd. výstavby, rozpočtovaná v Programe 8 – Životné prostredie programového rozpočtu.
- **Rozšírenie areálu na separovaný zber v sume 7 254 €**
- **Sanácia nelegálnej skládky v B.N.Vsi 12 778,50 €**

Všetky projekty a rozostavané stavby sa realizujú, výstavba nie je ukončená o čom svedčia až tri projektové dokumentácie na protipovodňové opatrenia rieky Topľa od roku 2008.

6. Oddelenie správy majetku

Oddelenie správy majetku eviduje na účte nedokončených investícií nasledujúce akcie:

- **ECOS OVERTURE** – čo znamená predstupový program so softvérom Nemeček pre krajiny, ktoré vstupujú do EÚ na správu nehnuteľného majetku mesta. Projektu sa zúčastnili 2 mestá EÚ – Callais a Monte Cagnano a 2 mestá mimo EÚ – Bardejov a Braila. Suma, ktorá je na účte 042 vo výške 18 106,37 € bola uhradená v r. 2009 na účet Európskej komisie. Mesto nemá kompletný materiál k tomuto projektu, okrem listov – Oznámenie o debete Direktoriátu finančnej exekúcie Európskej komisie Brusel a tabuľkovú časť nákladov tohto projektu. Chýba prvotná zmluva o spoločnom projekte členov EÚ a prístupujúcich krajín do EÚ.
- **Rekonštrukcia SOS B. Kúpele** - Rekonštrukcia budovy SOS v Bardejovských Kúpeľoch v sume 6 742,32 € bola vykonaná v roku 2015. Dňa 31.8.2015 bola odoslaná B. Kúpeľom Dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov, táto zo strany B. Kúpeľov bola podpísaná. Oddelenie správy majetku predložilo odd. ekonomiky dokumentáciu na zúčtovanie a následné zaradenie investície do majetku mesta.
- **Výkup pozemkov:**
 - p. Švec – kúpna cena zaplatená dňa 29.12.2014, vklad vlastníckeho práva do katastra povolený dňa 23.1.2015 pod č. V-22/2015, ku dňu kontroly ešte nebol pozemok zaradený do dlhodobého majetku.
 - p. Sosenková – kúpna cena zaplatená dňa 29.12.2014, vklad vlastníckeho práva do katastra povolený dňa 26.1.2015 pod č. V-23/2015, ku dňu kontroly ešte nebol pozemok zaradený do dlhodobého majetku.
 - Skleníky B.N.Ves – v štádiu riešenia – pozemky zaplatené, je potrebné ešte vypracovať geometrický plán a následne dať návrh na zápis do katastra nehnuteľností.
 - Prístupová komunikácia rekreačný les B. Mihaľov – obdobne ako pri skleníkoch.

7. Oddelenie kultúry

Oddelenie kultúry eviduje na účte nedokončených investícií nasledujúcu akciu:

- Projektová dokumentácia – rozšírenie káblových rozvodov TV signálu v sume 995,39 €

Na účte je evidovaná projektová dokumentácia od r. 1999 súvisiaca s rozšírením pokrytia signálu televízneho vysielania. Išlo o rozšírenie káblových rozvodov v rámci mesta, využívajúc pokladanie káblov pri Reanimácii Radničného námestia a prilahlých ulíc. Využívajúc projekt a práce pri Reanimácii námestia sa uvedená projektová dokumentácia stala bezpredmetnou a nebola zaradená do majetku mesta.

Zhrnutie za všetky oddelenia MsÚ:

Investície mesta sú zaúčtované na majetkovom účte, ktorý vstupuje do účtovnej závierky a podľa § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky je aj vykonanie inventarizácie v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis je záznam, ktorý obsahuje odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru. Aj pri inventarizácii účtu 042 je potrebné venovať náležitú pozornosť.

Podľa § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich použitia v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predovšetkým pri projektových dokumentáciách, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom nevyužili a nestali sa súčasťou tvorby nových projektov došlo k nehospodárnemu a neefektívnemu použitiu finančných prostriedkov.

/porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov/

8. Záver

Kontrolou nedokončených investícií bolo zistené, že v účtovníctve Mesta na účte 042 – Nedokončené investície sú evidované projekty, štúdie, rozostavané stavby a iné finančné plnenia z minulých období, v ktorých sa nepokračuje a v niektorých prípadoch ani nie je predpoklad ich pokračovania a dokončenia. Z väčšej časti ide o projektové dokumentácie, pripravované z dôvodu zapojenia Mesta do projektov financovaných zo štátnych prostriedkov alebo z fondov EÚ, ktoré neboli z rôznych dôvodov úspešné.

I/2. Kontrola nedokončených investícií – Bapos, m.p., Bardejov

1. Nedokončené investície v realizácii

Podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Účtovná jednotka eviduje k 30.6.2015 nedokončené investície v celkovej výške 711 532,95 €.

