

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 14.05.2020

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 14.05.2020

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

1. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola, Komenského 23, Bardejov.
2. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 163/2016 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2018.
3. Kontrolu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019 a nesplnených opatrení z roku 2018 a 2017.

Kontrola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schv. uzn. MsZ č. 94/2019 zo dňa 12.12.2019:

4. Kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov v kine Žriedlo v roku 2019.

1. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola, Komenského 23, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 16.9. - 30.11.2019)

Cieľom kontroly je preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na výchovu a vzdelávanie v základnej škole, zriadenej Mestom Bardejov ako rozpočtovej organizácie Mesta Bardejov, ktorej súčasťou je školská jedáleň, školský klub detí a centrum voľného času. Kontrolnou činnosťou je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti, kontrola pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta zvereným do správy rozpočtovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných noriem, vrátane nariadení mesta, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta, ktoré majú nadväznosť na činnosť rozpočtovej organizácie zriadenej mestom. Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom sa rozhoduje v správnom konaní.

1. Zriadenie školy, zdroje financovania

Škola bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 31.3.2002 ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1. apríla 2002. V priebehu rokov bolo mestským zastupiteľstvom schválených 7 dodatkov týkajúcich odovzdania majetku do správy rozpočtovej organizácie, zriadenia alebo zrušenia školských zariadení, ktoré sú súčasťou školy (školské stredisko záujmovej činnosti, centrum voľného času).

Financovanie školy zo strany zriaďovateľa (Mesta Bardejov) vyplýva z prechodu kompetencií základného školstva na obce (zákon č. 416/2001 Z. z. Zákon o prechode niektorých orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky).

Výkon a financovanie prenesených a originálnych pôsobností obce na úseku školstva je upravené viacerými právnymi normami (zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, školský zákon, a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, nariadenie vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým, sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia, ďalšie právne normy súvisiace s činnosťou školy a školských zariadení).

VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 určuje výšku dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015).

Mesto má zriadený školský úrad a v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 596/2003 Z. z. vykonáva štátnu správu v druhom stupni vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ základnej školy. Kompetencie školského úradu zabezpečuje odborný zamestnanec na odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ, ktorý spĺňa predpoklady uvedené v ustanovení § 7 zákona č. 596/2003 Z. z.

Tab. č. 1: Počty žiakov

Kategória	Počet žiakov/detí		
	k 15.9.2017	k 15.9.2018	k 15.9.2019
Žiaci 1. stupeň	331	312	281
Žiaci 2. stupeň	512	479	469
Počet žiakov školy - potenciálni stravníci	843	791	750
Žiaci v ŠKD	291	275	233
Žiaci v CVČ - s trvalým pobytom v BJ	412	381	305
Žiaci v CVČ - z iných obcí	114	104	80

2. Finančné vzťahy so zriaďovateľom, čerpanie rozpočtu v roku 2018

Financovanie základných škôl a ich zariadení vyplýva z preneseného výkonu na úseku školstva – základné vzdelávanie a originálnych kompetencií – školské zariadenia. Spôsob financovania základného vzdelávania je normatívny a nenormatívny.

Normatívne príspevky pre školu sa vypočítajú na základe počtu žiakov k 15.9., pričom tento normatívny príspevok pre všetky školy prichádza na účet Mesta z kapitoly Ministerstva školstva výchovy a vzdelávania SR. Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu na základné vzdelávanie. Zriaďovateľ v r. 2018 poskytol ZŠ Komenského 96 % finančných prostriedkov z normatívu prideleného na počet žiakov.

Nenormatívne prostriedky dostávajú školy zo štátneho rozpočtu na konkrétny účel a zriaďovateľ nemá právomoc ich ovplyvňovať.

Originálne kompetencie sú financované z prostriedkov rozpočtu mesta, kde plynú prostriedky na žiakov v zmysle Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

Rozpočet Mesta Bardejov na rok 2018 bol schválený uzn. MsZ č. 128/2017 dňa 7.12.2018. Následne Mesto listom zo dňa 18.12.2017 potvrdilo vzťahy k rozpočtu mesta a záväzný rozpis rozpočtu ZŠ na rok 2018.

Tab. č. 2: Plnenie príjmov v r. 2018

škola/šk.zar.	Rozpočet po zmenách	Plnenie	Rozdiel
Príjmy z prenájmu	1 500,00	835,40	664,60
Pr. za predaj výr., tov.a sl.	1 872,00	1 871,96	0,04
Poplatok ŠKD	17 713,00	17 709,00	4,00
Poplatok CVČ	5 168,00	5 176,00	-8,00
Tržby za stravné	116 405,00	109 419,89	6 985,11
Z dobropisov	2 338,00	2 338,29	-0,29
RZZP	3 680,00	2 770,51	909,49
Refundácia ped.prax	2 087,00	2 086,56	0,44
Na asistenta učiteľa	23 666,00	53 249,40	-29 583,40
Réžijné náklady ŠJ	25 171,00	25 055,80	115,20
Príjmy celkom	199 600,00	220 512,81	-20 912,81

Príjmy z prenájmu plynú za príjem z prenájmu školského bytu a garáže, bufetu a nápojového automatu (bližšie v kapitole 8 – Nájomné vzťahy).

Príjmy z predaja služieb tvoria príjmy za teplo a elektrickú energiu v súvislosti s prenájomom bytu a nebytových priestorov.

Z vyúčtovania tepla vrátky - dobropis vo výške 2 338,29 eur.

Finančné prostriedky boli prevedené na účet mesta, z ktorých prostriedky za energie sa vrátili na výdavkový účet školy a prostredníctvom rozpočtu použili na bežné výdavky.

Poplatky v ŠKD a CVČ platia rodičia v súlade s VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach 7,- eur mesačne v ŠKD a 2,- mesačne v CVČ.

Účelové prostriedky na asistentov učiteľa boli použité na daný účel.

Tržby za stravné boli použité na nákup potravín v školskej jedálni.

Tab. č. 3: Čerpanie výdavkov v r. 2018

škola/šk.zar.	upr.rozpočet	dotácia	čerpanie	rozdiel
ZŠ - 1.st.				
610	406 838,00	419 779,42	419 779,42	0,00
620	151 036,00	162 529,37	162 529,37	0,00
630	84 270,00	84 181,58	84 181,58	0,00
640	812,00	1 366,48	1 366,48	0,00
Kapit.výdavky 712	0,00	8 000,64	8 000,64	0,00
ZŠ - 2.st.				0,00
610	640 102,00	642 342,76	642 342,76	0,00
620	212 382,00	212 382,67	212 382,67	0,00
630	131 082,00	131 084,55	131 084,55	0,00
640	12 020,00	12 532,08	12 532,08	0,00
Kapit.výdavky 712	8 000,00	0,00	0,00	0,00
ŠKD				0,00
610	93 793,00	95 150,90	95 150,90	0,00
620	34 652,00	34 745,75	34 745,75	0,00
630	6 695,00	9 279,52	9 279,52	0,00
640	120,00	119,95	119,95	0,00
CVČ				0,00
610	9 177,00	9 176,70	9 176,70	0,00
620	4 322,00	4 321,93	4 321,93	0,00
630	10 397,00	10 397,37	10 397,37	0,00
ŠJ - 1.st.				0,00
610	21 862,00	21 863,34	21 863,34	0,00
620	8 005,00	8 005,92	8 005,92	0,00
630	59 742,00	52 755,92	52 755,92	0,00
640	69,00	69,01	69,01	0,00
ŠJ - 2.st.				0,00
610	37 755,00	37 755,52	37 755,52	0,00
620	12 794,00	12 792,64	12 792,64	0,00
630	94 957,00	94 956,10	94 956,10	0,00
640	117,00	117,51	117,51	0,00
Učebné pomôcky	332,00	332,00	332,00	0,00
Dávka v hm.núdzi	1 668,00	1 725,85	1 725,85	-57,85
Súčet	2 042 999,00		2 067 765,48	-57,85

Normatívny príspevok sa skladá z príspevku na bežný školský rok (dve tretiny súčinu normatívu a počtu žiakov v školskom roku, ktorý začal v predchádzajúcom kalendárnom roku a normatívneho príspevku na nový školský rok (jedna tretina súčinu normatívu a počtu žiakov školy v školskom roku, ktorý sa začína v bežnom kalendárnom roku).

Finančné prostriedky rozpočtované na rok 2018 boli použité do konca rozpočtového roka, výplata miezd za mesiac december bola zrealizovaná v mesiaci január z depozitného účtu.

Podľa vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva náklady na elektrickú energiu a teplo sa prepočítavajú na prenesené a originálne kompetencie podľa počtu žiakov v pomere 77 : 23 %.

Rozpočtové zmeny v r. 2018:

I. zmena rozpočtu Mesta, schv. MsZ dňa 12.3.2018 – navýšenie bežných výdavkov na prenesené kompetencie, na asistentov učiteľa, vzdelávacie poukazy, dopravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode.

II. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 20.6.2018

- navýšenie kapitálových výdavkov na rekonštrukciu stropu v školskej jedálni (8 000,- €),

- navýšenie bežných výdavkov na spolufinancovanie grantu o 3 114,- € z prostriedkov mesta. Celkový grant je financovaný 85 % z fondu EÚ, 10% zo ŠR a 5 % Mesto). Názov projektu „Ľudské zdroje - Zvyšovanie efektívnosti vyučovania na ZŠ“. V rámci tohto projektu, ktorý trvá dva roky pracuje na škole 6 asistentov učiteľa.

- VI. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 27.11.2018 - povolené prekročenie a presun výdavkov medzi položkami účelovo viazaných výdavkov(asistenti učiteľa, vzdel. poukazy, dopravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode, výdavky na učebnice, mimoriadne výsledky, stravné a učebné pomôcky – hmotná núdza), zmena rozpočtu plnenia príjmov.

Z bežných výdavkov bola zabezpečená rekonštrukcia a modernizácia atletickej rovinky. Na základe verejného obstarávania vykonaného v mesiaci október 2018, celková suma rekonštrukcie a modernizácie atletickej rovinky je 49 539,70 eur s DPH. V roku 2018 boli zrealizované úhrady faktúr vo výške 37 891,90 eur. Atletická rovinka mala byť financovaná z kapitálových výdavkov a zaúčtovaná na majetkové účty organizácie.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004-42 zo dňa 2004 v úplnom znení (vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie) opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa majetok uvedie do pôvodného stavu, v akom sa nachádzal v čase jeho obstarania, zamedzuje sa vzniku poškodenia, zabezpečuje sa plynulosť a bezpečnosť používania majetku, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku. V danom prípade išlo o technické zhodnotenie majetku – modernizáciu, ktorou sa rozumie najmä rozšírenie vybavenosti a použiteľnosti majetku o také prvky, ktoré tento majetok neobsahoval.

Podľa Čl. 11 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta správca nemôže nadobudnúť majetok do svojho vlastníctva. Majetok, ktorý správca nadobúda, je vlastníctvom mesta. Správca vykonáva právne úkony pri správe majetku mesta v mene mesta. Rozpočtová organizácia mesta spravuje majetok, ktorý jej bol zverený do správy.

Kontrolné zistenia:

1.Rekonštrukcia a modernizácia atletickej rovinky má znaky technického zhodnotenia, čo bolo potrebné financovať z kapitálových výdavkov a navýšiť hodnotu majetku.

/porušenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve, § 1 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomickejšia klasifikácia rozpočtovej klasifikácie)

2.Rozpočtová organizácia mesta nemôže bez súhlasu vlastníka nadobúdať dlhodobý majetok.

/porušenie Čl. 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

Tab. č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky

	Dotácia	Čerpanie	Zostatok
Asistenti učiteľa	37 296,00	37 296,00	0,00
Vzdelávacie poukazy	18 189,00	18 189,00	0,00
Dopravné	10 638,00	11 149,97	-511,97
Lyžiarsky kurz	10 800,00	10 800,00	0,00
Škola v prírode	8 850,00	8 850,00	0,00
Učebnice	278,00	278,00	0,00
Učebné pomôcky	600,00	600,00	0,00
Učebné pomôcky -soc.z	1 850,00	1 850,00	0,00
Mimoriadne výsledky			
Stravné -hmot.núdz	1 668,00	1 725,85	-57,85
Učebné pomôcky - hmot.núdz	332,00	332,00	0,00

Nevyčerpané nenormatívne prostriedky na dopravné 511,97 eur a stravné –hmotná núdza 57,85 boli vrátené.

Pri čerpaní finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy bola medzi školou a občianskym združením Handball Club Bardejov uzatvorená Zmluva o vzájomnej spolupráci pri vedení záujmového krúžku a za poskytnuté služby vyhotovená faktúra. Činnosť pedagóga, resp. špecialistu v záujmovom krúžku má charakter závislej práce podľa § 1 ods. 2 Zákonníka práce a mala byť odmeňovaná na základe dohody mimopracovného pomeru. V prípade vzdelávacích poukazov sú účelovo určené finančné prostriedky na mzdy a odvody, tovary a služby.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

Kontrolné zistenie:

***Vedenie záujmového krúžku malo byť na základe dohody mimo pracovného pomeru.
/porušenie § 1 ods. 2 Zákonníka práce/***

3. Finančná kontrola

Organizácia vykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Riaditeľ školy poveril na vykonávanie základnej finančnej kontroly zamestnancov: finančnú účtovníčku a mzdovú účtovníčku.

V zmysle zákona o finančnej kontrole boli finančné operácie overené základnou finančnou kontrolou.

4. Verejné obstarávanie

V zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov škola vykonala verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou na:

1. Obstaranie služieb „**Riadenie projektu – externý manažment**“ pre projekt **Zvýšenie inkluzívnosti vzdelávania na ZŠ Komenského 23, Bardejov.**

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov výzvou na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie služieb

Dátum zaslania výzvy/oslovenie dodávateľov – 6.2.2018

Termín dodania služieb – počas celej doby realizácie projektu

Predpokladaná hodnota zákazky – určená ako priemerná cena z troch posudzovaných cien predložených potenciálnymi dodávateľmi na základe ich oslovenia vo výške 6 780 eur bez DPH.

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Oslovenie 3 dodávateľov

Cenová ponuku predložili 3 dodávatelia

Vyhodnotenie ponúk sa konalo dňa 14.2.2018, úspešná spoločnosť Projekt Consult, spol. s r.o., Prešov, zmluva o dielo č. 060318-1 s dodávateľom služieb podpísaná dňa 6.3.2018 na čiastku 5 961,60 eur s DPH. Zmluva bola uzavretá v súlade so súťažnými podkladmi a s predloženou súťažnou cenovou ponukou.

Zákazka bola v zmysle § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní zverejnená na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur, za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

2. Obstaranie prác „Rekonštrukcia stropu v školskej jedálni“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov výzvou na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie prác

Dátum zaslania výzvy/oslovenie dodávateľov – 18.2.2018

Termín dodania prác – júl – august 2018

Predpokladaná hodnota zákazky – určená ako priemerná cena z troch posudzovaných cien, predložených potenciálnymi dodávateľmi na základe ich oslovenia vo výške 8 044,44 eur s elektroinštaláciou.

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Oslovenie 3 dodávateľov

Cenová ponuku predložili 3 dodávatelia

Vyhodnotenie ponúk sa konalo dňa 5.3.2019, úspešná spoločnosť BD TECH, s.r.o., Bardejov, zmluva o dielo s dodávateľom služieb podpísaná dňa 10.4.2019 na čiastku 8 000 eur s DPH. Zmluva bola uzavretá v súlade so súťažnými podkladmi a s predloženou súťažnou cenovou ponukou.

Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami nebola zverejnená na portáli uvo.gov.sk.

3. Obstaranie prác „Rekonštrukcia a oprava atletickej rovinky“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov výzvou na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na poskytnutie prác

Dátum zaslania výzvy/oslovenie dodávateľov – 29.8.2018

Termín dodania prác – 11/2018 – 05/2019

Predpokladaná hodnota zákazky – určená ako priemerná cena z troch posudzovaných cien, predložených potenciálnymi dodávateľmi na základe ich oslovenia vo výške 49 539,70 eur

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Oslovenie 3 dodávateľov

Cenová ponuku predložili 3 dodávatelia

Vyhodnotenie ponúk sa konalo dňa 29.10.2018, úspešná spoločnosť SAGANSPORT, s.r.o., Duklianska 15, Bardejov, zmluva o dielo s dodávateľom služieb podpísaná dňa 16.11.2019 na čiastku 49 539,70 eur s DPH. Zmluva bola uzavretá v súlade so súťažnými podkladmi a s predloženou súťažnou cenovou ponukou.

Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami nebola zverejnená na portáli uvo.gov.sk.

Kontrolné zistenie:

Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami za príslušný štvrťrok v súvislosti so zrealizovanou zákazkou „Rekonštrukcia stropu v školskej jedálni, v hodnote 8 000,64 eur a „Rekonštrukcia a oprava atletickej rovinky“ neboli zverejnené na portáli uvo.gov.sk.

/porušenie § 117 ods. 2 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami vyššími ako 5000 eur v zmysle § 117 ods. 2 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní/

5. Majetok

Tab. č. 5 Krátkodobý majetok

Krátkodobý majetok	Suma v eur
Bankové účty:	
depozitný	146 796,50
sociálneho fondu	6 959,96
výdavkový	222,95
školská jedáleň	0
podnikateľský účet	0
projektový účet	0
Spolu	153 979,41

Krátkodobý majetok účtovnej jednotky k 31.12.2018 pozostával z finančných prostriedkov na mzdy za mesiac december 2018 v sume 146 796,50 eur na depozitnom účte v Primabanke, a.s., tieto boli vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2019 a finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu v sume 6 959,96 eur a zostatok na výdavkovom čerpacom účte bol 222,95 eur. Nevyčerpané prostriedky sú výnosy ŠR (úroky) vo výške 165,92 eur a vlastné prostriedky v sume 57,03 eur, ktoré boli dňa 21.1.2019 odvedené zriaďovateľovi.

Tab. č. 6 Dlhodobý majetok

Dlhodobý majetok k 31.12.2018	Obstarávacía cena	Oprávky	Zostatková cena
Stavby - budova školy (účet 021)	1123968,09	1070737,1	53230,99
Samostatné hnutelné veci - pracovné stroje (kuchyňa) (účet 022)	83320,95	80977,15	2343,8
Spolu	1207289,04	1151714,25	55574,79

Dlhodobý majetok účtovnej jednotky, hlavne stroje v kuchyni sú značne opotrebované, svedčí o tom zostatková cena majetku na účte 022. Inventarizácia majetku k 31.12.2018 je vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. Závazky

Závazky účtovnej jednotky tvoria mzdy za mesiac december, vyplatené v januári 2019 a faktúry za teplo spoločnosti Bardterm, s.r.o za mesiac december. Faktúra za teplo č. 20180740 vo výške 10 726,16 eur s dátumom zdaniteľného plnenia 31.12.2018 bola zaevidovaná v mesiaci január 2019 a uhradená z prostriedkov r. 2019 dňa 15.2.2019.

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu sú záväzkom zamestnávateľa voči zamestnancom, tvorí sa vo výške 1,25 % z miezd v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Finančné zdroje na úhradu záväzkov vyplývajúcich z miezd sú v nasledujúcom roku na depozitnom bankovom účte, zdroje na krytie záväzkov zo sociálneho fondu sú na osobitnom bankovom účte sociálneho fondu.

7. Odmeňovanie zamestnancov

Odmeňovanie zamestnancov je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákonom č. 138/2019

Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tab. č. 7 Mzdy zamestnancov v r. 2018

2018	Poč.zam.	Tar.plat a náhr.	prípl., nadč.	odmeny,jub.odm.	spolu HM	priem.mzda
ZŠ ped.zam.	57	685239	101718	99502	886459	1351,78
ZŠneped.zam.	14	75707	8271	18033	102011	646,48
ZŠ odb.zam.	1	15034	167	1200	16401	1400,40
ŠKD	9	84751	1441	7056	93248	881,02
ŠJ	8	45078	4237	8829	58144	624,50
CVČ	3	9177	0	0	9177	604,00

Personálna dokumentácia obsahuje všetky potrebné listiny v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z.

Obsah spisu zamestnanca:

- Životopis
- Doklad(y) o vzdelaní
- Odpis z registra trestov
- Pracovná zmluva
- Evidencia predchádzajúcich zamestnaní (zápočtový list)
- Čestné vyhlásenie na účely určenia započítanej praxe
- Oznamenie o výške a zložení funkčného platu (následne aj zmeny v plate)
- Doklady o profesijnom a kariérovom raste pedagogických zamestnancov (osvedčenia o ďalšom vzdelávaní, certifikáty – atestačné vzdelávanie na vykonanie druhej atestácie pedagogických zamestnancov, certifikát rómskeho asistenta,
- ďalšia dokumentácia – menovacie dekréty do funkcie koordinátora, uvádzajúceho pedagogického učiteľa, návrhy na mimoriadne odmeny, atď.

Mesačné spracovanie miezd sa realizuje softvérovým programom Korwin, základná finančná kontrola je vykonaná a potvrdená na Rekapitulácii miezd pre finančnú účtáreň. Súčasťou mesačných miezd je Evidencia dochádzky, Evidencia nadčasových prác a zastupovaných hodín, potvrdenie prevzatia výplatných lístkov, mesačné odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, mesačný prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, ročné hlásenie o vyúčtovaní dane.

8. Nájomné vzťahy

Podľa Čl. 8 Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, Mesto alebo mestská organizácia (ďalej len "prenajímateľ") môže prenechať do nájmu inej právnickej a fyzickej osobe nebytové priestory vo vlastníctve mesta.

O nájme rozhoduje:

- a) krátkodobý nájom maximálne do 30 dní mestská organizácia spravujúca majetok mesta a písomne informuje primátora mesta prostredníctvom vecne príslušného oddelenia
- b) na dobu do jedného roka primátor mesta po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ a v MsR
- c) v ostatných prípadoch o nájme rozhoduje MsZ

Nájom je zásadne odplatný, jeho výška sa riadi zásadou efektívneho a hospodárneho využívania majetku a smernicami Mesta (s výnimkou ust. čl. 7 ods. 4 týchto Zásad)

V priestoroch objektu školy je školský byt a garáž, ktoré sú v nájme fyzickej osoby. Zmluva o prenájme bytu – školský byt + garáž, nájomná zmluva uzavretá dňa 2.7.2002, vyhotovená podľa Občianskeho zákonníka s dodatkami.

