

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 22.6.2017**

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
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
január – máj 2017

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie január - máj 2017)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 schv. uzn. MsZ č. 98/2016 zo dňa 8.12.2016 boli v mesiacoch január - máj 2017 vykonané kontroly:

- **Kontrola pohľadávok a záväzkov v príspevkových organizáciách zriadených Mestom Bardejov (BAPOS, m.p. a ZUŠ M. Vileca).**
- **Kontrola plnenia opatrení z kontroly nedokončených investícií (účet 042) v Meste Bardejov a v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta (MESTO Bardejov, BAPOS, m.p., Centrum sociálnych služieb Bardejov).**
- **Kontrola použitia členského príspevku z rozpočtu mesta pre OOCR „Šariš-Bardejov“.**
- **Kontrola čerpania dotácie poskytnutej Súkromnej ZUŠ, ktorej zriaďovateľom je ROMA EDUCATION SLOVÁKIA KOŠICE, n.o.**

I. Kontrola pohľadávok a záväzkov v príspevkových organizáciách zriadených Mestom Bardejov – BAPOS, m.p.

(Kontrola vykonaná v dňoch 9.1. – 22.2.2017)

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

Cieľom kontroly bolo overiť stav záväzkov a pohľadávok k 31.12.2016, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnomu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok. (Zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.)

1. Pohľadávky

Pohľadávky k 31.12.2016: /v €/	224 033,60
- Pohľadávky z obchodného styku	205 977,34
- Daň z príjmov	13 744,27
- Iné pohľadávky	4 311,99

Pohľadávky z obchodného styku vo výške 205 977,34 Eur sú pohľadávky:

- v lehote splatnosti	8 719,96	
- po lehote splatnosti do 30 dní	36 465,63	(z toho Šport. klub Partizán Bardejov-OZ 32 000,- Eur)
- po lehote splatnosti do 60 dní	658,-	
- po lehote splatnosti do 90 dní	388,86	
- po lehote splatnosti nad 90 dní	159 744,89	(z toho Šport. klub Partizán Bardejov-OZ 9 216,85 Eur, BEMACO HC 46 Bardejov, ,n.o. 66 090,-Eur)

Bapos, m.p. stav pohľadávok a záväzkov overuje dokladovou inventúrou štvrťročne. Na základe vykonanej inventarizácie ku koncu roka, spravidla v januári nasledujúceho roka, zasiela spoločnostiam svojho obchodného styku Potvrdenie o správnosti stavu pohľadávok a záväzkov podľa rozpisu uvedeného v prílohe listu ku koncu príslušného roka.

Pre zabezpečenie a návratnosť pohľadávok po lehote splatnosti Bapos, m.p. vykonáva nasledujúce opatrenia:

- zasiela **upomienky** so stanovením lehoty na úhradu dlžnej sumy, uvedením dokladov (faktúr), na základe ktorých došlo k vzniku pohľadávky a s upozornením na vymáhanie pohľadávky súdnou cestou,
- zasiela **predžalobnú výzvu** na zaplatenie dlžnej čiastky s uvedením dokladov (nezaplatených faktúr) a určením novej lehoty na zaplatenie, do 15 dní odo dňa doručenia výzvy, resp. dlžníka upozorní telefonicky,
- **právne vymáhanie** (exekúcia, riešenie súdnou cestou, prihlásenie pohľadávok do konkurzu), dokumentáciu týkajúcu sa vymáhanej pohľadávky odstúpi právnomu zástupcovi podniku, právne zastupovanie vykonáva externe JUDr. Eva Hudáková.

Bapos, m.p. k 31.12.2016 eviduje aj také pohľadávky po lehote splatnosti, v súvislosti s ktorými vznikli skutočnosti, na základe ktorých ide o nedobytné pohľadávky. V spolupráci s právnym zástupcom podniku bol zostavený zoznam takýchto pohľadávok. Ide zväčša o pohľadávky, ktoré prešli dlhodobým procesom vymáhania súdmi, exekučným vymáhaním a konkurzným konaním, z priebehu ktorých je zrejmé ich neúspešné ďalšie vymáhanie. Celková hodnota navrhovaných nedobytných pohľadávok, kde sa navrhuje upustiť od vymáhania predstavuje výšku 22 820,45 Eur. Tento zoznam bol predložený na rokovanie vedenia mesta dňa 21.11.2016.

Ďalšiu veľkú časť pohľadávok tvoria pohľadávky voči športovým oddielom za užívanie športovísk. Uzn. MsZ č. 77/2012 dňa 13.12.2012 bol schválený Cenový normatív na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov určených pre športovo-rekreačnú, záujmovú a kultúrnu činnosť v zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Mesto Bardejov, účinný od 1.1.2013. Na základe cenového normatívu m.p. Bapos prenajímal športoviská, ktoré má v správe, pre športové oddiely, ktoré pre nedostatok financií nájom zaplatili. Ide o športové kluby, ktoré nevlastnia žiaden majetok a ich existencia je závislá od sponzorov, ev. individuálnych dotácií. Nebol to najšťastnejší ťah, pretože kluby sa postavili k tejto úplne samozrejmej iniciatíve zo strany m.p. Bapos využívajúc až doposiaľ luxusné nadštandardné podmienky, odmietavo. A tak tieto pohľadávky za krátku dobu narástli na 10 482,50 Eur. Podľa stanoviska právničky podniku vymáhanie týchto pohľadávok by bolo možné iba formou exekúcie, aj tak by exekúcia bola neúspešná (pre nemajetnosť), k ich vymoženiu by nedošlo a základné trovy súdnej exekúcie v prípade jej neúspešnosti by znášal oprávnený, t.j. m.p. Bapos. Preto navrhuje aj tieto pohľadávky ako nedobytné odpísať. Schválenie cenového normatívu sa ukázalo ako nie veľmi šťastné riešenie a s účinnosťou od 1.1.2014 bol cenový normatív upravený.