<i>P.č.</i>	<i>Názov investície</i>	<i>Začiatok realizácie</i>	<i>Predpokl. hodnota investície (v € bez DPH)</i>	<i>Realizovaná súťaž - zák.č 25/2006 Z. z.</i>	<i>Preinvestov. čiastka k 30.6.2015 (v €)</i>	<i>Dodávateľ investície</i>
1.	Tech. zhodn. futbalového štadióna	16.5.2012	160 000	Inv. realiz. nájomcom	44 444,42	Športový klub Partizán BJ
2.	Tech.zhodn. zimného štadióna	1.8.2011	200 000	Inv. realiz. nájomcom	80 555,56	Bemaco HC 46, n.o.
3.	Tribúna futbalového štadióna	24.2.2015	766 690	Slov. futbalový zväz	578 255,11	SEDASORT, s.r.o., Myjava

1.1. Technické zhodnotenie futbalového štadióna

Investícia bola realizovaná na základe nájomnej zmluvy schválenej uzn. MsZ č. 7/2012 zo dňa 29.3.2012, uzatvorená medzi subjektmi Mesto Bardejov – vlastník, Bapos, m.p. – správca (prenajímateľ), Bardejovský športový klub, Bardejov – nájomca. Na základe uzn. MsZ č. 64/2014 zo dňa 15.7.2014 bola podpísaná nová nájomná zmluva kvôli zmene nájomcu na Športový klub Partizán Bardejov, občianske združenie.

Podľa Čl. VIII. ods. 1 nájomca je povinný zabezpečiť technické zhodnotenie predmetu nájmu – areál futbalového štadióna a letného kúpaliska na Družstevnej ul. v celkovom objeme 160 tis. €, t.j. minimálne 1/6 ročne v priebehu rokov 2012 - 2016 podľa harmonogramu uvedeného v zmluve. Technické zhodnotenie predmetu nájmu bude po započítaní s nájomným vlastníctvom Mesta. Mesto a nájomca si nájomné započítajú s cenou technického zhodnotenia, ktorú nájomca vynaloží na technické zhodnotenie.

Ku kontrole bola predložená faktúra vystavená od Partizán Bardejov, Družstevná 1, Bardejov pre Bapos m.p., Štefánikova 786, Bardejov za časť zrealizovaných investícií zo dňa 13.1.2014 - investície zrealizované v rokoch 2012-2013. Uznesením č. 75/2014 zo dňa 25.9.2014 bolo mestským zastupiteľstvom schválené zaradenie investícií do majetku mesta a následné zverenie do správy m.p. Bapos:

1. Rekonštrukcia sociálnych zariadení vo vnútri objektu štadióna a pre verejnosť	11 704,66 €
2. Výmena poškodených okien na objekte štadióna za plastové okná	4 942,43 €
3. Rekonštrukcia fasády objektu štadióna – tribúny vrátane malieb	27 617,51 €
4. Presun toboganu z kúpaliska Bardejovské Kúpele na kúpalisko v areáli štadióna	533,30 €

44 797,90

O odovzdaní a prevzatí technického zhodnotenia Futbalového štadióna a letného kúpaliska bol Mestom Bardejov, oddelením správy majetku vyhotovený Protokol č. 17/2014, podpísaný všetkými tromi zainteresovanými stranami dňa 16.10.2014. Technické zhodnotenie Futbalového štadióna sa však aj napriek prijatému uzneseniu a vyhotoveniu protokolu nezaradilo do majetku mesta s odovzdaním do správy m.p. Bapos a je aj ku dňu kontroly zaúčtované v m.p. Bapos na účte nedokončených investícií (účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku).

V Čl. VIII ods. 3 nájomnej zmluvy je uvedené: cit. „Technické zhodnotenie bude účtovať nájomca v zmysle platných právnych predpisov a bude vykonávať odpisy“ a v čl. 4 „Technické zhodnotenie predmetu nájmu bude po započítaní vlastníctvom Mesta. Mesto a nájomca si nájomné započítajú s cenou technického zhodnotenia, ktorú nájomca vynaloží na technické zhodnotenie.

Uvedené ustanovenia nájomnej zmluvy sa s prihliadnutím na zákon o účtovníctve a postupy účtovania navzájom vylučujú. Majetok zaúčtovaný na majetkových účtoch vlastníka odpisuje vlastník, resp. príspevková organizácia, ktorej vlastník zveril majetok do správy za predpokladu, že sa používa na dosiahnutie zdaniteľného príjmu (§ 24 ods. 1 písm. e) zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 26 Postupov účtovania, uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov, t. j. podmienky kladené hygienickými, ekologickými, požiarnymi, bezpečnostnými a stavebnými predpismi.

Kontrolné zistenie:

Zrealizovaná investičná akcia bola uvedená do užívania a nie je zaradená do majetku Mesta a následne do správy m.p. Bapos, pričom sa nevykonávajú odpisy majetku.

/porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 26 Postupov účtovania/

Podľa Čl. V. Nájomnej zmluvy úhrada nájomného bola stanovená ročne na základe faktúry vystavenej prenajímateľom. Bapos m.p. ako správca futbalového štadióna a letného kúpaliska (prenajímateľ) vyfakturoval nájomné za obdobie dvoch rokov naraz vo výške 53 333,31 €, ktorej úhrada sa započítala s faktúrou od ŠK Partizán Bardejov č. 2014002 zo dňa 13.1.2014 za zrealizované technické zhodnotenie.