Cena za prenájom bytu o rozlohe 45,73 m² obytnej plochy , vedľajšie miestnosti o rozlohe 51,09 m² + garáž je vo výške 62,70 eur mesačne.

Cena za prenájom bufetu je vo výške 8,30 eur mesačne.

Cena za služby spojené s užívaním bytu je 128,30 mesačne, bufetu 24,90 eur mesačne. Naposledy boli tieto ceny upravované s platnosťou od 1.8.2012 - dodatok č. 3.

V priestoroch školy je aj nápojový automat, kde je cena za služby vo výške 6,64 eur mesačne.

Smernica primátora mesta č. 22/2014 určuje minimálnu výšku cien za nájom nebytových priestorov (ďalej len Smernica). Cena za prenájom bytu nie je stanovená v Smernici, avšak v porovnaní s cenami za m² v danej lokalite je cena za prenájom bytu a garáže podhodnotená. Cena za prenájom plochy na obchodnú činnosť nie je v súlade so Smernicou.

Kontrolné zistenie:

Ceny za prenájom nebytových priestorov nie sú v súlade s cenami určenými v Smernici primátora mesta na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov.

/porušenie Smernice č. 22/2014 na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov/.

Záver:

Kontrola v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bola zameraná na celkové hospodárenie školy, dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov a interných noriem organizácie, v tom dodržiavanie pravidiel čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, nakladanie s majetkom mesta odovzdaným do správy rozpočtovej organizácie, včasnosť plnenia záväzkov, dodržiavanie právnych noriem pri odmeňovaní zamestnancov a čerpaní účelových dotácií, kontrola nájomných vzťahov bytu a nebytových priestorov.

Účtovné postupy a metódy účtovnej jednotky sú v súlade so zákonnými postupmi účtovania a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia. V prípade nakladania s majetkom mesta bolo nesprávne vyhodnotených technické zhodnotenie majetku pri rekonštrukcii atletickej rovinky. Kontrolné zistenia sú uvedené na konci jednotlivých kapitol.

Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. **Obstaranie a technické zhodnotenie majetku realizovať z kapitálových výdavkov, v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.**
2. **Dodržiavať pravidlá postupu verejného obstarávania pri zákazkách s nízkymi hodnotami (§ 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní).**
3. **Dodržiavať postup pri prenájme nebytových priestorov a predkladať na schválenie do orgánov mesta v zmysle Zásad HNMM a Smernice na určenie postupu technického zhodnotenia, rekonštrukcie a modernizácie majetku.**
4. **Pri určovaní výšky nájomného sa riadiť podľa Smernice na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov v meste Bardejov. Prehodnotiť výšku ceny za prenájom bytu a garáže v porovnaní so súčasnými cenami.**

2. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 163/2016 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2018 - Mesto Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 11.11. - 31.12.2019)

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

Cieľ kontroly: dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 163/2016 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi, súlad nakladania s odpadmi s § 81 zák. č. 79/2015 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov za rok 2018.

Podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom je kompetenciou spadajúcou pod samosprávnú pôsobnosť mesta. Zodpovednosť mesta pri nakladaní s odpadom definuje zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, podľa ktorého je mesto držiteľom odpadu, t.j. osobou, ktorá má odpad v držbe a je povinná s ním nakladať v súlade so zákonom a ostatnými súvisiacimi predpismi.

Program odpadového hospodárstva SR je základným koncepčným dokumentom odpadového hospodárstva SR na roky 2016 - 2020. Základné princípy a ciele pre nakladanie s odpadom vyplývajú z hierarchie odpadového hospodárstva, ktorej základnou filozofiou je prevencia vzniku odpadu, v prípade vzniku jeho zhodnotenie vhodnou formou, skládkovanie a zneškodňovanie odpadu je až poslednou možnosťou. Vydáva sa na obdobie 5 rokov, t.j. roky 2016 - 2020. Zároveň je východiskovým dokumentom pre spracovanie krajských programov odpadového hospodárstva, podľa ktorých obce a mestá vypracovávajú vlastné programy odpadového hospodárstva.

1. Dokumenty zabezpečujúce činnosti odpadového hospodárstva

- **Program odpadového hospodárstva mesta Bardejov na roky 2016 - 2020** bol schválený uznesením MsZ č. 24/2019 dňa 28.3.2019, bol vypracovaný podľa POH Prešovského kraja na roky 2016-2020. Je to základný dokument ustanovujúci základné požiadavky, ciele a opatrenia zamerané na oblasť odpadového hospodárstva. **Bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zák. č. 79/2015 o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

- **VZN mesta č. 163/2016 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi** - v kontrolovanom období upravovalo nakladanie s odpadom v meste Bardejov v znení zmien a doplnkov schválených uzneseniami MsZ v Bardejove č. 123/2017 zo dňa 7.12.2017 a č. 36/2018 zo dňa 27.6.2018. Nariadenie v zmysle hierarchie odpadového hospodárstva vymedzuje práva a povinnosti obce, pôvodcov a držiteľov odpadu v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, upravuje spôsob jeho zberu, prepravy, zhodnocovania a zneškodňovania, spôsob nakladania s jednotlivými zložkami triedeného komunálneho odpadu, vrátane starostlivosti o miesto určené na ukladanie odpadu na území mesta a bolo **vypracované v súlade s § 81 zákona o odpadoch.**

- **VZN mesta Bardejov č. 60/2004 o určení náležitostí miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady** v znení zmien a doplnkov schválených MsZ dňa 24.10.2017 účinných od 1.1.2018.

Náklady spojené s činnosťou nakladania so zmesovým komunálnym odpadom, s biologicky rozložiteľným komunálnym odpadom, s triedeným zberom zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa nevzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, náklady spôsobené nedôsledným triedením oddelene zbieraných zložiek komunálneho odpadu, na ktoré sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, náklady presahujúce výšku obvyklých nákladov podľa § 59 ods. 8 zákona o odpadoch a činnosťou nakladania s drobným stavebným odpadom, ak v obci nebol zavedený množstvový zber drobného stavebného odpadu sú **súčasťou miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad** v znení § 77 zák. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Náležitosti spojené s určením výšky poplatku, jeho vyrubením, príp.

oslobodením a ďalšie administratívne činnosti spojené s týmto poplatkom sú upravené vo vyššie cit. VZN o určení náležitostí miestneho poplatku za KO s DSO.

Uvedené dokumenty má mesto zverejnené na svojej webovej stránke, vrátane podrobného všeobecne zrozumiteľného manuálu nakladania s KO vrátane triedeného zberu v súlade s prísl. ust. zákona o odpadoch (§ 10, § 81 zák. o odpadoch). Okrem toho v prípade poskytovania veľkoobjemových kontajnerov pre uloženie objemných odpadov pre občanov mesta zverejňuje takýto harmonogram na webovom sídle mesta, úradnej tabuli, v miestnych novinách - Bardejovských novostiach, na video texte v BTV a tiež zasiela správcovi bytových domov.

2. Nakladanie s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi

Komunálne odpady vrátane oddelene zbieraných zložiek komunálneho odpadu sa podľa Katalógu odpadov zaraďujú do skupiny 20.

Nakladanie s komunálnymi odpadmi v meste zabezpečuje spol. EKOBARD, a.s. Štefánikova ul. 3751, Bardejov, ktorej mesto Bardejov je 100%-ným akcionárom. V meste je v prevádzke jeden zberný dvor na ul. Štefánikovej. Jeho súčasťou je hala na spracovanie predtriedených komunálnych odpadov. Vytriedené druhy komunálnych odpadov po spracovaní (dotriedenie, lisovanie, balenie a skladovanie) sú odváňané špecializovanými firmami oprávnenými na nakladanie s jednotlivými odpadmi na zhodnotenie.

Na území mesta bol **povinne zavedený zber** nasledovných odpadov: zmesový komunálny odpad, papier, plasty, sklo, kovy, viacvrstvové kombinované materiály na báze lepenky (ďalej iba „VKM“), biologicky rozložiteľný odpad (jedlé oleje, zelený a kuchynský olej z domácnosti), stavebný odpad, objemový odpad a odpad s obsahom škodlivín. Ďalej bol **povinne zavedený zber** elektroodpadov, batérií a akumulátorov, opotrebovaných pneumatík a liekov nespotrebovaných fyzickými osobami, **dobrovoľne bol zavedený zber** šatstva a textilu.

V meste nebol zavedený zber biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu z dôvodu, že to bolo pre mesto ekonomicky neúnosné, pretože náklady na nakladanie s týmto odpadom nebolo možné pokryť ani pri určení miestneho poplatku vo výške 50 % zo zákonom ustanovenej hornej hranice sadzby miestneho poplatku (uplatnenie výnimky v súlade s § 81 zák. o odpadoch).

Mesto zabezpečovalo paušálny, intervalový systém zberu zmesového komunálneho odpadu pre fyzické osoby - občanov a množstvový systém zberu komunálneho odpadu pre fyzické osoby oprávnené podnikat' na území mesta a právnické osoby (1-krát za týždeň pre IBV a 2-4-krát za týždeň pre KBV). Na zber zmesového komunálneho odpadu boli určené čierne plastové a šedé kovové zberné 110, 240 a 1100 litrové nádoby, príp. čierne vrecia.

Pre Mestskú pamiatkovú rezerváciu a časti mesta neprístupné pre zberové vozidlá bol individuálne dohodnutý vrecový systém zberu zmesových komunálnych odpadov (vopred určené miesto a čas).

Množstvový **zber drobného stavebného odpadu** sa vykonával na zbernom dvore priebežne. Zber bol samostatne spoplatnený 0,02 Eur/kg. Poplatok sa platil na základe vážneho preberacieho lístka od správcu zberného dvora a bol splatný do 15 dní odo dňa doručenia oznámenia o vyrubení poplatku za DSO.

Náklady na **triedený zber odpadov z obalov a neobalových výrobkov (papier, plasty, sklo, kovy)** znáša od 1.7.2016 organizácia zodpovednosti výrobcov. Mesto Bardejov malo finančne zabezpečený systém združeného nakladania s odpadmi z obalov a s odpadmi z neobalových výrobkov (papier, sklo, plasty, kovy a VKM) prostredníctvom spoločnosti NATUR-PACK a.s., Bratislava. Systém združeného nakladania s odpadmi bol realizovaný na základe zmluvy uzatvorenej dňa 15.3.2018 na dobu neurčitú, a to na obdobie najmenej jedného kalendárneho roka. K zmluve bola uzatvorená dňa 11.7.2018 jedna aktualizovaná verzia prílohy č. 1 týkajúca sa popisu systému triedeného zberu platná od 1.7.2018 do 31.12.2018.

Interval vývozu, druh zberných nádob, zloženie jednotlivých druhov triedeného odpadu je uvedený vo VZN č.163/2016 a tiež v **podrobnom všeobecne zrozumiteľnom manuáli nakladania s KO**, ktoré sú uverejnené na webovej stránke mesta.