2. Záväzky

Záväzky k 31.12.2016: /v €/

- Dlhodobé záväzky	50 807,69
z toho: zo sociálneho fondu	3 820,41
z nájmu (leasing TATRA 815)	46 987,28
- Krátkodobé záväzky	836 666,14
z toho: z obchodného styku	483 374,88
ostatné záväzky (posledná splátka úveru rekonštrukcia VO)	133 550,19
z nájmu (leasing TATRA 815)	22 945,59
iné záväzky (poistky, sporenie, exekúcie zamestnanci, poistenie majetku a pod.)	42 013,29
voči zamestnancom	33 509,93
zo sociálneho a zdravotného poistenia	88 208,76
ostatné priame dane	7 093,70
daň z pridanej hodnoty	25 535,20
ostatné dane a poplatky	434,60

Aj keď z vývoja záväzkov, hlavne z obchodného styku, z predložených účtovných výkazov je zrejmé, že tieto v porovnaní s rokom 2015 poklesli, nedostatok finančných prostriedkov na úhradu existujúcich záväzkov v m.p. Bapos pretrváva už niekoľko rokov.

Evidované záväzky sú hlavne z roku 2016, ale tiež z rokov 2015, 2014 a malá časť záväzkov je z rokov 2013, 2012 a 2010. Záväzky voči dodávateľom z predchádzajúcich rokov sa postupne uhrádzajú z nového rozpočtu.

Z predchádzajúcich rokov ostali neuhradené faktúry napr. za teplo, vodu, verejné osvetlenie, čistiace prostriedky, piesok, opravy kosačiek a auta, oleje, nafta, revízia desty, iné potrebné, resp. zákonom predpísané revízie, značky, vybavenie ihriska, zasklievanie a pod.

Podľa § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „*Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku*“. Tým, že podnik sa zaväzuje na ďalšie nové úhrady, ktoré nemá zabezpečené v bežnom rozpočte porušuje cit. zákonné ustanovenie.

/porušenie § 9 ods. 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p./

V zmysle § 24, ods. 7) a 8) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „*Príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný“ a „Ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku.*“

Mesto Bardejov vzniknuté problémy s financovaním záväzkov riešilo v roku 2015 poskytnutím účelových prostriedkov na úhradu starých záväzkov za dodávku tepla od spol. Bardterm, s.r.o., Bardejov vo výške 100 000,- Eur (uzn. MsZ č. 35/2015 zo dňa 25.6.2015) a uzn. MsZ č. 96/2015 zo dňa 10.12.2015 bol príspevok mesta na rok 2016 pre m.p. Bapos navýšený o ďalších 100 000,- Eur na vykrytie starých záväzkov voči spol. Bardterm za dodávku tepla. Aj napriek tomu je výška záväzkov voči spol. Bardterm k 31.12.2016 cca 171 tis. Eur.

Záver

Bapos, m.p. je pre mesto nenahraditeľný. To, akú má podnik právnu formu nie je až tak dôležité, pretože vykonáva prevažne verejnoprospešné práce. Dôležitejšie je to, že v niektorých prípadoch je schopný (ochotný) urobiť aj zákazku, ktorá hraničí s porušovaním rozpočtových pravidiel. Buď nemá dostatok finančných prostriedkov na účte, alebo vykoná akciu mimo plánu, alebo ju nemá rozpočtovo vykrytú. Z toho plynú väčšinou záväzky, ktoré sú už zopár rokov pomerne vysoké. Bapos, m.p., osekaný od ziskových nájmov, nemá dostatok finančných prostriedkov a aj v minulosti nedostával taký finančný príspevok od mesta, aký skutočne potreboval.

II. Kontrola pohľadávok a záväzkov v príspevkových organizáciách zriadených Mestom Bardejov – ZUŠ M. Vileca Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 9.1. – 31.1.2017)

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

Cieľom kontroly bolo overiť stav záväzkov a pohľadávok k 31.12.2016, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnomu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)

1. Pohľadávky

Pohľadávky k 31.12.2016: /v €/ **0**

Pohľadávky ZUŠ M. Vileca k 31.12.2016 nemá v evidencii.

2. Záväzky

Záväzky k 31.12.2016: /v €/	49 069,20
Dlhodobé záväzky	639,13
- záväzky zo sociálneho fondu	639,13
Krátkodobé záväzky	48 430,07
- záväzky voči dodávateľom	3 864,08
- záväzky z titulu miezd	44 565,99
z toho	
- voči zamestnancom	24 915,42
- voči sociálnej poisťovni a zdrav. poisť.	16 655,60
- voči daňovému úradu – daň z miezd	2 994,97

Na základe predloženej súvahy ZUŠ M. Vileca má k 31.12.2016 neuhradené faktúry vo výške 3 864,08 Eur, ide o záväzky voči dodávateľom do lehoty splatnosti, splatné v mesiaci január 2017, ktoré boli v januári 2017 uhradené.