Prenájom futbalového štadióna a letného kúpaliska patrí podľa zriaďovacej listiny do vedľajšej činnosti a daňová povinnosť v súlade s § 19 ods. 3) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov za čiastkové dodanie tovaru alebo služby sa považuje také dodanie tovaru alebo služby, ktoré predstavuje časť celkového plnenia, na ktoré je uzavretá zmluva.

Kontrolné zistenie:

Faktúra za nájom futbalového štadióna a letného kúpaliska mala byť vyhotovená ku koncu zdaňovacieho obdobia príslušného roka.

/porušenie Čl. V. Nájomnej zmluvy a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty/

1. 2. Technické zhodnotenie zimného štadióna

Investícia bola realizovaná na základe nájomnej zmluvy schválenej uzn. MsZ č. 54/2011 zo dňa 28.06.2011, uzatvorená medzi subjektmi Mesto Bardejov – vlastník, Bapos, m.p. – správca (prenajímateľ), Bemaco HC 46 Bardejov, n.o. – nájomca. Zmluva nadobudla platnosť 1.8.2011. Podľa Čl. VIII. ods. 1 nájomca je povinný zabezpečiť technické zhodnotenie predmetu nájmu – areál zimného štadióna na Kutuzovovej ul. v celkovom objeme 200 tis. €, t.j. minimálne 1/6 ročne v priebehu rokov 2011 - 2016 podľa harmonogramu uvedeného v zmluve. Technické zhodnotenie predmetu nájmu bude po započítaní s nájomným vlastníctvom Mesta. Mesto a nájomca si nájomné započítajú s cenou technického zhodnotenia, ktorú nájomca vynaloží na technické zhodnotenie.

Ku kontrole boli predložené faktúry za časť zrealizovaných investícií:

Faktúra č. 201401 zo dňa 14.2.2014 s dátumom zdaniteľného plnenia 31.1.2014, v celkovej sume bez DPH 80 555,56 €, DPH 16 111,11 €, ktorá zahŕňa vybudovanie vrátnice, vybudovanie VIP miestnosti, výmenu elektroinštalácie a svetelnej signalizácie, rekonštrukciu šatní, rekonštrukciu sprchovacích priestorov a ďalšie. Na základe priloženej dokumentácie je zjavné, že uvedené investície sa realizovali v rokoch 2012 – 2013. Ohlásenie drobnej stavby – Rekonštrukcia vrátnice, rehabilitačných a regeneračných priestorov, VIP dennej miestnosti, šatne verejného korčuľovania, technické miestnosti bolo oznámené oddeleniu životného prostredia MsÚ Bardejov dňa 15.2.2013. Zápis z preberacieho konania zrealizovaných investičných akcií za prítomnosti Mesta Bardejov, Bapos, m.p. a BEMACO HC46 bol vyhotovený dňa 20.6.2014. Z uvedeného vyplýva, že časové termíny technického zhodnotenia dohodnuté medzi zmluvnými stranami v nájomnej zmluve neboli zo strany nájomcu dodržané.

Pri nájomných zmluvách so športovými subjektami, v ktorých participuje Bapos, m.p. ako správca mestských športovísk je vždy riziko, že pri plnení zo strany nájomcu nie je vždy dodržaný termín platieb (prednosť dostáva vždy osobné plnenie pred ostatnými zmluvnými podmienkami). Pri prenájme zimného štadióna Bemaco, n.o. sa dá aspoň s prížmúrením oka uznať nárok Bamaca pri ochrane investícií kvôli zdlhávemu a liknavému potupu uplatnenia reklamácie zo strany Mesta za nekvalitne urobenú strechu zimného štadióna.

Kontrolné zistenie:

Faktúra za nájom zimného štadióna mala byť vyhotovená ku koncu zdaňovacieho obdobia príslušného roka.

/porušenie Čl. V. Nájomnej zmluvy a § 19 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty/

1. 3. Tribúna futbalového štadióna

Tribúna futbalového štadióna je financovaná zo zdrojov Slovenského futbalového zväzu na základe Zmluvy o dielo č. SS/028/2014 zo dňa 24.2.2015 medzi objednávateľom – Bapos, m.p. a zhotoviteľom – SEDASPORT, s.r.o.

Firma SEDASPORT, s.r.o. Myjava vyhotovuje priebežne faktúry za pripravenú, nezmontovanú časť tribúny, skladovanú vo firme. Termín realizácie diela podľa Čl. II cit. zmluvy je marec – október 2015. Slovenský futbalový zväz uhrádza faktúry priamo zhotoviteľovi, firme SEDASPORT, s.r.o.

Bapos, m.p. si odpočítava DPH z vyhotovených a prijatých faktúr. Tieto faktúry účtuje na účet 042 do času, kedy bude tribúna zmontovaná a odovzdaná Mestom Bardejov do správy Bapos, m.p.