Triedený **zber papiera** - sa vykonával prostredníctvom *modrých* zberných kontajnerov, nádob a vriec a tiež pomocou mobilného zberu a školského zberu. Vývozný interval pre RD bol 1-krát za mesiac a pre bytové domy 2-krát za mesiac,

Triedený **zber plastov** sa vykonával prostredníctvom *žltých* plastových vriec, resp. kontajnerov, nádob. Pre RD boli určené 110 litrové vrecia, resp. nádoby s vývozným intervalom 2-krát za mesiac a pre bytové domy bol určený 1100 litrový kontajner s vývozom 4-krát za mesiac.

Triedený **zber skla** sa v meste realizoval do *zelených* plastových, resp. kovových kontajnerov a vriec. Pre RD boli určené vrecia, resp. 110 l nádoby s vývozným intervalom 1-krát do mesiaca a pre bytové domy sú určené 1100 litrové kontajnery s intervalom vývozu 2-krát do mesiaca.

Pre triedený **zber kovov a VKM** boli určené *červené vrecia*, resp. nádoby a *zelené kontajnery*. Pre RD boli určené červené 110 litrové vrecia, resp. nádoby s vývozným intervalom 1-krát za mesiac a pre bytové domy bol určený 1100 litrový zelený kontajner s vývozom 2-krát za mesiac.

V priebehu roku 2018 nastala zmena. Od 1.7.2018 sa triedený **zber plastov, kovov a VKM** vykonával spoločne do *žltých* plastových vriec, nádob, resp. kovových kontajnerov. Pre RD bola určená 110 litrová nádoba, resp. vrece s vývozným intervalom 2-krát za mesiac a pre bytové domy bol určený 1100 litrový kontajner s vývozom 4-krát za mesiac.

Ďalším povinne zavedeným zberom bol **zber biologicky rozložiteľného komunálneho odpadu (BRKO)**, a to :

- biologicky rozložiteľný odpad zo záhrad, parkov a cintorínov,
- jedlé oleje a tuky z domácnosti.

Pre zber biologicky rozložiteľného **odpadu zo záhrad, parkov a cintorínov** v prípade individuálnej bytovej výstavby bolo umožnené kompostovanie vo vlastnom kompostovacom zariadení bez vývozu, resp. bola možnosť odovzdať tento odpad na zberný dvor.

Pre **zber jedlých olejov a tukov** mesto určilo PET fľaše a iné nádoby s možnosťou odovzdávať tento odpad na zberný dvor.

Zber biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu v meste nebol zavedený, nakoľko sa preukázalo, že by to bolo pre mesto ekonomicky neúnosné (uplatnenie výnimky v súlade s § 81 zák. o odpadoch). Tento odpad od fyzických osôb sa zbieral spolu so zmesovým komunálnym odpadom.

Za nakladanie s biologicky rozložiteľným kuchynským a reštauračným odpadom bol zodpovedný prevádzkovateľ kuchyne, tento odpad sa nesmie dávať do nádob určených na zber komunálnych odpadov v meste. Náklady spojené s nakladaním s týmto odpadom hradí prevádzkovateľ kuchyne. Ich zber a kontajnery musia spĺňať požiadavky ustanovené nariadením EP a Rady č. 1069/2009 o vedľajších živočíšnych produktoch a nariadenia EP a Rady č. 852/2004 o hygiene potravín.

Zber objemného odpadu, t.j. odpadu, ktorý sa svojou veľkosťou nevojde do bežne používanej nádoby na zmesový odpad sa uskutočňoval 2-krát ročne. Pre tento účel boli na dohodnutých miestach umiestnené veľkokapacitné kontajnery podľa harmonogramu, ktorý bol zverejnený na webovom sídle mesta, úradnej tabuli, v miestnych novinách - Bardejovských novostiach, na video texte v BTV a tiež zaslaný správcom bytových domov. Okrem toho občania mohli tento odpad ukladať celoročne na zbernom dvore.

Zber odpadu z domácnosti s obsahom škodlivých látok, ktorými sú napr. použité batérie a akumulátory, odpadové motorové a mazacie oleje, chemikálie, rozpúšťadlá, staré farby, lepidlá a pod. sa realizoval priamo na zberný dvor, resp. do zberového vozidla.

Ďalej bol **povinne zavedený zber** elektroodpadov, opotrebovaných pneumatík a liekov nespotrebovaných fyzickými osobami,

- zber elektroodpadov, batérií a akumulátorov sa realizoval celoročne na zbernom dvore do špeciálnych kontajnerov s priebežným intervalom vývozu, resp. v obchodoch na výmennom základe v rámci režimu spätného odberu,

- zber opotrebovaných pneumatík sa realizoval celoročne na vymedzenom skladovom mieste na zbernom dvore alebo v rámci spätného zberu distribútorovi pneumatík, či pneuservisov, ktorí zabezpečujú vo svojich priestoroch bezplatný spätný zber použitých pneumatík,

- nespotrebované lieky sa odovzdávali do verejných lekární, ktoré sú povinné tieto humánne a veterinárne lieky nespotrebované fyzickými osobami a zdravotnícke pomôcky zhromažďovať a odovzdávať Štátnemu ústavu na kontrolu liečiv.

Náklady na zber, prepravu a zhodnocovanie elektroodpadov, batérií a akumulátorov znáša výrobca, tretia osoba, resp. organizácia zodpovednosti výrobcov.

Mesto zaviedlo tiež **dobrovoľný triedený zber textilu a šatstva**, ktorý sa realizoval do špeciálnych zberných kontajnerov s vývozným intervalom minimálne 1-krát do mesiaca.

Mesto má pre svojich občanov, platiacich miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zriadený **zberný dvor**, ktorý sa nachádza na území mesta Bardejov na ul. Štefánikova č. 3751. Zberný dvor je v prevádzke v dňoch: pondelok až sobota (okrem štátnych sviatkov) a v čase: 6:00 hod. - 18:00 hod. **Na zbernom dvore môžu fyzické osoby odovzdať za poplatok drobný stavebný odpad a bezplatne objemný odpad, odpad s obsahom škodlivín, textil a šatstvo, elektroodpady, použité pneumatiky, batérie a akumulátory a oddelene zbierané zložky komunálneho odpadu v rozsahu triedeného zberu (obaly a neobalové výrobky, papier, plasty, sklo, kovy, VKM, BRKO).**

Zber odpadov od podnikateľských subjektov sa realizuje za poplatok prevádzkovateľovi zberného dvora, pre ktorý vedie prevádzkovateľ zberného dvora samostatnú evidenciu ostatných odpadov.

Mesto v roku 2019 pre občanov zriadilo zberný dvor v areáli kompostárne v k. ú. Komárov, ktorý je v prevádzke v dňoch: pondelok až piatok (okrem štátnych sviatkov) a v čase: 6:00 hod. - 18:00 hod. Kompostáreň bola vybudovaná v rámci projektu „Regionálne centrum zhodnocovania biologicky rozložiteľných odpadov“ od 1.8.2019 bola daná do prevádzky. Prevádzkovateľom na základe zmluvy sa stala spol. EKOBARD a.s., Bardejov. Náklady na kompostáreň (celkom vo výške 2 870 tis. Eur) boli financované z eurofondov (85 %), zo ŠR (10%) a vlastné zdroje predstavovali (5%). V rámci projektu bolo distribuovaných cca 3 000 ks zberných 120 litrových nádob na zber biologicky rozložiteľného odpadu pre všetky rodinné domy na tzv. zelený odpad. Pri bytových domoch so zeleným odpadom z údržby verejnej zelene a parkov nakladá iba BAPOS, m.p. a tento odpad zväža spol. EKOBARD a.s. prostredníctvom 30 m³ veľkoobjemových kontajnerov na základe požiadaviek BAPOS m.p. Fyzické osoby môžu biologicky rozložiteľný odpad odovzdávať na zberný dvor kompostárne celoročne.

3. Štandard zberu mesta - kapacita zberných nádob

Podľa ust. § 14 ods. 1 Vyhlášky č. 371/2015 Z. z. je obec povinná zabezpečiť zavedenie a vykonávanie triedeného zberu komunálnych odpadov pre papier, plasty, kovy, sklo a viacvrstvé kombinované materiály na báze lepenky tak, aby od 1. januára príslušného roka zabezpečovala naplnenie **štandardu zberu tejto obce.**

Štandard zberu vyjadruje minimálne zberové kapacity v jednotkách objemu pre každého obyvateľa mesta počas celého roka. Vypočítava sa ako súčin objemu dostupných zberných nádob a frekvencie ich odvozu. Dostupná kapacita pre každého jednotlivého obyvateľa obce počas jedného roka pre každú zo zložiek nesmie byť nižšia ako minimálny štandard zberu

Dostupnosť nádob na triedený zber bola v meste zabezpečená pre všetkých občanov a pre všetky časti mesta a to:

- pri bytových domoch na triedený zber komunálnych odpadov pre kovy a VKM používalo spoločnú zbernú nádobu príslušnej farby a to: kontajnery pre bytové domy s intervalom vývozu 2-krát za

mesiac, papier, plasty a sklo sa zbierali samostatne do zberných nádob (kontajnerov) príslušnej farby pre danú zložku,

- pre rodinné domy zber komunálnych odpadov pre kovy a VKM sa realizoval do 110 litrových nádob, resp. vrie s intervalom vývozu 1-krát za mesiac, pre zber papiera, plastov a skla bol zavedený vrecový systém s vývozným intervalom 1, resp. 2-krát za mesiac.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie štandardu zberu mesta na rok 2018 podľa počtu a objemu zberných nádob, ktoré mali obyvatelia k dispozícii a frekvencie ich vývozu. **Bolo zistené, že mesto plnilo štandard zberu za papier na 113,7 %, za sklo na 193,28 %, za plasty na 110,45 % a kovy a VKM na 193,28 %.**

Štandard zberu mesta za rok 2018, dostupná kapacita zberných nádob na obyvateľa a plnenie štandardu zberu mesta pre jednotlivé zložky komunálnych odpadov sú uvedené v tabuľke č. 1

Tab. č.: 1

Zložka komunálneho odpadu	Štandard zberu mesta (v l)	Dostupný objem na obyvateľa mesta (v l)	Plnenie štandardu zberu mesta (%)
Papier	5 427 080	6 170 400	113,70
Sklo	1 596 200	3 085 200	193,28
Plasty	11 173 400	12 340 800	110,45
Kovy, VKM	1 596 200	3 085 200	193,28

Podľa predloženej mapy rozmiestnenia veľkokapacitných zberných nádob a kontajnerov na triedený zber bolo zistené nasledovné:

- počet stanovišť na triedený zber pre komodity papier, sklo, plasty a kovy a VKM:

Sídlisko Obrancov mieru - 42 stanovišť

Sídlisko Vinbarg - 12 stanovišť

Sídlisko Družba - 7 stanovišť

Sídlisko Za rajom - 16 stanovišť

Bardejovské Kúpele - 2 stanovišťa

Bardejovská Zábava - 1 stanovište

Radničné námestie - vo dvore MsÚ, Rhodyho ul.

Zberné miesto pre komodity papier, sklo, plasty, VKM, kovy odpadové oleje, batérie, akumulátory, monočlánky, žiarivky, elektroodpady, textil, veľkoobjemový odpad, drobný stavebný odpad a biologicky rozložiteľný odpad - zberný dvor na Štefánikovej ul. č. 3751,

- počet stanovišť na kontajnery pre textil:

Sídlisko Obrancov mieru - 17 stanovišť

Sídlisko Družba - 2 stanovišťa

Sídlisko Vinbarg - 3 stanovišťa

Sídlisko Za rajom - 8 stanovišť

Bardejovské Kúpele - 1 stanovište

Bardejovská Zábava - 1 stanovište

Zberný dvor Ekobard, a.s. - Štefánikova 3751.