Záver:

Základná umelecká škola M.Vileca má k 31.12.2016 v účtovníctve zaúčtované všetky pohľadávky a záväzky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

III. Kontrola plnenia opatrení z kontroly nedokončených investícií (účet 042) v Meste Bardejov a v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.
Kontrolovaný subjekt – Mesto Bardejov (Mestský úrad)

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.2. – 31.3.2017)

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

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole nedokončených investícií na účte 042, ktorá bola vykonaná v dňoch od 2.9. do 30.9.2015.

Tab. č. 1: Prehľad o výške nedokončených investícií podľa oddelení MsÚ k 30.9.2015

P.č.	Oddelenie MsÚ	Nedokončené inv. k 31.12.2014 (v €)	Nedokončené inv. k 30.9.2015 (v €)	Rok začatia najstaršej investície
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 – nezúčtované investície	114 603,28	87 908,34	
	- BARDTERM – nezúčtované investície	149 915,04	34 265,07	
	Celkom	12 746 500,71	6 112 356,96	

Prednosta MsÚ dňa 14.1.2016 vypracoval „Časový a vecný harmonogram riešenia evidovaných investícií na účte 042 v pôsobnosti Mestského úradu Bardejov“, ktorý predložil vedúcim oddelení MsÚ na plnenie. Zaradenie už ukončených stavieb do majetku mesta prebiehalo počas roka 2016, v niektorých prípadoch bolo potrebné nedokončené investície, v ktorých sa už nebude pokračovať (väčšinou to boli neúspešné projekty a štúdie súvisiace so zapojením sa do projektov čerpania prostriedkov z fondov EÚ) z evidencie vyradiť.

1. Oddelenie výstavby

1.1. a) Stavby (aj súvisiace projekty), ktoré sú k 31.12.2016 zaradené do majetku mesta:

Revitalizácia CMZ Bardejov:

2 581 457,50 €

Stavba bola odovzdaná protokolmi č. 01/2016 zo dňa 25.5.2016, 04/2016 zo dňa 11.5.2016, 05/2016 do správy mestského podniku BAPOS.

Stavba Skatepark (1. etapa):

86 211,80 €

Stavba bola odovzdaná protokolom č. 21/2015 dňa 29.2.2016 do správy mestského podniku BAPOS.

Senior klub Bardejovská Zábava +detské ihrisko :

133 331,08 €

Na základe výpisu uznesenia z MsZ č. 62/2016 zo dňa 22.9.2016 bol schválený predaj rozostavaného objektu formou obchodnej verejnej súťaže, dňa 7.2.2017 bola predložená dokumentácia stavby na

oddelenie správy majetku MsÚ, MsZ dňa 30.3.2017 schválilo vyradenie nehnuteľného majetku z evidencie.

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

Plaváreň na základnej škole Vinbarg zo št. prostriedkov: **1 281 488,40 €**
Stavba je rozostavaná, v 03/2016 prebehla verejná súťaž na aktualizáciu projektu a posúdenie súčasného stavu rozostavanej stavby (vo výške 11 400,00 €), kde sa predpokladá s jej dokončením.

Moliterka II: **294 942,12 €**
Stavba mestskej komunikácie je rozostavaná, v 12/2016 prebehla verejná súťaž na aktualizáciu projektovej dokumentácie (vo výške 3 750,00 €), kdesa predpokladá jej dokončenie.

Projektová dokumentácia - Mestské opevnenie: **85 091,37 €**
Táto projektová dokumentácia je vypracovaná na celé mestské opevnenie. Časť bola zaradená do majetku pri predchádzajúcich stavbách, časť bude pri ukončení južnej časti - 1. etapy a zvyšok až po ukončení celého mestského opevnenia.

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

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

1.3. Rozostavané stavby, v ktorých sa nepokračuje:

St./ZTV IBV Bardejovská N. Ves II. etapa z r. 1983	1 505,61 €
St./Kanalizácia Bardejovská N. Ves, r. 2001	105 025,56 €
St./Reanimácia Radničného nám. - kábel. rozvody BTV, r. 2002	19 107,88 €
St./Vinbarg I, II r. 1991	42 046,44 €
St./Vinbarg Lekáreň 1992	8 726,55 €
St./Vinbarg - ZŠ, telocvičňa, plaváreň, r. 1992	102 794,99 €
PD/Prekládka STL plynovod Kláštorná	564,26 €
St./Plynovod Kláštorská	4 994,03 €
SD/TV k 129 b.j. Vinbarg, r. 2002	4 855,78 €
PD/Lávka Bardejovská Zábava	1 294,56 €
St./Rekonštrukcia MK chodník Bardejovská Zábava - Prešov	17 437,84 €
PD/Plynifikácia Gróner	829,00 €
St./Vrt Bardejovská Zábava, r. 1993	1 629,52 €
St./Byty RN 29 - 31 Preložka plynu	6 626,90 €
St./NN+VO Rómska osada Dlhá Lúka, r. 1994	2 772,26 €
St., IČ/Nadstavby Dlhý rad, r. 1996	12 024,81 €
St./Podkrovné byty Nový sad, r. 1997	5 603,68 €
PD/Dom smútku Dlhá Lúka - odvodnenie	660,00 €
Spolu 1.3.	338 499,67 €

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

Celková hodnota týchto projektov je: **148 611,93 €**

Privatizáciou strategických podnikov (SPP, Elektrárne) a vodárenských spoločností, došlo k odovzdaniu celého majetku, ktorý evidujú vo svojom účtovníctve tieto podniky. Bývalým vlastníkom nebol poskytnutý celý zoznam privatizovaného majetku a preto je ťažko definovať celý rozsah privatizácie. V skutočnosti prevzali všetky energetické rozvody, ktoré boli v tom čase na území miest a obcí. Časť majetku mesta nebola vtedy odpísaná z účtu 042, ktorá doteraz sa eviduje na tomto účte.