2. Pozastavené nedokončené investície

P.č.	Názov investície	Začiatok realizácie	Predpokl. hodnota investície (v € bez DPH)	Realizovaná súťaž - zák.č 25/2006 Z. z.	Preinvestov. čiastka k 30.6.2015 (v €)	Dodávateľ investície
1.	Asfaltový plošný ohrievač	3.6.2009	8 547,53	nie	8 277,86	Asfaltec, s.r.o. Bratislava

Asfaltový plošný ohrievač bol zakúpený v roku 2009 v dobrej viere ako mechanizmus na výspravky výtlkov v oblastiach s drsnou poveternostnou klímou v zimnom období. Tento sa však v pláne investícií na príslušný rok nenachádzal, nebola na jeho kúpu vykonaná ani úprava rozpočtu a ani vyčlenené finančné prostriedky od zriaďovateľa. Správa a údržba miestnych komunikácií, verejných priestranstiev a parkovísk je hlavnou činnosťou Baposu a na jeho kúpu mali byť rozpočtované finančné prostriedky. Paradoxom tejto investície je to, že v dobe jej realizácie sa objavili na urhu už zmesi asfaltu, ktoré takýto mechanizmus výspravok nevyžadovali.

Kontrolné zistenie:

Asfaltový plošný ohrievač nebol nikdy využívaný a nebol ani zaradený do užívania, neboli ani rozpočtované finančné prostriedky na jeho kúpu.

Podľa § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich použitia v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri vyššie uvedenej investícii došlo k nehospodárnosti využitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

/porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov/

3. Záver

Časový harmonogram realizácie investícií zo strany nájomcov nebol dodržaný, čo v nadväznosti na zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov spôsobuje problémy m.p. Bapos pri vyhotovovaní faktúr s dátumom zdaniteľného plnenia podľa nájmovej zmluvy a podľa zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Pri takomto plnení technického zhodnotenia majetku mesta zo strany nájomcov bude potrebné prehodnotiť ustanovenia zmluvy o vzájomnom započítavaní výdavkov na technické zhodnotenie s nájmným za prenájom nebytových priestorov a zvážiť efektívnosť spravovaného majetku iným subjektom a či nájmná zmluva priniesla obom stranám osov.

I/3. Kontrola nedokončených investícií – Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov

Na rokovaní MsZ dňa 26.3.2015 uzn. MsZ č. 21/2015 bolo schválené zrušenie rozpočtovej organizácie Zariadenie pre seniorov „TOPLA“ bez likvidácie zlúčením s rozpočtovou organizáciou Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov dňom 1.7.2015. Zariadenie pre seniorov „Čergov“ bolo uzn. MsZ č. 20/2015 premenované na Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov.

1. Investície bývalého Zariadenia pre seniorov ČERGOV

Nedokončené investície k 30.6.2015 z hlavnej knihy účtovnej evidencie:

- Projekt na „Rekonštrukciu prístavby DD-DP Čergov“ **9 266,41 €**

Projekt bol vypracovaný a zaplatený v roku 2004, na základe ktorého rekonštrukcia zariadenia nebola realizovaná, až v roku 2010 bol vypracovaný nový projekt „Rekonštrukcia a modernizácia DD za účelom kvalitatívneho zlepšenia poskytovaných služieb Čergov – Bardejov“ so začiatkom prác v 8/2011 a ukončením v 6/2013. Týmto sa projekt z roku 2004 stal bezpredmetný.

2. Investície bývalého Zariadenia pre seniorov TOPLA

Nedokončené investície k 30.6.2015 z hlavnej knihy účtovnej evidencie:

- Projektová dokumentácia stavu ZPS „Topľa“ z r. 2004	663,88 €
- Projektová dokumentácia na akciu „Nadstavba ZPS „Topľa“ z r. 2004	8 298,48 €
- Projekt rekonštrukcie átria v objekte ZPS „Topľa“ z r. 2005	331,94 €
- Projektové práce na akcii „Rehabilitačno-relaxačné centrum“ z r. 2007	182,57 €
- Projektová dokumentácia k územnému konaniu na stavbe „Rehabilitačno-relaxačného centra“ v átriu ZPS „Topľa“ z r. 2007	1 092,05 €
- Vypracovanie projektu rekonštrukcie atria v ZPS „Topľa“ z r. 2010	368,13 €
- Vypracovanie projektu rekonštrukcie vstupu ZPS „Topľa“ z r. 2010	516,87 €

Spolu: **11 453,92 €**

Podľa § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich použitia v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri vyššie uvedených investíciách došlo k nehospodárnosti využitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

/porušenie § 19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov/.

Záver:

Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejove má v evidencii nedokončené investície po bývalých zariadeniach pre seniorov v celkovej sume 20 720,33 €. Sú to projekty, ktoré nepriniesli navýšenie hodnoty majetku mesta, sú zaúčtované v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok a účtovná závierka tak neodzrkadľuje reálny obraz. V spolupráci so zriaďovateľom je potrebné zrealizovať evidenciu o majetku, ktorý Mesto odovzdalo do správy svojej rozpočtovej organizácii.

I/4. – I/12. Kontrola nedokončených investícií

- ZUŠ M. Vileca
- Kultúrne a turistické centrum
- 6 základných škôl
- Centrum voľného času (k 30.6.2015 zrušené)

Príspevková organizácia (ZUŠ M.Vileca) a rozpočtové organizácie (KTC, ZŠ, CVČ) v účtovnej dokumentácii neevidovali nedokončené investície. Kapitálové investície v rozpočtových a príspevkových organizáciách so zriaďovateľskou pôsobnosťou mesta v prípade, ak sú v rozpočte mesta schválené kapitálové výdavky, realizuje zriaďovateľ (Mesto).