4. Náklady spojené s nakladaním s odpadmi

V programovom rozpočte mesto malo oblasť odpadového hospodárstva zadanú v rámci programu č. 8 Životné prostredie a územný plán mesta, podprogram 8.1 Odpadové hospodárstvo. Zámerom podprogramu bol pravidelný odvoz odpadu, efektívna a ekologicky vhodná likvidácia odpadov.

Pôvodcovia zmesového komunálneho odpadu majú náklady za nakladanie s odpadom zahrnuté v poplatku za nakladanie s komunálnym odpadom, kde sú zahrnuté aj náklady na zaobstaranie zbernej nádoby.

Náklady na zabezpečenie zberných nádob na triedený zber zložiek komunálnych odpadov, pri ktorých sa uplatňuje rozšírená zodpovednosť výrobcov, znáša výrobca vyhradeného výrobku, príslušná organizácia zodpovednosti výrobcov alebo tretia osoba.

Výška poplatku pre fyzické osoby v kontrolovanom období bola stanovená na 27,01 Eur na osobu a rok a pre právnické osoby a podnikateľov na 0,152 Eur na 1 l KO pre zberné nádoby s objemom do 1100 l a 0,0112 Eur na 1 l KO pre zberné nádoby s objemom 1100 l (počíta sa ako súčin frekvencie odvozov, prísl. sadzby poplatku podľa typu zbernej nádoby a objemu zbernej nádoby, ktorú poplatník užíva), výška poplatku nesmie byť nižšia ako 43,47 Eur, čo zodpovedá výške poplatku určenej pre zbernú nádobu s objemom 110 l s dvojtýždňovou frekvenciou vývozu.

Tab. č.: 2

Výnosy a náklady v odpadovom hospodárstve mesta za roky 2016-2018

v Eur	2016	2017	2018
Celkové tržby z ochrany ŽP	1 205 368	915 054	1 470 149
- v tom:			
- popl. za KO	934 621	914 043	918 404
- príjem z Recyklačného fondu	22 136	1 011	650
- príjem z Envir.fondu zber.auto	180 000	-	-
- príjem z Envir.fondu neleg.skládky	65 975	-	-
- predaj vedľ. al. odpad. Produktov	2 636	-	-
- grant Centrum BRO	-	-	551 094
Náklady za zber, odvoz a zneškodňovanie KO	1 224 423	922 553	1 812 691
v tom:			
- nakladanie s odpadmi	671 777	748 852	901 253
- na správu skládky	135 656	133 603	101 940
- nákup a údrž. odp.košov,kontajner.	14 021	21 157	12 984
- nákup kontajnerov -separ. zber	2 100	-	-
- likvidácia nelegál. skládky	73 414	-	-
- nákl. s odp./sep. zber	84 642	-	-
- ďalšie nákl. kryté príjmami z OZV,	83	6 941	76 053
z predaja druh. surovín (Zml. č. ŽP	228 002	-	463
2007/3264-VI.)	14 728	12 000	719 998
- zber. auto (grant, spoluf., poist.)			
- Centrum biol. rozl. odpadu			
podiel nákladov a výnosov v %	101,6	100,8	123,3

Náklady na ochranu ŽP za roky 2016 a 2017 boli zhruba kryté výnosmi. V roku 2018 už podiel vzrástol v neprospech nákladov na 123,3 %. Ani po vylúčení investičných výdavkov príjem z poplatku za komunálny odpad nestačil na pokrytie výdavkov spojených s nakladaním s odpadmi a na správu skládky. Výdavky boli vyššie o 9,2 %. V súvislosti s týmto javom, ale tiež v dôsledku zmeny legislatívy (každoročné zvyšovanie ceny za skládkovanie KO) bol poplatok za KO a DSO na rok 2020 upravený na výšku napr. pre fyzické osoby, nepodnikateľov na 30,- Eur/osoba/rok. Preto je veľmi dôležité uvedomenie si zodpovednosti občana za odpad, ktorý vyprodukuje, za ekologické ale hlavne ekonomické dopady, ktoré z toho vyplývajú a jeho výraznejšie zapojenie sa do triedenia odpadu.

5. Účinnosť systému triedeného zberu

Účinnosť systému triedeného zberu komunálnych odpadov bola zhodnotená z pohľadu dosahovania cieľov definovaných v dokumentoch mesta a POH SR na roky 2016-2020.

Kontrolou bolo preverené plnenie stanovených cieľov, vykazovanie triedených zložiek komunálnych odpadov, vývoj podielu triedeného odpadu na komunálnych odpadoch mesta, vývoj jednotlivých zložiek triedených komunálnych odpadov.

Prehľad o celkovom vyzbieranom množstve KO a triedenom odpade mesta, podiel triedeného odpadu na celkovom objeme vyprodukovaného odpadu, plnenie cieľov POH SR a mesta Bardejov je uvedený v tabuľkách č. 3, 4 a 5.

Tab. č.: 3

Rok	Komunálny odpad celkom	Zmesový KO a objemný odpad	Triedený KO	Podiel tried. odpadu na celk. odpade %
2016	10 599,66	8 975,02	1 623,64	15,3
2017	10 665,49	8 934,56	1 730,93	16,2
2018	17 227,52	8 821,13	8 406,39	48,8
	11 227,82 (bez výkupní)	8 821,13	2 406,69 (bez výkupní)	21,4 (bez výkupní)

Podiel triedeného odpadu na celkovom komunálnom odpade v roku 2016 dosiahol 15,3 %, v roku 2017 to bolo 16,2 %. V roku 2018 bol podiel triedeného odpadu na celkovom KO 48,8 %. Zvýšený podiel oproti rokom 2016 a 2017 spôsobila zmena legislatívy, v roku 2018 sa do množstva triedeného odpadu započítal vytriedený odpad nielen cez poverenú organizáciu Ekobard, a.s., ale aj z výkupní odpadov a zberných surovín nachádzajúcich sa na území mesta, čo predstavovalo navýšenie triedeného odpadu cca o 6 000 t. V rokoch 2016 a 2017 boli započítané iba množstvá vytriedených odpadov v meste cez poverenú organizáciu Ekobard, a.s. Ak vyčíslime odpad vytriedený iba cez poverenú organizáciu Ekobard, a.s., ktorý v roku 2018 bol vo výške 2 406,7 t, potom podiel vytriedeného odpadu na celkovom odpade bol 21,4 %.

Tab. č.: 4

Rok	2016	2017	2018	2020
podiel triedeného odpadu na celkovom KO v %	15,3	16,2	48,8 21,4 (bez výkupní)	predpoklad najmenej 50,0
ciele SR v %	20,0	30,0	40,0	60,0

Vyčíslením podielu objemu triedeného odpadu na celkovom odpade mesta bolo zistené, že mesto neplnilo ciele EU zapracované v POH SR, teda dosiahnuť úroveň triedenia 20 % v roku 2016, 30 % v roku 2017 s tým, aby sa naplnil hlavný cieľ dosiahnuť úroveň triedenia 60% v roku 2020. Mesto dosiahlo úroveň triedenia v rokoch 2016 - 15,3 % a 2017 - 16,2 %. V roku 2018 mesto síce dosiahlo úroveň triedenia 48,8 % k predpokladanej úrovni 40%, úroveň triedenia bola ovplyvnená započítaním množstva vytriedeného odpadu aj cez výkupne odpadov a zberné suroviny nachádzajúce sa na území mesta (spôsobené zmenou legislatívy). Po očistení množstva triedeného odpadu o odpad vykúpený cez výkupne odpadov a zberné suroviny bol podiel 21,4 %, čo je polovica z cieľa stanoveného v POH SR. Od roku 2020 bude opäť zmena legislatívy, do množstva triedeného odpadu sa bude započítavať odpad zo zberných surovín a výkupní vyprodukovaný iba na území mesta Bardejov. Výkupne a zberné suroviny budú povinne viesť evidenciu od koho bol odpad vykúpený, nakoľko výkupne a zberné suroviny vykupujú triedený odpad aj od iných obcí a miest.

Na základe vyššie uvedeného možno skonštatovať, že cieľ stanovený v POH mesta Bardejov v roku 2020 dosiahnuť podiel triedeného zberu na celkovom komunálnom odpade najmenej 50 %, (cieľ v POH SR: dosiahnuť podiel triedeného odpadu na celkovom KO vo výške 60%), nie je reálny.

V zmysle ust. § 81 ods. 7 zákona o odpadoch bolo mesto povinné zabezpečiť zavedenie a vykonávanie triedeného zberu komunálnych odpadov. Vývoj množstva jednotlivých zložiek triedeného odpadu v porovnaní rokov 2016, 2017 a 2018 je uvedený v tabuľke č. 5.

Tab.č.: 5

Množstvo triedeného odpadu /v t/	2016	2017	2018	2018 (bez výkupní)
Papier	49,588	70,620	1 030,247	87,63
Plasty	33,925	98,033	215,588	137,64
Sklo	90,804	104,070	466,655	137,46
železo, oceľ, kovy	3,130	-	4 566,748	10,174
tetrapaky (VKM)	-	3,480	8,980	8,98
kuchynský a reštauračný BRO	-	-	-	-
jedlé oleje a tuky	-	-	0,815	-
zelený BRO	1 350,000	1 300,000	1 795,250	1 795,25
elektroodp., batérie, akumulátory	-	17,379	105,356	12,794
Šatstvo	56,810	68,450	69,120	69,12
Drevo	-	-	43,740	43,74
DSO	39,380	68,900	103,900	103,90
Spolu:	1 623, 64	1 730,93	8 406,39	2 406,69

Vývoj množstva odpadu za zložky triedeného komunálneho odpadu v porovnaní rokov 2016, 2017 a 2018 zaznamenal v roku 2018 značný nárast oproti predchádzajúcim dvom rokom. Tento nárast bol zaznamenaný v dôsledku vyššie uvádzanej zmeny legislatívy týkajúcej sa vykazovania množstva vytriedeného odpadu (za rok 2018 vrátane triedeného odpadu z výkupní a zberných surovín). Pri vyčíslení podielu bez výkupní a zberných surovín bol zaznamenaný **mierny nárast podielu triedeného odpadu na celkovom odpade o 5,2 %**, (v r. 2017 bol podiel 16,2 % a v r. 2018 bol podiel 21,4 %), ale vzhľadom na ciele stanovené v POH SR a pri štátom danom poplatku za skládkovanie odpadu, ktorý sa bude neustále zvyšovať, **je nedostatočný**. Podiel triedeného odpadu na celkovom odpade je potrebné zvyšovať aj pre zabezpečenie naplnenia cieľov a cieľového smerovania v nakladaní s KO stanovených v záväznej časti POH mesta Bardejov na roky 2016 - 2020, v ktorom sa v budúcnosti síce nepredpokladá so znižovaním celkového množstva odpadov vzhľadom na zvyšujúcu sa životnú úroveň našich obyvateľov a regiónu, predpokladá sa však odklon od skládkovania odpadov smerom k zhodnocovaniu odpadov a to najmä k materiálovej recyklácii a zhodnocovaniu BIO odpadov.