Plnenie opatrení:

Časť dokončených stavieb a súvisiacich projektov bola v priebehu roka 2016 odovzdané do správy m. p. Bapos. Vzhľadom na to, že rozhodujúca časť týchto nedokončených investícií je

z obdobia rokov 1992 – 2003, u ktorých príslušné postupy evidencie a zaradenia majetku boli v tom období zanedbané, ich riešenie si vyžaduje väčší časový priestor a je potrebné zabezpečiť príslušnú dokumentáciu, ktorá je nevyhnutná, aby sa proces zaradenia do majetku mesta mohol uskutočniť v súlade s platnými predpismi.

Dokumentácia projektov uvedených v bode 1.2 a 1.3 na vyradenie je pripravená na rokovanie MsZ v mesiaci jún 2017.

Opatrenia splnené čiastočne

2. Oddelenie podnikateľských činností

Oddelenie PČ eviduje k 31.8.2015 nezaradené 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:

Projektové dokumentácie, ktoré neboli zaradené do realizácie z titulu nedostatku

finančných prostriedkov: chodník Giraltovská, Most cez Kamenec, Ul. Jesenského, Přerovská, Rekonštr. križovatky Štefánikova – T. Ševčenku – Mlynská, kruhový objazd JAS) v celkovej sume **38 510,78 €**.

Uvedené projektové dokumentácie sa aj naďalej budú evidovať na účte 042 pre prípadné ich ďalšie využitie.

Projektové dokumentácie a realizácia stavieb - Rekonštr. Ul. Fr. Kráľa, chodník B. Zábava, Detské ihrisko B.N.Ves, Revitalizácia minerálneho prameňa Dlhá Lúka, Rekonštrukcia Domu smútku Bardejov, živičné úpravy ul. Sv. Jakuba, sídl. Družba a ul. Kpt. Nálepku boli uzn. MsZ zo dňa 30.3.2017 zverené do správy m.p. Bapos.

Štúdie a projektové dokumentácie, ktoré slúžia ako podklad pre spracovanie ďalších stupňov PD v sume 47 110,88 € naďalej budú evidované na účte 042 pre spracovanie ďalších stupňov PD.

Projektové dokumentácie, ktoré sú v štádiu realizácie

Výstavba (kruhové križovatky BILLA – LIDL - OC, kruhová križovatka Jiráskova – Partiz. – Hviezdoslavova, Partizánska ul., Park za Bazilikou sv. Egídia, Oroszova lávka, protipovodňová ochrana) v sume 61 590,65 €.

Uvedené PD už zrealizovaných akcií boli odovzdané do správy BAPOS, m.p. v roku 2016.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené

3. Oddelenie školstva a TK

Oddelenie školstva listom zo dňa 5.1.2016 žiadalo o prekovenie niektorých investícií, ktoré sú bezpredmetné (projektové dokumentácie na zateplovanie ZŠ), aby boli na základe uznesenia MsZ vyradené z evidencie. Nakoľko projekty neboli úspešné a o rok neskôr nový zákon č. 555/2005 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov, vypracované projekty už nespĺňali požadované kritériá. V súčasnom období táto dokumentácia už vôbec nevyhovuje a jej prepracovanie by bolo veľmi nákladné. Komisia správy majetku túto žiadosť neakceptovala a bez bližšieho zdôvodnenia vrátila späť.

Listom zo dňa 16.8.2016 odd. ŠaTK opäť žiadalo, aby projekty na zateplenie ZŠ boli predmetom rokovania komisie správy majetku MsZ a taktiež už dokončené investície v ZŠ Komenského, ZŠ B. Krpelca a Bapos, m.p. zaradiť do majetku mesta. Všetky tieto iniciatívy boli neúspešné.

Investície týkajúce sa zateplenia a výmeny okien MŠ boli zaradené do majetku a o tieto hodnoty bola navýšená obstarávací cena príslušných budov MŠ.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené čiastočne

4. Oddelenie sociálne, bytové a zdravotníctva

Projektová dokumentácia na stavbu ZpS Družba z roku 2010 v sume 13 500 Eur

Projektová dokumentácia bola plánovaná na výstavbu zariadenia sociálnych služieb za pomoci nenávratných finančných prostriedkov. Žiadosť o poskytnutie NFP nebola schválená a projekt sa nezačal ani nezačne realizovať.

Na návrh ústrednej inventarizačnej komisie MsZ uzn. č. 83/2016 zo dňa 8.12.2016 schválilo vyradenie projektovej dokumentácie z evidencie majetku mesta.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené

5. Oddelenie životného prostredia

PD - Protipovodňové opatrenia rieky Topľa v sume 118 268,22 Eur – investície realizovaná v troch etapách bola uzn. č. 30/2016 zo dňa 23.6.2016 a v súlade so sublicenčnou zmluvou schválená na odpredaj SVP, š.p. za 1 €.