Z kontrol boli vyhotovené záznamy, nebolo zistené porušenie právnych predpisov.

II. Kontrola čerpania dotácie v Súkromnej základnej umeleckej škole Pod Vinbargom 1, Bardejov za rok 2014

Kontrola v SZUŠ Pod Vinbargom bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov 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 č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, v znení zmien a doplnkov účinných od 1.1.2014.

Súkromná základná umelecká škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky Rozhodnutím MŠ SR číslo CD-2004-9883/12792-1:096 zo dňa 15.6.2004 s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2005.

Zriaďovateľ SZUŠ, p. Dušan Rohaľ, zriadil 5 elokovaných pracovísk, ktoré sú súčasťou školy. Ide o tieto elokované pracoviská:

- Prešov, Námestie mieru 1, s účinnosťou od 1.9.2010,
- Kurima, ul. Družstevná 222, s účinnosťou od 1.9.2010,
- Marhaň 115, s účinnosťou od 1.9.2011,
- Bardejov, Komenského 23, s účinnosťou od 1.9.2010,
- Kružlov 94, s účinnosťou od 1.9.2010.

Potvrdením MŠVVaŠ SR číslo CD-2013-11730/35138:10-916 zo dňa 25.7.2013 boli všetky elokované pracoviská zaevidované v sieti škôl a školských zariadení SR (§ 39c ods. 2 písm. a) zák. č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

V školskom roku 2013/2014 podľa stavu k 15.9.2013 bolo evidovaných 534 žiakov, z toho **483 žiakov do 15 rokov veku** (383 žiakov v skupinovej forme vyučovania a 100 žiakov v individuálnej forme vyučovania).

Stav žiakov do 15 rokov veku podľa jednotlivých pracovísk bol nasledovný:

- Bardejov, Pod Vinbargom 1	268
- Prešov, Nám. mieru 1	24
- Kurima, Družstevná 222	11
- Marhaň 115	91
- Bardejov, Komenského 23	62
- Kružlov 94	27

Spolu: 483

I. Poskytnutie dotácie v roku 2014 Mestom Bardejov

Mesto Bardejov pre určenie postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Mesta Bardejov vydalo VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev. Týmto VZN sa stanovujú podmienky poskytovania dotácií, v rámci ktorých sa upravuje najmä účel a výška dotácie, náležitosti žiadosti a použitie dotácie, podmienky vyúčtovania dotácií a určenie výšky dotácie.

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov v zariadeniach a výšky dotácie na žiaka, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie.

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b/ zák. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, zriaďovateľ SZUŠ, Pod Vinbargom 1, Bardejov listom zo dňa 7.10.2013 požiadal o finančnú dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy /p. Dušanom Rohaľom/ dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014).

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školy pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 161 608,- Eur. Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na vkladový účet zriaďovateľa a následne bol vykonaný prevod finančných prostriedkov na účet SZUŠ.

Dotácia od mesta bola poukázaná v jednotlivých mesiacoch takto:

Dotácia na obdobie	Dátum poukázania	Suma v Eur
Január	24.1.2014	13 467,30
Február	24.2.2014	13 467,30
Marec	26.3.2014	12 120,60
Apríl	24.4.2014	12 120,60
Máj	27.5.2014	12 120,60
Jún	25.6.2014	13 467,00
Júl	22.7.2014	13 467,00
August	27.8.2014	17 506,00
September	24.9.2014	13 467,00
Október	22.10.2014	13 467,00
November	25.11.2014	13 467,00
December	17.12.2014	13 470,60

Dotácia spolu: 161 608,00 Eur

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.

Čerpanie dotácie /v Eur/

- Mzdové náklady	93 210,-
- Poistné na zdravotné a sociálne zabezpečenie	29 989,-
- Materiálové náklady	11 404,-

/kancelárske potreby, čistiace potreby, výpočtová technika, interiérové vybavenie (zrkadlová stena, podlaha do tanečnej sály, PVC), hudobné nástroje, školské potreby, knihy, časopisy, kancelárske potreby/

- Energia	7 548,-
- Náklady na poskytnuté služby	7 701,-

/kancelárske a účtovnícke služby, telefón, semináre, školenia, softvér, poštovné, ostatné služby (bezpečnostný projekt)/

- Nájomné	8 640,-
- Ostatné náklady /príspevok na stravovanie, tvorba sociál. fondu/	3 116,-
Náklady spolu:	161 608,-

Podľa preukázaného čerpania pridelených finančných prostriedkov Mestom Bardejov je zrejme, že najvyššia položka je na čerpanie miezd a poistného za zamestnancov na zdravotné a sociálne zabezpečenie. Škola mala 10 stálych zamestnancov v pracovnom pomere a 12 zamestnancov pracovalo na dohodu o vykonaní práce. Ďalšou značnou položkou sú materiálové náklady, náklady na energie, nájomné, náklady spojené s poskytovaním služieb a príspevok na stravovanie. V rámci materiálových nákladov bolo čerpanie aj na vybavenie tanečnej sály, ktorá musela byť zabezpečená v zmysle Povinného materiálo-technického a priestorového zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu v ZUŠ schváleného MŠVVaŠ SR.