Mesto likvidovalo niekoľko nelegálnych skládok odpadu, tieto náklady sú súčasťou nákladov spojených s nakladaním s odpadom. V roku 2016 predstavovali náklady na likvidáciu nelegálnych skládok čiastku 71 974,- €, z ktorých 69 274,- € bolo financovaných z dotácie a 2 700,- € bolo hrađených z vlastných zdrojov. V roku 2017 náklady na likvidáciu nelegálnych skládok predstavovali výšku 13 896,49 € a v roku 2018 to bolo 9 490,64 €.

Záver:

Každoročné vykrývanie deficitov odpadového hospodárstva z rozpočtu mesta je dlhodobou neudržateľnou a je jednou z hlavných prekážok uvedomenia si u občanov a podnikateľských subjektov ekonomických, ale hlavne ekologických dopadov za odpad, ktorý vyprodukujejú.

Pre zabezpečenie znižovania ekonomických ako aj ekologických dopadov je nevyhnutné výraznejšie zapojiť pôvodcov odpadu do triedenia odpadu, čím sa musí intenzívnejšie znižovať množstvo skládkovaného komunálneho odpadu. Na zabezpečenie zvýšených príjmov je zase po zvýšení sadziieb potrebné zintenzívniť kontrolu množstva produkovaného odpadu zo strany právnických osôb a zrealizovať podľa skutočnej produkcie odpadov typ zbernej nádoby, objem zbernej nádoby a frekvenciu vývozu. Ďalšou možnosťou získania dodatočných zdrojov je sprísnenie a zrýchlenie vymáhania nedoplatkov, ktoré majú takmer výlučne fyzické osoby – občania. Výška nedoplatkov k 31.12.2018 dosiahla výšku 589 426 € a z časového hľadiska takmer 53% (311 841 €) sú nedoplatky po lehote splatnosti nad 36 mesiacov. Ku koncu roka 2019 už nedoplatky dosiahli výšku 597 798 €. Najúčinnjším a najefektívnejším je vymáhanie nedoplatkov v rámci exekučného konania.

Pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 163/2016 o nakladaní s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi neboli zistené porušenia všeobecných právnych predpisov a príslušných interných noriem mesta.

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019 a nesplnených opatrení z roku 2018 a 2017 - Mesto Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 12.12. - 31.12.2019)

Cieľ kontroly: overiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019 a nesplnených opatrení z roku 2018 a 2017.

A. Kontroly vykonané v roku 2019:

1. - Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 220 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 19.1.2018 medzi Mestom Bardejov a ŠK Partizán Bardejov, o.z., IČO: 37945807
- Použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 5 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 6.4.2018 medzi Mestom Bardejov a Partizán Bardejov, o.z., IČO: 36165191
- Použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 10 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 7.12.2018 medzi Mestom Bardejov a Partizán Bardejov BŠK a.s., IČO: 50977954

(kontrola vykonaná v dňoch 4.2.-30.4.2019)

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

Opatrenia:

5. Pravidelne a dôsledne vykonávať administratívnu kontrolu a kontrolu na mieste podľa zákona č. 357/2005 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov za účelom posúdenia hospodárnosti a efektívnosti čerpania finančných prostriedkov vyplývajúcich zo zmluvy o poskytovaní služieb spojených s prevádzkou a údržbou športového areálu ŠK Partizán Bardejov, poskytovaných obchodnou spoločnosťou Partizán Bardejov BŠK a.s., Družstevná č. 1, Bardejov.
6. Vykonať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v kontrolných zisteniach v bodoch č. 3 a 4 na str. 4 správy z kontroly použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov, keďže nesúlad čerpania finančných prostriedkov podľa VZN mesta č. 68/2005 má za následok vrátenie dotácie z rozpočtu mesta.
7. Prijatť novelizáciu VZN o poskytovaní dotácií.

Plnenie: v plnení

K 1) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v zmysle Smernice č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Bardejov.

K 2) Mesto Bardejov (odd. školstva a TK) zaslalo 3 výzvy na vrátenie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 802,40 € + 10 009,14 €). Na účet Mesta Bardejov bolo vrátených 1 802,40 €. Na ostatné dve výzvy sa ŠK Partizán odvolal.

K 3) Dňa 19.11.2019 uzn. MsZ č. 181/2019 bolo prijaté nové VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, účinné od 1.1.2020.

2. Kontrola dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy medzi Bapos m.p., ŠK Partizán Bardejov, o.z. a Mestom Bardejov zo dňa 27.10.2014.

Opatrenia:

1. Vykonávať administratívnu kontrolu a kontrolu na mieste v zmysle § 8 zákona č. 357/2005 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím predchádzať vyššie uvedeným kontrolným zisteniam.
2. Prijatť opatrenia na vrátenie časti poskytnutej dotácie uvedenej v bode 21 správy, ktorá bola zúčtovaná z dotácie mesta v zmysle VZN č. 68/2015 o poskytovaní dotácií a zároveň započítaná s technickým zhodnotením.

3. Realizovať technické zhodnotenie majetku mesta výhradne prostredníctvom mesta ako výsledok verejného obstarávania alebo prostredníctvom mestom zriadených organizácií.
4. Nevyváženú a pre mesto a jeho správcu zjavne nevýhodnú nájomnú zmluvu v dôsledku viacerých porušení podmienok zmluvy nájomcom uvedených v správe vyššie v čo najkratšom čase vypovedať resp. sa dohodnúť s nájomcom na jej čo najskoršom ukončení.
5. Nebytové priestory v areáli mestského štadióna prenajať formou verejnej obchodnej súťaže.

Plnenie: v plnení

K 1) Administratívna finančná kontrola sa vykonáva v zmysle Smernice č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Bardejov.

K 2) vid'. plnenie k A.1. opatrenie 2 - Mesto Bardejov (odd. školstva a TK) zaslalo 3 výzvy na vrátenie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 802,40 € + 10 009,14 €) Na účet Mesta Bardejov bolo vrátených 1 802,40 €. Na ostatné dve výzvy sa ŠK Partizán odvolal.

K 3) V roku 2019 bolo realizované technické zhodnotenie Mestského štadióna nájomcom - odstránenie havarijného stavu strechy budovy TRIATLONU po veternej smršti.

K 4) Mestský štadión je aj naďalej v nájme ŠK Partizán, o.z., zmluva o nájme nebytových priestorov trvá, nebola zo strany prenajímateľa Mesto Bardejov vypovedaná.

K 5) Zmluva o nájme mestského štadióna je platná do 30.4.2021.

3. Kontrola nájomných zmlúv na nebytové priestory nachádzajúce sa v budove č. súp. 2781, na parcele č. 3906/13 zapísanej na LV č. 8094 v k.ú. Bardejov v prevádzke SOS Bardejovské Kúpele.

Opatrenia:

1. Pri uzatváraní nájomných zmlúv na nebytové priestory pri stanovení ceny nájmu postupovať v zmysle Smernice na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov v meste Bardejov, resp. výšku nájmu prispôbiť konkrétnym podmienkam doplnením o novú lokalitu v príslušnej cit. smernici.
2. Sledovať dodržiavanie podmienok dohodnutých v už uzatvorených nájomných zmluvách, dohodách o započítaní (napr. výška a termín dohodnutých splátok), v prípade ich neplnenia vyvodzovať dôsledky v súlade s uzatvorenou nájomnou zmluvou, dohodou o započítaní.
3. Venovať zvýšenú pozornosť vedeniu administratívnej agendy.
4. Nebytové priestory vo vlastníctve mesta zveriť do užívania na tento účel zriadenej s.r.o. Bardbyt.
5. Zabezpečiť novelizáciu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, v ktorej sa upraví spôsob schvaľovania, prípadného započítavania stavebných úprav nebytových priestorov. Stanoví sa povinnosť správcov majetku mesta prednostne zabezpečiť technické zhodnotenie nebytových priestorov vlastnými kapacitami, prípadne využiť pri obstaraní služby spoločností v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Zároveň sa stanoví podmienka verejného obstarávania pri obstaraní technického zhodnotenia nájomcom.

Plnenie: Na základe kúpnej zmluvy o prevode vlastníctva k nehnuteľnostiam podľa § 151 v spojení s § 588 Občianskeho zákonníka notárskou zápisnicou N 519/2019, NCRIs 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 zaslalo všetkým dlžníkom výzvy na uhradenie dlžného nájomného. Naposledy boli výzvy zaslané dňa 13.11.2019. Zo šiestich výziev boli dve uhradené, jeden dlh je potrebné započítať v súlade s uznesením č. 31/2018 zo dňa 20.6.2018, zníženie nájomného a zmena výmery z dôvodu havarijného stavu strechy a nevyužívania nebytových priestorov.

4. Kontrola plnenia príjmovej časti bežného rozpočtu mesta, daňové príjmy – daň za nevýherné hracie prístroje, daň za predajné automaty za rok 2018

Opatrenia: nebolo potrebné prijať opatrenia

5. Kontrola plnenia príjmovej časti bežného rozpočtu mesta, nedaňové príjmy, hazardné hry: kurzové stávky, výherné prístroje, elektronické rulety, kocky, videohry za rok 2018.

Opatrenia: nebolo potrebné prijať opatrenia

B. Kontrola nesplnených opatření z roku 2018:

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 ostalo opatrenie:

- 1. Mesto Bardejov – Kontrola nájmu nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb Bardejovské Kúpele** - vymáhať neuhradené nájomné z nájmu nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb v Bardejovských Kúpeľoch.
Plnenie opatrenia: vid'. plnenie Časť A. bod 3

C. Kontrola nesplnených opatření z roku 2017:

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:

- 1. Mesto Bardejov – Kontrola 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 (predpoklad ukončenia dec.2019) | 1 281 488,40 € |
| 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. | |
- V roku 2018 bola projektová dokumentácia vo výške 50 00 € odovzdaná protokolom č. 9/2018 a protokolom č. 9-B/2018 na základe uznesenia MsZ č. 31/2018 zo dňa 20.6.2018 do správy mestského podniku BAPOS a Bardbyt, s.r.o.. Ďalšia časť projektovej dokumentácie vo výške 25 000 € bude vr. 2020 zaradená pri stavbe „Obnova mestského opevnenia – východná časť, 1. Etapa“, zvyšok vo výške 10 091,37 € zostane na účte 042, odkiaľ sa bude postupne zaraďovať tak, ako sa budú odovzdávať stavby.

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

St., PD/Skládka TKO Lukavica	542 443,68 €
------------------------------	---------------------

Oddelenie výstavby predložilo návrh na vyradenie tejto stavby v plnej výške ústrednej inventarizačnej komisii dňa 4.12.2019, avšak komisia tento návrh na odpis neodporučila.

- 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, k schváleniu ich vyradenia zo strany ústrednej inventarizačnej komisie nedošlo a sú doposiaľ evidované na účte 042.

Plnenie opatrení: Stav nedokončených investícií evidovaných na odd. výstavby a oddelení školstva a TK ostáva k 31.12.2019 nezmenený

2. Mesto Bardejov – Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2017 podľa VZN č. 68/2005 o poskytovaní dotácií.

Opatrenie: novelizovať VZN mesta č. 68/2005 o poskytovaní dotácií.