PD - Protipovodňové opatrenia Pod Šibeňou horou v sume 14 880 €, realizovaná odd. výstavby, rozpočtovaná v Programe 8 – Životné prostredie programového rozpočtu bude presunutá na odd. výstavby, investícia toho času ešte neukončená.

PD - Rozšírenie areálu na separovaný zber v sume 7 254 Eur – v evidencii.

PD - Sanácia nelegálnej skládky v B.N.Vsi 12 778,50 Eur – uzn. č. 83/2016 zo dňa 8.12.2016 odpísaná a vyradená z evidencie.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené

6. Oddelenie správy majetku

ECOS OVERTURE:

Predstupový projekt pre krajiny na vstup do EÚ (zahŕňal softvér na správu nehnuteľného majetku mesta + ďalšie náklady súvisiace s projektom, ktorý bol z 2/3 financovaný z prostriedkov EÚ).

Evidovaný majetok je neupotrebitelný a zastaralý, investícia vo výške 18 106,37 Eur bola uzn. MsZ č. 83/2016 zo dňa 8.12.2016 vyradená z majetku mesta.

Rekonštrukcia SOS B. Kúpele:

Investícia vo výške 6 742,32 Eur bola zaradená do majetku dňa 23.9.2015.

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,
- p. Sosenková – kúpna cena zaplatená dňa 29.12.2014, vklad vlastníckeho práva do katastra povolený dňa 26.1.2015 pod č. V-23/2015,
- Skleníky B.N.Ves
- Prístupová komunikácia rekreačný les B. Mihaľov

Zaradenie pozemkov do majetku mesta na účet 031 sa podľa vyjadrenia odd. správy majetku uskutoční v 1. polroku 2017, po obdržaní všetkých rozhodnutí o prevode pozemkov z Katastra nehnuteľností Okresného úradu Bardejov.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené

7. Oddelenie kultúry

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 príľahlých ulíc.

Projektová dokumentácia nebola v tom čase využitá, je zastaralá a nepoužiteľná, na základe rozhodnutia Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 23.11.2016 bola vyradená z evidencie majetku mesta.

Plnenie opatrení:

Opatrenia splnené

Záver:

Opatrenia prijaté z kontroly nedokončených investícií (účet 042) v Meste Bardejov na základe správy z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom a útvarom hlavného kontrolóra v mesiaci september 2015 boli plnené priebežne počas roka 2016 a I. štvrt'roku 2017. Oddelenie výstavby eviduje mnoho neukončených investícií, ktoré neboli roky riešené a keďže ide o pomerne vysoké sumy či už projektov alebo zrealizovaných a nedokončených stavieb, je potrebné vykonať príslušné opatrenia k zrealizovaniu majetku evidovaného na majetkových účtoch, na to je pochopiteľne potrebný aj väčší časový priestor.

Rozostavané stavby, v ktorých sa nepokračuje či projekty, ktoré sa nezačali realizovať umelo navyšujú hodnotu majetku mesta.

Prílohy preukazujúce nedostatky:

Hlavná kniha a účtovná dokumentácia.

Navrhnuté opatrenie:

Investície evidované na oddelení výstavby a odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ v ktorých sa nebude pokračovať, resp. nedopatrením ostali v účtovnej evidencii nezaraďené na majetkové účty mesta predložiť na rokovanie MsZ s navrhnutým riešením najneskôr do konca roka 2017.

Správa z kontroly bola predložená dňa 18.4.2017 na oboznámenie sa s jej obsahom.

Námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam boli zohľadnené.

V termíne do 31.12.2017 žiadame predložiť písomnú informáciu o splnení opatrenia.

**IV. Kontrola plnenia opatrení z kontroly nedokončených investícií (účet 042)
v Meste Bardejov a v rozpočtových a príspevkových organizáciách
v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.
Kontrolovaný subjekt – Bapos, m.p., Bardejov**

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.2. – 28.2.2017)

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

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole nedokončených investícií na účte 042, ktorá bola vykonaná v m.p. Bapos v dňoch od 1.7. do 31.8.2015.

Nedokončené investície na účte 042 na základe kontroly vykonanej v roku 2015:

Investície	Začiatok realizácie	Preinvestované k 30.6.2015 /€/	Zaradené do majetku
--			
1. Technické zhodnotenie futbalového štadióna	16.5.2012	44 444,42	31.12.2015
2. Technické zhodnotenie zimného štadióna	1.8.2011	80 555,56	31.12.2016
3. Tribúna futbalového štadióna	24.2.2015	578 255,11	31.12.2015
4. Asfaltový plošný ohrievač	3.6.2009	8 277,86	31.12.2016

1. Technické zhodnotenie futbalového štadióna – uzn. MsZ č. 91/2015 zo dňa 10.12.2015 bol schválený kapitálový transfer príspevku mesta na finančné vysporiadanie technického zhodnotenia futbalového štadióna. Hodnota majetku bola navýšená o predmetné technické zhodnotenie k 31.12.2015.

Opatrenie splnené

2. Technické zhodnotenie zimného štadióna – uzn. MsZ č. 86/2016 zo dňa 8.12.2016 bol schválený kapitálový transfer príspevku mesta na finančné vysporiadanie technického zhodnotenia zimného štadióna. Hodnota majetku bola navýšená o predmetné technické zhodnotenie k 31.12.2016.