Dotácia pridelená Mestom Bardejov zriaďovateľovi Súkromnej základnej umeleckej školy Pod Vinbargom 1 v Bardejove bola použitá na daný účel v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Iné zistenia:

SZUŠ sídli v prenajatých priestoroch ZŠ Pod Vinbargom 1 v objekte, ktorý stojí dispozične mimo základnej školy. Ide o komplex budov s rovnou strechou, kde sa často vyskytuje problém so zatekajúcou strechou. Aj keď prenajímateľ tento stav rieši malými opravami, v skutočnosti ide o havarijný stav, pretože v čase tejto kontroly bolo vidieť zatekajúce miesta v triede a kabinete výtvarného odboru, v triede hudobného odboru, v zborovni a na chodbe nad rozvodnou elektrickou skriňou, v tanečnej sále a dokonca v učebni hudobnej skupiny bolo potrebné podkladať pod **deravú strechu** vedrá.

III. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014 – Cirkevná ZŠ s MŠ sv. Faustíny, Dlhá Lúka (MŠ, ŠKD, ŠJ)

Kontrola v CZŠ s MŠ sv. Faustíny bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov 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 č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, v znení zmien a doplnkov účinných od 1.1.2014.

CZŠ s MŠ sv. Faustíny bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2005, zriaďovateľ Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice na základe Rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení č. CD-2005-13051/13267-1:096. Školská jedáleň bola zriadená ako súčasť školy zriaďovacou listinou zo dňa 15.7.2005, školský klub detí tiež ako súčasť školy zriaďovacou listinou zo dňa 25.7.2005 /Rozhodnutie MŠ SR č. CD-2005-13051/13328-2:096, č. CD-2005-13051/17865-6:096/. Rozhodnutím MŠVVaŠ SR č. 2015-14785/38112:3-100B zo dňa 30.7.2015 bola v sieti škôl a školských zariadení SR vykonaná zmena adresy CZŠ s MŠ na ul. Pánska 2420, Bardejov – Dlhá Lúka s účinnosťou od 1.9.2015.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2013 bolo zapísaných celkom 221 žiakov /z toho 49 v materskej škole, 16 v školskom klube detí a 156 žiakov v školskej jedálni/.

I. Poskytnutie dotácie v roku 2014 Mestom Bardejov

Mesto Bardejov pre určenie postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov mesta vydalo VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev. Týmto VZN sa stanovujú podmienky poskytovania dotácií, v rámci ktorých sa upravuje najmä účel a výška dotácie, náležitosti žiadosti a použitie dotácie, podmienky vyúčtovania dotácií a určenie výšky dotácie.

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov v zariadeniach a výšky dotácie na žiaka, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie.

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b/ zák. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice ako zriaďovateľ CZŠ s MŠ, ul. Pánska 2420, Bardejov – Dlhá Lúka, listom zo dňa 24.9.2013 požiadal o dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014).

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školských zariadení pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 118 897,- Eur. Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na účet zriaďovateľa.

Zriaďovateľ na základe zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie listom zo dňa 3.2.2014 a v zmysle schváleného VZN mesta Bardejov č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, oznámil rozpočet na rok 2014 pre jednotlivé školské zariadenia nasledovne:

- materská škola 87 232 Eur
- školský klub detí 15 238 Eur
- školská jedáleň 16 427 Eur

Finančné prostriedky prideloval pre školské zariadenia mesačne.

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. Z dotácie mesta bolo financovaných 7 zamestnancov MŠ, 1 zamestnanec ŠKD a 4 zamestnanci ŠJ. Ďalšia časť prostriedkov bola použitá na úhradu prevádzkových nákladov školských zariadení.

Prehľad o použití dotácie /v Eur/:

<i>Školské zariadenie</i>	<i>Počet žiakov</i>	<i>Dotácia od zriaďovateľa</i>	<i>Čerpanie dotácie</i>
MŠ	49	87 232	87 232
ŠKD	16	15 238	15 238
ŠJ	156	16 427	16 427
Spolu:		118 897	118 897

Na základe predložených dokladov dotácia v CZŠ s MŠ sv. Faustíny bola použitá na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov nasledovne:

1. Materská škola /v Eur/ podľa predložených účtovných výkazov

Mzdové náklady a odvody:	81 482,99
- Mzdové náklady (MŠ, ŠJ)	55 896,89
- Odvody (MŠ, ŠJ)	25 586,10
Materiálové náklady:	4 299,99
- Spotreba materiálu – materiál - rôzne (MŠ, ŠJ)	785,99
- učebné pomôcky	36,00
- kancelárske potreby	233,50
- DHM	3 244,50
Energie:	276,01
- Vodné, stočné (MŠ, ŠJ, ŠKD)	276,01
Náklady na ostatné služby:	1 155,13
- Opravy a údržba (MŠ, ŠJ)	430,64
- Ostatné služby (MŠ, ŠJ)	724,49
Ostatné náklady:	17,88
- Bankové poplatky (MŠ, ŠJ, ŠKD)	17,88
Čerpanie MŠ:	87 232,00