Plnenie opatrenia: Nové VZN mesta č. 181/2019 bolo schválené uzn. MsZ č. 78 /2019-M dňa 26.11.2019 s účinnosťou od 1.1. 2020.

Záver:

Z kontroly plnenia opatrení za rok 2019 a nesplnených opatrení z roku 2018 a 2017, ku dňu 31.12.2019 ostávajú v plnení opatrenia z kontrol:

1. Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 220 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 19.1.2018 medzi Mestom Bardejov a ŠK Partizán Bardejov, o.z., IČO: 37945807.

- Vrátanie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 802,40 € + 10 009,14 €)

2. Kontrola dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy medzi Bapos m.p., ŠK Partizán Bardejov, o.z. a Mestom Bardejov zo dňa 27.10.2014.

- Ukončenie nájomného vzťahu v súlade s nájomnou zmluvou č. Majet: 515/2014G zo dňa 27.10.2014.

3. Kontrola nájomných zmlúv na nebytové priestory nachádzajúce sa v budove č. súp. 2781, na parcele č. 3906/13 zapísanej na LV č. 8094 v k.ú. Bardejov v prevádzke SOS Bardejovské Kúpele.

- Vymáhať uhradenie dlžného nájomného v súlade s uzatvorenými zmluvami o nájme nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb Bardejovské Kúpele.

4. Kontrola nedokončených investícií - účet 042.

- Usporiadať majetok zaúčtovaný na účte 042 v súlade so skutočnosťou v zmysle zákona č. 432/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 138/1991 Zb. Zákon o majetku obcí.

4. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v kine Žriedlo v roku 2019

(Kontrola vykonaná v dňoch 30.1. - 26.2.2020)

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

Cieľ kontroly: plnenie príjmov a čerpanie výdavkov v kine Žriedlo v roku 2019.

1. Správa majetku mesta - kina Žriedlo

Kino Žriedlo v Bardejovských Kúpeľoch bolo zverené do správy obchodnej spoločnosti Bardbyt, s.r.o. od 1.1.2002. S účinnosťou od 1.7.2009 bola uzatvorená nová zmluva medzi Mestom Bardejov a Bardbyt, s.r.o. o prenechaní majetku do užívania.

S účinnosťou od 1.4.2016 bola so spol. Bardbyt, s.r.o., uzatvorená zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1035/16 (uzn. MsZ č. 14/2016 zo dňa 31.3.2016), ktorou sa zrušila zmluva č. 342/02 na poskytovanie služieb nebytových priestorov kina Žriedlo. Súčasťou zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1035/16 sú dohody o úhrade nájomného a služieb. Na základe dohody o úhrade nájomného, služieb a DPH účinnej pre rok 2019 bola výška mesačnej splátky stanovená na 3 453,40 €, čo ročne predstavovalo čiastku 41 440,80 €.

V rokoch 2014/2015 bola realizovaná digitalizácia kina Žriedlo Bardejovské Kúpele. Celková výška nákladov predstavovala sumu 112 500,- Eur, z toho 35 000,- Eur boli prostriedky Audiovizuálneho fondu, ostatné boli kryté vlastnými prostriedkami a úverom.

Digitalizáciu kina vykonala spoločnosť dcinex Česká republika, s.r.o., Pražská 63, Praha, ČR na základe výsledkov verejného obstarávania, s ktorou bola dňa 1.12.2014 uzatvorená kúpna zmluva na dodanie tovaru s jeho umiestnením a montážou s názvom „Digitalizácia kina Bardejovské Kúpele“. Zmluva bola uzatvorená v súlade so súťažnými podmienkami a ponukou úspešného uchádzača. Prvá projekcia v digitálnom formáte bola uskutočnená 5.3.2015.

2. Organizačné začlenenie kina Žriedlo

Kino je organizačne začlenené pod oddelenie kultúry MsÚ, financovanie a hospodárenie je súčasťou rozpočtu oddelenia kultúry MsÚ. Mesto Bardejov má uzatvorené s distribučnými spoločnosťami zmluvy o vypožičiavaní filmových kópií pre verejné premietanie, v ktorých je dohodnuté, že mesto odvádza požičovné distribučnej spoločnosti v priemere 50 % z hrubých tržieb, napr.: Vertigo Distribution s.r.o., Komárno, SKY FILM, s.r.o., Komárno, Forum Film Slovakia, s.r.o., Bratislava, Magic Box Slovakia, s.r.o., Bratislava, Film Europe s.r.o., Bratislava, Denisa Biermannová - Garfield Film, Bratislava alebo na základe dojednania v čiastkových zmluvách, a to buď ako percentuálne požičovné alebo ako fixné požičovné: BARRACUDA MOVIE, s.r.o., Bratislava, BONTONFILM a.s., Bratislava, alebo na základe faktúry, ktorú prevádzkovateľ obdrží od distribútora: Continental film, s.r.o., Bratislava, a pod. Popri filmových predstaveniach sa konajú v kinosále aj iné kultúrne a spoločenské akcie.

3. Personálne zabezpečenie kina Žriedlo

Činnosť kina je zabezpečovaná 3 stálymi zamestnancami: správca kina od 1.3.2019, ktorý má plný pracovný úväzok a 1 zamestnanec pracuje ako premietач kina (55 % úväzok), redaktor mobilnej aplikácie mesta Bardejov a fotograf (spolu 45 % úväzok) a jeden zamestnanec (0,55 % pracovný úväzok) ako premietач.

Ďalšie činnosti kina sú zabezpečované 9 zamestnancami na dohody mimo pracovného pomeru, s ktorými bolo celkovo uzatvorených 17 dohôd:

- 2 zamestnanci - dohody o pracovnej činnosti na činnosť pokladník - pokladníčka,
- 1 zamestnanec - opakovane uzatvorené 4 dohody o vykonaní práce na činnosť pokladníka a 5 dohôd o vykonaní práce na uvádzačské práce, čistenie 3D okuliarov,
- 2 zamestnanci - dohody o pracovnej činnosti na upratovacie práce,
- 1 zamestnanec - dohoda o pracovnej činnosti - zriadenec kina,
- 2 zamestnanci - dohoda o pracovnej činnosti - premietacie práce,
- a 1 zamestnanec - dohoda o vykonaní práce - lepenie plagátov.

Podkladom pre výpočet odmien sú uzatvorené dohody o vykonaní práce resp. dohody o pracovnej činnosti a mesačné výkazy, ktoré obsahujú evidenciu príchodu a odchodu z práce, počet odpracovaných hodín v mesiaci a prepočítanú mzdu.

V zmysle § 119a Zákonníka práce mzda za rovnakú prácu a za prácu rovnakej hodnoty musí byť dohodnutá v rovnakej výške. Pokladničky v kine majú rôzne dohodnuté odmeny, jedna na dohodu o vykonaní práce, kde je v prepočte na počet odpracovaných hodín v mesiaci marec 8,- €/hod., v mesiaci apríl 9,92 €/hod., v ostatných mesiacoch 5,- €/hod. druhá na dohodu o pracovnej činnosti 4,- €/hod.

V zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolné zistenie:

- porušenie § 119a ods. 4 Zákonníka práce – nerovnaká odmena za rovnakú prácu

- porušenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. – základná finančná kontrola nebola vykonaná u všetkých finančných operácií.

4. Čerpanie rozpočtu v roku 2019

4.1. Príjmy kina Žriedlo

Schválený rozpočet	80 500,00 €
Upravený rozpočet	81 050,00 €
Plnenie	82 536,16 €

V roku 2019 boli príjmy splnené na 101,8 %. Tvoria ich príjmy zo vstupného, príjmy za prenájom kinosály a iné príjmy (duplicitné faktúry - požičovné, reklamácia faktúry Orange SK).

Tabuľka č. 1: **Plnenie príjmov v roku 2019** /v €/

P.č.	Názov	Upravený rozpočet	Plnenie	Rozdiel upr.–skut.
1.	Vstupné	80 000	80 871	871
2.	Prenájom kinosály	1 050	1 450	400
3.	Iné príjmy	-	215	215
	Spolu	81 050	82 536	1 486

Príjmy zo vstupného:

Najväčšou položkou v príjmovej časti rozpočtu sú príjmy zo **vstupného**. Dosiagnuté príjmy boli vyššie o sumu 871 € oproti upravenému rozpočtu. Tvoria ich tržby získané priamo predajom v pokladnici kina vo výške 67 488,50 Eur, tržby cez internetový predaj vo výške 12 106,44 Eur a tržby z kultúrnych poukazov vo výške 1 276,- Eur.

Predaj vstupeniiek na filmové predstavenie sa realizuje prostredníctvom certifikovanej počítačovej pokladnice schválenej úniou filmových distribútorov a združením prevádzkovateľov kín SR. Výstupom z pokladnice je vstupenka s 20 miestnym vygenerovaným ochranným kódom, číslom radu a sedačky. Po ukončení predaja je automatizovane prevedená denná uzávierka pokladnice s vytlačením výstupu, ktorý sa následne exportuje filmovým spoločnostiam. Filmové spoločnosti na základe uzávierky pokladnice predložia faktúru za filmové predstavenie.

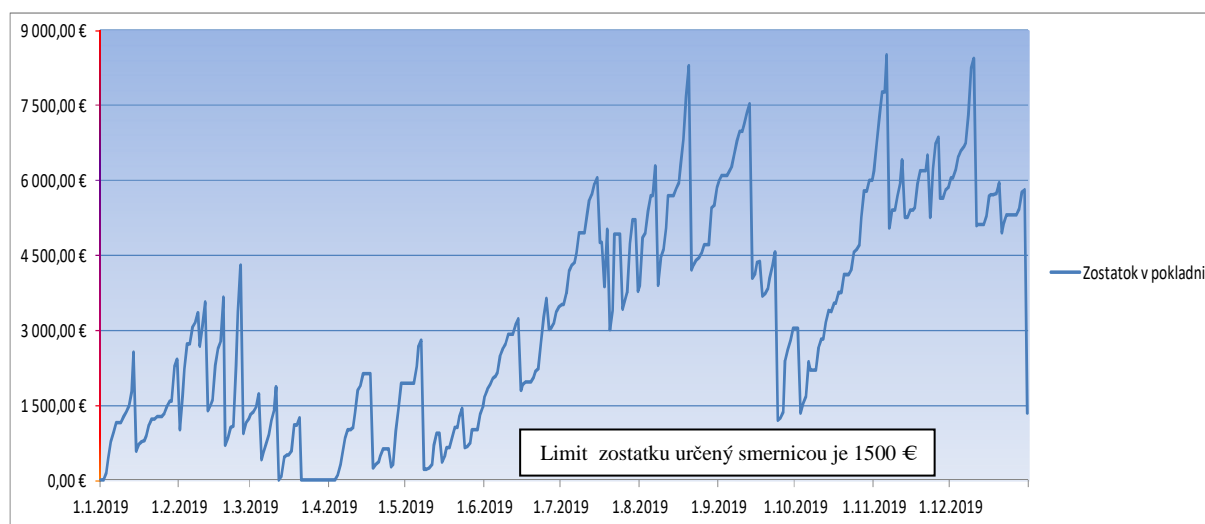
Podľa Smernice obehu účtovných dokladov platnej v kontrolovanom období (čl. C/ bod): hotovosť z kina Žriedlo sa odvádza do pokladne mesta, ak suma hotovosti v pokladni kina **prekročí 1 500 € alebo minimálne raz mesačne najneskôr k 10. dňu v mesiaci.**

Zamestnanci na dohody o mimopracovnej činnosti majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce, na základe ktorej vykonávajú prácu pokladníka v kine Žriedlo, prijímajú hotovosť za predaj lístkov, avšak ešte v ten istý deň po uzatvorení pokladne odovzdajú finančnú hotovosť správcovi kina, ten v zmysle uzatvorenej pracovnej zmluvy s Mestom a pracovnej náplne „Zabezpečuje chod pokladne kina a preberá hmotnú zodpovednosť za preberanie a odovzdávanie tržby z kina“, ako zamestnancovi Mesta mu vyplýva povinnosť dodržiavať všetky vnútorné predpisy Mesta, ktoré sa týkajú jeho činnosti.