Opatrenie splnené

3. Tribúna futbalového štadióna – po nadobudnutí právoplatnosti stavebného povolenia bol majetok k 31.12.2016 zaradený do majetku (časť ako majetok v správe, realizovaný z kapitálového transferu, časť majetok realizovaný z dotácie Slovenského futbalového zväzu).

Opatrenie splnené

4. Asfaltový plošný ohrievač – Na zasadnutie ÚIK Mesta Bardejov bol predložený návrh na vyradenie asfaltového plošného ohrievača z účtu 042, ÚIK však s týmto postupom nesúhlasila. Následne bol ohrievač zaradený do majetku na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a je evidovaný ako majetok, ktorý nebol daný do správy m.p. Bapos.

Záver:

Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov z kontroly majetku evidovanom na účte 042 – Nedokončené investície, vykonanej v dňoch 1.7. do 31.8.2015 boli splnené.

V. Kontrola plnenia opatrení z kontroly nedokončených investícií (účet 042) v Meste Bardejov a v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.
Kontrolovaný subjekt – Centrum sociálnych služieb, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.2. – 28.2.2017)

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

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole nedokončených investícií na účte 042, ktorá bola vykonaná v Centre sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov v dňoch od 1.7. do 31.8.2015.

Nedokončené investície na účte 042 na základe kontroly vykonanej v roku 2015:

ZpS Čergov:

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

ZpS Topľa:

- 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“ Topľa 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 projekty býv. ZpS Topľa: **11 453,92 €**

Centrum sociálnych služieb požiadalo Mesto Bardejov ako zriaďovateľa rozpočtovej organizácie o vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku. Na základe stanoviska ústrednej inventarizačnej komisie MsÚ Bardejov mestské zastupiteľstvo uzn. č. 83/2016 zo dňa 8.12.2016 schválilo vyradenie projektových dokumentácií na investičné akcie ZpS Čergov vo výške 9 266,41 € a ZpS Topľa vo výške 11 453,92 €.

Následne Centrum sociálnych služieb všetky projekty a štúdie z obdobia rokov 2004 – 2010 vyradilo z účtovnej evidencie a skartovalo.

Záver:

Centrum sociálnych služieb pri vyradení nepoužiteľných projektov postupovala v súlade s Čl. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, navrhnuté opatrenie bolo splnené.

VI. Kontrola použitia členského príspevku z rozpočtu mesta pre OOCR „Šariš-Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 15.3. – 30.4.2017)

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

Cieľ kontroly: preverenie použitia členského príspevku z rozpočtu mesta v roku 2016.

Organizácia cestovného ruchu „ŠARIŠ“- BARDEJOV je oblastná organizácia cestovného ruchu založená podľa § 13 a nasl. zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov na podporu a propagáciu cestovného ruchu a na vytváranie podmienok rozvoja cestovného ruchu na území zakladateľov a členov s cieľom trvalo udržateľného rozvoja cestovného ruchu a ochrany záujmov svojich členov.

Zakladateľmi OOCR sú Mesto Bardejov, Bardejovské Kúpele, a.s. a Adrián Lozák, s.r.o. Členstvo Mesta Bardejov v OOCR schválilo MsZ na zasadnutí dňa 27.9.2012 uzn. č. 58/2012.

OOCR bola založená zakladateľskou zmluvou podpísanou všetkými zakladateľmi a schválením jej založenia na ustanovujúcom valnom zhromaždení. Oficiálne bola zaregistrovaná na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja dňa 7. decembra 2012. Dňa 21.12.2012 bola OOCR „ŠARIŠ“- BARDEJOV prijatá za člena KOČR PSK Severovýchod Slovenska na jej zasadnutí vo Veľkej Lomnici. V roku 2015 sa riadnym členom OOCR stalo KTC Bardejov a pridruženými členmi bez možnosti hlasovania (momentálne bez poplatku) sa stali East Slovakia Travel Bardejov - Mária Raabová, obec Kurov, obec Sveržov, obec Zlaté a v roku 2016 HOTEL POD BRÁNOU, s.r.o.

Členstvo v organizácii je viazané na zaplatenie členského príspevku. O výške členských príspevkov na každý kalendárny rok a lehote ich splatnosti rozhoduje valné zhromaždenie oblastnej organizácie uznesením, každoročne najneskôr do 31. januára bežného roka s účinnosťou pre príslušný kalendárny rok.

Orgánmi oblastnej organizácie sú: valné zhromaždenie, predstavenstvo, dozorná rada a výkonný riaditeľ.

Oblastná organizácia hospodári podľa rozpočtu na príslušný kalendárny rok, ktorý schvaľuje valné zhromaždenie najneskôr do 31. decembra kalendárneho roka, ktorý predchádza kalendárnemu roku, na ktorý sa rozpočet schvaľuje.

Príjmy oblastnej organizácie tvoria najmä:

- a) členské príspevky,
- b) dotácie zo štátneho rozpočtu,
- c) dary, dobrovoľné príspevky od tretích subjektov,
- d) výnosy z predaja tovarov a služieb poskytovaných oblastnou organizáciou za úhradu,
- e) úroky z finančného majetku oblastnej organizácie,
- f) príjmy z predaja reklamnej a inzertnej plochy oblastnej organizácie,
- g) odmeny za sprostredkovanie,
- h) výnosy z činnosti turisticko-informačných kancelárií,
- i) nenávratné finančné príspevky z domácich a zahraničných zdrojov, vrátane príspevkov z prostriedkov Európskej únie.