2. Školský klub detí /v Eur/

Mzdové náklady a odvody:	10 929,65
- Mzdové náklady	8 072,60
- Odvody	2 857,05
Materiálové náklady:	925,97
- Spotreba materiálu – materiál - rôzne	180,13
- čistiace prostriedky	595,24
- kancelárske potreby	150,60
Energie:	2 204,70
- Vodné, stočné (MŠ, ŠJ, ŠKD)	402,90
- Spotreba plynu (MŠ, ŠJ, ŠKD)	1 801,80
Náklady na ostatné služby:	1 177,68
- Ostatné služby	1 177,68
Čerpanie ŠKD:	15 238,00

3. Školská jedáleň /v Eur/

Mzdové náklady a odvody:	16 427,00
- Mzdové náklady	16 427,00
Čerpanie ŠJ:	16 427,00

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre CZŠ s MŠ sv. Faustíny, Bardejov – Dlhá Lúka bola čerpaná na zabezpečenie prevádzky školských zariadení podľa § 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.

IV. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014 – Cirkevná spojená škola, Bardejov (ŠKD, CVČ a ŠJ)

Kontrola v CSŠ Bardejov bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo preverenie použitia finančných prostriedkov 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 samosprávy v znení neskorších predpisov/ a VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, v znení zmien a doplnkov účinných od 1.1.2014.

Kontrola v CSS Bardejov bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

CSS Bardejov bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 31.7.2013, zriaďovateľ Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice na základe Rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení č. 2013-6560/19843:3-916, ktorej súčasťou sú školské zariadenia:

- **Školská jedáleň**, zriaďovacia listina č. 2013-6560/19844:4-916 zo dňa 17.5.2013
- **Školský klub detí**, zriaďovacia listina č. 2013-6560/19845:5-916 zo dňa 17.5.2013
- **Centrum voľného času**, zriaďovacia listina č. 2013-6560/19846:6-916 zo dňa 17.5.2013

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2013 bolo zapísaných celkom 376 žiakov /z toho 376 potenciálnych stravníkov, 87 žiakov školského klubu detí a 141 žiakov v centre voľného času/.

I. Poskytnutá dotácia Mestom Bardejov v roku 2014

Mesto Bardejov pre určenie postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Mesta Bardejov vydalo VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev. Týmto VZN sa stanovujú podmienky poskytovania dotácií, v rámci ktorých sa upravuje najmä účel a výška dotácie, náležitosti žiadosti a použitie dotácie, podmienky vyúčtovania dotácií a určenie výšky dotácie.

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov v zariadeniach a výšky dotácie na žiaka, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie.

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b/ zák. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice, ako zriaďovateľ CSS, Jiráskova 5, Bardejov, listom zo dňa 24.9.2013 požiadalo o dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014). Výška dotácie bola na základe predloženej dokumentácie vypočítaná na sumu **82 232 €**.

II. Čerpanie dotácie

Mesto Bardejov poukazovalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školských zariadení pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom **82 232 €** v mesačných splátkach na účet Rímskokatolíckej cirkvi, ktorá následne previedla na účet CSS podľa stanoveného rozpočtu pre jednotlivé školské zariadenia:

Tab. č. 1: Prehľad o výške pridelenej dotácie pre školské zariadenia CSS:

Školské zariadenie	Počet žiakov	Dotácia (v €)	Čerpanie dotácie (v €)	Počet zamestnancov	Poznámka
ŠJ	376	40 541,00	40 541,00	5,5	
ŠKD	87	36 728,00	36 728,00	3	
CVČ	141	4 963,00	4 963,00	28	na dohodu mimo PČ
Spolu:		82 232,00	82 232,00		

Tab. č. 2 Prehľad o čerpaní dotácie podľa účelu:

PRÍJMY (v €)	ŠJ	ŠKD	CVČ
Tržby z predaja služieb (účet 602)	77 989,90	2 880,00	1 855,00
Preplatky za médiá, zúčt. odpisov (účet 649)	3 873,68	382,76	190,00
Dotácia VUC (účet 691)	1 791,90	0,00	2 205,00
Dotácia - MESTO (účet 691)	40 541,00	36 728,00	4 963,00
Dotácia - OBCE, Iné inštitúcie (účet 691)	0,00	0,00	762,25
Vlastné prostriedky (účet 691)	0,00	0,00	6 204,71
Spolu	124 196,48	39 990,76	16 179,96
VÝDAVKY (Náklady), účel použitia (v €)	ŠJ	ŠKD	CVČ
Materiál, kancel. potreby, čistiace prostr., učebné pom., drobný hm. majetok (účet 501)	63 158,86	4 143,91	4 004,19
Elektrina, voda, plyn (účet 502)	5 125,77	9 131,25	2 321,31
Opravy a udržiavanie (účet 511)	7 557,15	314,22	0,00
Cestovné (účet 512)	0,00	0,00	56,30
Ostatné služby (účet 518)	1 845,66	220,00	1 060,10
Mzdové náklady (účet 521)	32 060,22	19 185,78	6 222,50
Odvody do Soc. poisť. a ZP (účet 524)	11 325,26	6 300,65	2 142,07
Ostatné sociálne náklady (účet 527)	1 508,17	683,25	5,01
Osobitné náklady (účet 547)	0,00	0,00	367,18
Bankové poplatky (účet 549)	33,40	11,70	1,30
Odpisy (účet 551)	1 581,99	0,00	0,00
Spolu	124 196,48	39 990,76	16 179,96

Na základe predložených účtovných dokladov dotácia v CSŠ v Bardejove bola použitá na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. Na origináloch účtovných dokladov je vyznačené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ v súlade s Čl. VIII VZN Bardejov č. 96/2009.