Zostatky tržieb v pokladni počas roka sa pohybovali od 0 až do výšky 7 460 €, čím došlo k porušeniu Smernice mesta o obehu účtovných dokladov a hmotnej zodpovednosti vyplývajúcej z pracovnej zmluvy a pracovnej náplne. Správca kina napriek vnútorným predpisom mesta manipuloval s hotovosťou tak, že zadržovala sa hodnota viac ako 7 000 € v hotovosti v pokladnici kina. Ani celkový limit pokladničnej hotovosti v hlavných pokladniach mestského úradu nie je tak vysoký a je určený primátorom mesta vo výške 2 600 €. Je možné ho prekročiť, ak nebolo možné odvieť peňažné prostriedky na účet v peňažnom ústave v konkrétnych prípadoch.

Zamestnanec na pozícii správcu kina Žriedlo pri manipulovaní s hotovosťou porušil pracovné povinnosti vyplývajúce z pracovnej zmluvy, ktorej súčasťou je pracovná náplň, v nadväznosti na vnútorné predpisy Mesta.

Prehľad o zostatkoch v pokladni kina za obdobie 1–12/2019



Vstupné plynuce z **kultúrnych poukazov** je refundované Ministerstvom kultúry SR na základe zmluvy č. MK-4346/2019/3.2, podľa počtu prijatých kultúrnych poukazov od žiakov základných a stredných škôl. Kultúrny poukaz má hodnotu 1 € a slúži ako platidlo na ľubovoľné kultúrne podujatia. V roku 2019 to bolo 1 405 €, z toho 1 276 € za filmové predstavenia a 129 € za dovážaný program - divadlo Potvory a strašidlá.

Prenájom kinosály:

V roku 2019 boli príjmy z **prenájmu kinosály** vo výške 1 050 € za 6 akcií, a to:

- 200 € za koncertné vystúpenie skupiny Volnij DON konaného dňa 23.1.2019,
- 200 € za hudobno - divadelné predstavenie Smejko a Tanculienka konaného dňa 27.4.2019, - 100 € za XXV. Bardejovské dni pneumológov a ftizeológov, NsP Bardejov, konané dňa 2.-3.5.2019 - faktúra za prenájom kina bola vyhotovená až 22.5.2019, (porušenie čl. C/ bod 3 II. Smernice obehu účtovných dokladov)
- 200 € za koncert ľudovej hudby S. Baláža - SB FOLK, s.r.o., konaný dňa 7.5.2019,
- 50 € za prenájom pre koncert - Veronika Rabada konaný dňa 18.10.2019
- 300 € za klavírny koncert J. Hollého, PIANO MUSIC, s.r.o., konaný dňa 20.10.2019.

Ceny za prenájom boli fakturované do novembra 2019 na základe pokynu vedúceho oddelenia, od 1.11.2019 v zmysle Prevádzkového poriadku kina Žriedlo Bardejovské Kúpele.

Dňa 6.10.2019 sa uskutočnil koncert skupiny PETER LIPA & BAND, vstupenky boli zakúpené v hotovosti a platbou cez internet v celkovej sume 1 425 Eur. Z dôvodu oneskoreného začiatku (podľa vyjadrenia správcu kina) došlo k vráteniu vstupeniek a následnému vystornovaniu v systéme Cinemaware vo výške 555 Eur.

Mesto má vydanú Smernicu primátora mesta č. 22/2014 na určenie minimálnej výšky cien za prenájom nebytových priestorov v meste Bardejov, ktorá určuje minimálne výšky cien za nájom nebytových priestorov, ku ktorým vykonávajú správu právnické osoby založené alebo zriadené mestom Bardejov podľa osobitných predpisov, vrátane právnických osôb, u ktorých v zmysle príslušných právnych predpisov prešiel výkon štátnej správy na samosprávne orgány. Smernica nezahŕňa takýto druh nájmu, preto bolo potrebné vypracovať interný predpis na zabezpečenie jednotného postupu pri prenájme priestorov kina, ktorý ako je vidieť z prehľadu uvedeného v predchádzajúcom odseku nebol dodržaný.

Oddelením kultúry (vedúcim oddelenia kultúry a správcom kina Žriedlo) bol v roku 2019 vypracovaný Prevádzkový poriadok kina Žriedlo Bardejovské Kúpele, podpísaný primátorom mesta účinný od 1.11.2019. Základný poplatok za prenájom kina mimo vykurovacej sezóny je vo výške 300 €/dň, celková cena prenájmu priestorov sa vypočíta individuálne na základe požiadaviek nájomcu. V prípade vzdelávacích, osvetových a mestských podujatí môže byť cena stanovená dohodou.

Ustanovenie príslušného bodu 15 týkajúce sa prenájmu kina *nedostatočne a nejasne formuluje podmienky prenájmu kina*, napr. aká je cena za prenájom počas vykurovacej sezóny, aké sú individuálne požiadavky nájomcu, pri vzdelávacích, osvetových a mestských podujatiach, na základe čoho sa stanoví cena dohodou.

Iné príjmy:

Príjem vo výške 215,- Eur vyplynul z duplicitných faktúr požičovného a reklamácie voči Orange Slovakia, s.r.o.

Kontrolné zistenie:

- *porušenie Čl. C Smernice obehu účtovných dokladov – neodvedenie finančnej hotovosti pri prekročení stanoveného limitu, zadržovanie finančných prostriedkov v pokladni kina.*
- *porušenie Čl. C, bod 3 II. Smernice obehu účtovných dokladov – oneskorené vyhotovenie faktúry za prenájom kina.*

4.2. Výdavky kina Žriedlo

Schválený rozpočet	165 856,00 €
Upravený rozpočet	186 675,00 €
Čerpanie	185 589,92 €

Schválený rozpočet bol zmenou rozpočtu navýšený o 20 819,- Eur, v priebehu roka došlo k výraznému prekročeniu výdavkov na mzdy, tieto však boli kompenzované úsporou na odvodoch poisťovní. Prekročenie poplatkov a odvodov za požičovné bolo kompenzované vyššími príjmami zo vstupného a plánované odmeny na základe dohôd mimo pracovného pomeru neboli vyčerpané. Celkovo v kine Žriedlo nebol upravený rozpočet vyčerpaný.

Tabuľka č. 2 : **Čerpanie výdavkov v roku 2019** /v €/

P.č.	Názov	Upravený rozpočet	Čerpanie	Rozdiel upr.–skut.
1.	Mzdy a odmeny	26 930,00	29 176,61	- 2 246,61
2.	Odvody	15 898,00	13 558,09	2 339,91
3.	Cestovné náhrady	200,00	274,99	- 74,99
4.	Elektrická energia	8 400,00	8 366,45	33,55

5.	Tepelná energia	30 900,00	30 899,70	0,30
6.	Vodné, stočné	2 500,00	2 496,67	3,33
7.	Poštovné, telefón, internet	2 600,00	2 251,38	348,62
8.	Všeob. materiál, softvér	7 980,00	7 891,79	88,21
9.	Údržba budov, prev. str., prístr., z.	5 200,00	4 269,68	930,32
10.	Popl. a odvody za služby, v tom (popl. a dodvody – vstupné 51 323,16 Eur, všeobecné služby 13 262,95 Eur)	62 900,00	64 586,11	- 1 686,11
11.	Poistenie majetku	800,00	748,42	51,58
12.	Prídela do soc. fondu	380,00	405,38	- 25,38
13.	Odmeny na základe dohôd o PČ	10 250,00	8 927,65	1 322,35
14.	Na odchodné a odstupné	11 737,00	11 737,00	0,00
	Spolu	186 675,00	185 589,92	1 085,08

Najvyššiu položku v čerpaní výdavkov tvorili poplatky a odvody za služby - požičovné, ktoré za rok 2019 boli čerpané vo výške 51 257 €, všeobecné služby dosiahli čiastku 13 262,95 €. Všeobecné služby tvorili výdavky mesačne fakturované spol. Bardbyt za výkon správy a služby v celkovej výške 8 032,80 € (mesačne 669,40 €), za opravu schodov, stolárske práce najavisku kina, maliarske práce, čistenie sedacej súpravy a upratovacie služby. Ďalšími vyššími položkami v čerpaní výdavkov boli výdavky na mzdy, odmeny a odvody, ktoré boli čerpané vo výške 42 734,70 €, výdavky na tepelnú energiu boli čerpané vo výške 30 899,70 €, t.j. vo výške upraveného rozpočtu, odmeny na základe dohôd o PČ a na odchodné a odstupné. Na údržbu budovy bolo čerpaných 3 550,- €, ktoré sa týkali úpravy javiskovej plochy spol. Bardbyt. Ostatné položky ako elektrická energia, vodné, stočné, poštovné, telefón, internet, všeobecný materiál a softvér boli čerpané do výšky upraveného rozpočtu.

V mesiaci apríl bola vykonaná rekonštrukcia javiskovej plochy v kine v hodnote 2 600,- €, práce realizovala mestská spoločnosť Bardbyt, s.r.o., ktorá zároveň vykonáva správu kina. Demontáž sedadiel a rozšírenie javiskovej plochy vykazujú znaky technického zhodnotenia majetku a financovanie z kapitálových výdavkov. Práce boli financované z položky 635006 – Údržba budov.

Záver:

Kontrolou príjmov a výdavkov v kine Žriedlo boli zistené niektoré porušenia vnútorných smerníc mesta a všeobecných právnych noriem. Kontrolné zistenia sú uvedené na konci jednotlivých kapitol, v závere sú navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Zamestnanec na pozícii správca kina Žriedlo pri manipulovaní s hotovosťou porušil pracovné povinnosti vyplývajúce z pracovnej zmluvy, ktorej súčasťou je pracovná náplň, v nadväznosti na vnútorné predpisy Mesta.

Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. **Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky pri zúčtovaní finančných prostriedkov do pokladne mesta a v rámci miery zavinenia využiť príslušné ustanovenia Zákonníka práce vo vzťahu k základným povinnostiam zamestnanca.**
2. **Vykonávať finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Smernice primátora mesta č. 24/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Bardejov.**
3. **Obstaranie a technické zhodnotenie majetku realizovať z kapitálových výdavkov, v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.**
4. **V prevádzkovom poriadku kina Žriedlo určiť jasné cenové podmienky za prenájom kinosály a ostatných priestorov kina.**

Správa o výsledkoch kontrol vyhotovená dňa 7.5.2020

*Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta*

Materiál obsahuje 27 strán textu