Oblastná organizácia vedie vo svojom účtovníctve oddelene príjmy a výdavky spojené s hlavnou činnosťou súvisiacou s rozvojom cestovného ruchu a príjmy a výdavky spojené s jej prevádzkovou činnosťou.

1. Príjmy OOCR v roku 2016

/v Eur/

- predaj výrobkov a služieb	200,-
- finančné príspevky (KOCR Severovýchod)	4 100,-
- dotácia MDVaRR	40 500,-
- členský príspevok Bardejovské Kúpele	20 000,-
- členský príspevok mesto Bardejov	20 000,-
- členský príspevok Lozák Adrián	500,-
- členský príspevok KTC Bardejov	500,-
- kreditný úrok	1,02

Príjmy spolu: 85 801,02

Členský príspevok mesta Bardejov na rok 2016 vo výške 20 000,- Eur bol uhradený dňa 29.9.2016.

2. Výdavky OOCR v roku 2016

/v Eur/

- zásoby	35 309,67
v tom: réžia propagačný materiál	6 336,40
réžia režijný materiál	161,27
réžia cyklochodník	680,-
réžia ihrisko Bardejovské Kúpele	11 787,-
réžia Singletrack Bardejovské Kúpele	5 500,-
Kyslíková cesta Mihaľov	10 065,-
drobný majetok	780,-
- služby	52 628,01
v tom: poštovné	33,90
služby Bardbyt	382,64
preprava	520,-
služby, trhy a výstavy	1 898,-
ubytovanie na trhoch a výstavách	1 297,78
cestovné	1 186,08
kultúrne podujatia služby	7 961,80
účetníctvo	561,70
poplatky banke	86,48
inzercia	1 932,35
poplatky	8,-
cyklochodník	3 500,-
ostatné služby	33 259,28
- mzdy a odvody	7 001,12
v tom: mzdy	3 933,09
daň závislá činnosť	922,47
odvody VŠZP	379,28
odvody Sociálna poisťovňa	1 766,28
- ostatné výdavky	5 118,58
v tom: členské MAS Horná Topľa	20,-
členské KOCR Severovýchod	4 100,-

reprezentačné	998,58
Výdavky spolu:	100 057,38
- z toho výdavky spojené s prevádzkovou činnosťou (mzdy a odvody, nájomné, účtovníctvo, poštovné, poplatky banke)	7 751,90

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol vykrytý zo zostatku z predchádzajúcich období, ktorý k 1.1.2016 predstavoval čiastku 54 095,45 Eur.

3. Činnosť OOCR v roku 2016

Koncepcné dokumenty oblastnej organizácie:

- Koncepcia rozvoja cestovného ruchu oblastnej organizácie
- Ročný plán aktivít organizácie
- Monitorovacia správa o vývoji cestovného ruchu na území oblastnej organizácie.

Hlavným cieľom plánu aktivít na rok 2016 je zvýšiť návštevnosť destinácie OOCR prostredníctvom aktívnej spolupráce členov OOCR a ďalších subjektov v cestovnom ruchu, skvalitňovaním marketingu, propagácie a rozširovaním produktov a služieb.

V oblasti **marketingu a propagácie destinácie** boli v roku 2016 zrealizované nasledovné aktivity:

- účasť a **prezentácia na veľtrhu ITF Slovakiatour 2016**, spoločná prezentácia v stánku KOOCR, (január Bratislava),
- nákup stojanov na letáky s logom OOCR,
- **spoluúčasť na projekte „Projekt trasy Rowerovej Muszyna-Bardejov“** a vypracovanie finančnej analýzy,
- účasť a prezentácia na **veľtrhu Krakow**, Poľsko (máj 2016),
- **prezentačný film regiónu Šariš - Bardejov**,
- vypracovanie **štatistickej návštevnosti** - monitoring Bardejovské Kúpele,
- **tlačová konferencia** hotel Alexander v spolupráci s Paper Life,
- vytvorenie **relaxačno-športového ihriska pre detí** v Bardejovských Kúpeľoch,
- osadenie **celoročných billboardov, Poľsko** - Frycowa, Barcice,
- osadenie **celoročného billboardu, Slovensko** - Hniezdne,
- príprava a tlač propagačného materiálu **„Kultúrny Spravodaj 2017“**,
- príspevok do miestnych regionálnych novín,
- grafická príprava, spracovanie a zabezpečenie podkladov k pripravovanej dotlači **„Obrazový sprievodca mestom Bardejov a okolím“**,
- tlač 2.vydanie **publikácie „Obrazový sprievodca mestom a okolím“** a slávnostné odovzdávanie v KTC Bardejov,
- reklama v tlačenej forme **„Cestovný informátor Slovenska“**,
- tlač 2. vydanie **letákov OOCR ŠARIŠ BARDEJOV** (grafická príprava, spracovanie a zabezpečenie podkladov - leták Bardejovské Kúpele, Mesto Bardejov, Drevené kostolíky a Turistická mapa),
- **spolupráca s TIK.BARDEJOV** a vydanie nového propagačného materiálu pre turistických návštevníkov - Mapa Bardejova a regiónu horného Šariša,
- 2-dňová **Infocesta o atraktivitách regiónu Šariš Bardejov, Bardejovské Kúpele a okolie** zorganizovaná v dňoch **21. - 22. októbra 2016**, ktorej sa zúčastnilo **31 pracovníkov cestovných kancelárií, organizácií cestovného ruchu a novinárov zaoberajúcich sa touto problematikou z Poľska, Českej republiky a Slovenska**. Na infoceste sa spolupodieľala aj

SACR – Praha a to zakúpením lístkov na vlak novinárom z Prahy do Popradu, kde ich čakal transport OOCR.

Kultúrne podujatia a akcie:

- podpora **Pivného a Vinného festivalu** Bardejovské Kúpele,
- **Vianočná kapustnica** na Radničnom námestí v Bardejove počas vianočných sviatkov.

Turistická infraštruktúra:

- obnova „**Kyslíkovej cesty Mihaľov**“ v spolupráci s KOOR Severovýchod Prešov - obnova altánkov, cvičiacich prvkov a značení,
- **Singltrack 2. etapa Cyklo chodník „Napoleon“ v Bardejovských Kúpeľoch** - nové etapy trás,
- oprava **turistických altánkov a značení** v Bardejovských Kúpeľoch v rámci obnovy turistickej infraštruktúry.

Záver

Členský príspevok mesta Bardejov pre OOCR „**ŠARIŠ**“- **BARDEJOV** v roku 2016 bol použitý na zabezpečenie činností súvisiacich s rozvojom cestovného ruchu a na prevádzkovú činnosť.

VII. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej Súkromnej ZUŠ, ktorej zriaďovateľom je ROMA EDUCATION SLOVÁKIA KOŠICE, n.o.

(Kontrola vykonaná v dňoch 2.5. – 15.5.2017)

Kontrola v Súkromnej základnej škole bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľom 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 samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov/ a VZN mesta Bardejov č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov, účinné od 1.1.2016.

Súkromná základná umelecká škola, Dlhý rad 1433/30, Bardejov bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 3.2.2015. Škola je príspevková organizácia, zriaďovateľom ktorej je Roma Education Slovakia, n. o. Košice.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2015 bolo zapísaných 340 žiakov (detí) do 15 rokov veku.

I. Dotácia poskytnutá Mestom Bardejov v roku 2016

Mesto Bardejov vo VZN mesta Bardejov č. 162/2015 určilo podrobnosti financovania, výšku a účel použitia dotácie, náležitosti žiadosti, vyúčtovanie dotácie, ktoré je základnou podmienkou pre poskytnutie dotácie v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Príjemca dotácie je povinný vykonať vyúčtovanie dotácie a predložiť ho poskytovateľovi, Mestu Bardejov, oddeleniu ekonomiky v lehotách vždy do 31. júla a 31. januára v štruktúre podľa prílohy stanovenej vo VZN. V súlade s Čl. VII Mesto Bardejov ako poskytovateľ dotácie je oprávnené vykonávať kontrolu podkladov predložených zriaďovateľovi k prideleniu dotácie, kontrolu hospodárenia s poskytnutými finančnými prostriedkami a kontrolu efektívnosti a účelovosti ich použitia v sídle príjemcu dotácie alebo v sídle školy, ktorej bola dotácia určená.

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov (detí) 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) zákona. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 162/2015, Roma Education Slovakia, Košice, n.o. dňa 17.9.2015 požiadalo o dotáciu na rok 2016. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 8.1.2016 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, v ktorej bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie, vrátenie nevyčerpanej dotácie a ďalšie podrobnosti.

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku základnej umeleckej školy pre kalendárny rok 2016 vo výške 126 218 €.

II. Čerpanie dotácie

Dotácia bola Mestom Bardejov poukazovaná v mesačných splátkach na účet zriaďovateľa – Roma Education Slovakia, Košice, n.o. Následne zriaďovateľ previedol finančné prostriedky na bankový účet školy vedený v Tatra banke č. 2947009883/1100, z ktorého boli čerpané na činnosť školského zariadenia.

Tab. č. 1 Prehľad o čerpaní dotácie podľa účelu:

Náklady, účel použitia	Eur
Materiál - spotrebný mater., učebné pom., nástroje, kostýmy, (účet 501)	2 006,89
Ostatné služby (účet 518)	31 284,93
z toho nájomné	18 634,55
ostatné služby spojené s nájmom	12 280,38
vedenie účtovníctva	370,00
Mzdové náklady (účet 521)	71 578,78
Odvody do SP, ZP (účet 524)	21 301,61
Ostatné soc. náklady -strav. lístky, nemoc (účet 527)	840,34
Bankové poplatky, poistenie (účet 549)	77,00
Spolu	127 089,55
PRÍJMY (v €)	
Dotácia - MESTO (účet 691)	126 218,00
Rozdiel	-871,55

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Čl. IV Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a Roma Education Slovakia, Košice n.o., originály účtovných dokladov sú označené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ v súlade s Čl. III VZN Bardejov č. 162/2015.

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

ZÁVER:

Dotácia poskytnutá v roku 2016 pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Dlhý rad 30, Bardejov, bola použitá na financovanie mzdových a prevádzkových nákladov v súlade s § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančnej dotácie, uzatvorenou medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom ROMA EDUCATION SLOVÁKIA KOŠICE, n.o.

Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu.

Dotácia bola v súlade s Čl. IV všeobecne záväzného nariadenia mesta vyčerpaná do 31.12.2016.

Správa o výsledkoch kontrol vyhotovená dňa 13.6.2017

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 17 strán textu