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre CSŠ v Bardejove bola čerpaná na zabezpečenie prevádzky školských zariadení podľa § 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. Pri kontrole čerpania dotácie neboli zistené porušenia právnych predpisov.

V. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta za rok 2014 – Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, PaedDr. Jarmila Zátorská, Bardejov

Kontrola v Súkromnom centre ŠPP bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov 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.

predpisov /Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov/ a VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, v znení zmien a doplnkov účinných od 1.1.2014.

Súkromné centrum ŠPP bolo zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky Rozhodnutím MŠ SR č. CD-2006-12638/28363-1:096 zo dňa 23.8.2006 (s názvom Súkromná špeciálnopedagogická poradňa) s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2007. Zriaďovateľom je PaedDr. Jarmila Zatorská, sídlo organizácie ul. Kutuzovova 3629, Bardejov. Poradňa poskytuje svoje služby na ul. Slovenská 11, Bardejov.

V zmysle zák. č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 1.9.2008, § 130, ods. 2, základnými zložkami systému výchovného poradenstva a prevencie sú zariadenia výchovného, psychologického a špeciálnopedagogického poradenstva a prevencie, ktorých súčasťou je centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie alebo centrum špeciálno-pedagogického poradenstva. Na základe Metodického usmernenia MŠ SR č. 9/2008-R1 z 18. augusta 2008 k vykonaniu zák. č. 245/2008 (školský zákon) vo veci úpravy názvov škôl a školských zariadení Čl. 4, došlo k zmene názvu zariadenia na Súkromné centrum ŠPP (zriaďovacia listina).

Základným účelom činnosti Súkromnej ŠPP je zabezpečenie diagnostických, psychoterapeutických, reedukačných, korekčných, logopedických a iných služieb a úzko špecializovanej činnosti deťom a mládeži so špeciálno-pedagogickými potrebami formou ambulantnej starostlivosti, krátkodobých tréningových pobytov a návštev v prostredí, v ktorom dieťa žije.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 bolo k 15.9.2013 zapísaných 116 žiakov (klientov), z toho 101 do 15 r. veku.

I. Poskytnutie dotácie v roku 2014 Mestom Bardejov

Mesto Bardejov pre určenie postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Mesta Bardejov vydalo VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev. Týmto VZN sa stanovujú podmienky poskytovania dotácií, v rámci ktorých sa upravuje najmä účel a výška dotácie, náležitosti žiadosti a použitie dotácie, podmienky vyúčtovania dotácií a určenie výšky dotácie.

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov v zariadeniach a výšky dotácie na žiaka, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie a uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie.

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b/ zák. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, zriaďovateľka Súkromného centra ŠPP, Slovenská 11, Bardejov, listom zo dňa 9.10.2013 požiadala o finančnú dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľkou školy /PaedDr. Jarmilou Zatorskou/ dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, v ktorej bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014).

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku zariadenia pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 9 090,- Eur. Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na účet Súkromného centra ŠPP.

Dotácia od mesta bola poukázaná v jednotlivých mesiacoch takto:

Dotácia na obdobie	Dátum poukázania	Suma v Eur
Január	24.1.2014	757,50
Február	24.2.2014	757,50
Marec	26.3.2014	681,75
Apríl	24.4.2014	681,75
Máj	27.5.2014	681,75
Jún	25.6.2014	757,00
Júl	22.7.2014	757,00

August	27.8.2014	990,00
September	24.9.2014	757,00
Október	22.10.2014	757,00
November	25.11.2014	757,00
December	17.12.2014	754,75

Dotácia spolu: 9 090,00

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 poukávané mestom na základe žiadosti zriaďovateľa, môže zariadenie použiť na mzdy a zabezpečenie prevádzky.

Čerpanie dotácie /v Eur/

- Mzdové náklady	5 021,67
- Poistné na zdravotné a sociálne zabezpečenie	1 767,41
- Tovary a služby	2 300,92
- v tom: telefónne poplatky	503,58
internet	71,60
kurzy, školenia	210,00
kancelárske potreby	351,12
odborná literatúra	336,91
nákup drobného majetku	469,87
spotrebný materiál	323,59
čistiace a hygien. potreby	34,25

Náklady spolu: 9 090,00

Podľa preukázaného čerpania pridelených finančných prostriedkov je zrejmé, že dotácia bola použitá na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. V zariadení pracuje 1 špecializovaná pedagogička na 0,45 pracovný úväzok.

Na origináloch účtovných dokladov je vyznačené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ v súlade s Čl. VIII VZN mesta Bardejov č. 96/2009.

Záver:

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre Súkromné centrum ŠPP v Bardejove bola čerpaná na zabezpečenie prevádzky školských zariadení podľa § 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. Pri kontrole čerpania dotácie neboli zistené porušenia právnych predpisov.

V Bardejove 3.12.2015

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta