

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 31.3.2016

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

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
december 2015, január - marec 2016

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

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

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

(obdobie december 2015, január – marec 2016)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2015 schv. uzn. MsZ č. 54/2015 zo dňa 25.6.2015, boli v mesiaci december 2015 vykonané kontroly:

- **Kontrola odmeňovania zamestnancov Mesta Bardejov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zamestnanci MsÚ,**
- **Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2016 schv. uzn. MsZ č. 102/2015 zo dňa 10.12.2015, bola v mesiacoch január - marec 2016 vykonaná kontrola:

- **Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je fyzická alebo právnická osoba, cirkev v zmysle VZN č. 96/2009 za kalendárny rok 2014 v nasledovných subjektoch:**
 - **Súkromná MŠ Karola Verčimáka,**
 - **Cirkevná ZŠ s MŠ bl. Zefyrína, Poštárka 12, Bardejov,**
 - **Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, Tročany 22, Raslavice,**
(sídlo v roku 2014 Andraščíková 3, Bardejov)

I. Kontrola odmeňovania zamestnancov Mesta Bardejov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zamestnanci MsÚ

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 1.10. – 17.12.2015)

Následná finančná kontrola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo odmeňovanie zamestnancov MsÚ, výpočet a výplata jednotlivých zložiek platu podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola vykonaná u zamestnancov MsÚ, ktorých mzdy sú rozpočtované v programovom rozpočte, Program č. 6 – Manažment a správa mesta.

1. Zaradenie zamestnancov do platových tried, osobný plat

Zamestnanci Mesta Bardejov sú odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Tab. č. 1: Prehľad zaradenia zamestnancov do PT k 30.9.2015

	<i>Platová trieda</i>	<i>Počet zamestnancov</i>
1.	<i>Pracovné činnosti s prevahou fyzickej práce (vodiči, upratovačky)</i>	
	Platová trieda 2	1
	Platová trieda 3	4
	Platová trieda 4	2
2.	<i>Pracovné činnosti s prevahou duševnej práce (MsÚ, matrika, kino)</i>	
	Platová trieda 4	2

	Platová trieda 8	39
	Platová trieda 9	9
	Platová trieda 10	21
	Platová trieda 11	17
3.	<i>Osobný plat</i>	4
	Spolu:	99

Kontrola zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov podľa zákona 553/2003 Z. z. na základe predložených osobných spisov referátom personalistiky bola vykonaná hlavným kontrolórom a útvaram hlavného kontrolóra v septembri 2007, kedy boli prijaté niektoré opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

2. Zloženie funkčných platov, výpočet miezd

Hrubá mzda zamestnanca pozostáva z funkčného platu (osobného platu) a ostatných zložiek platu.

2. 1. Funkčný plat:

- tarifný plat (TP)
- príplatok za riadenie
- 15 zvýšenie TP za výkon samosprávnej pôsobnosti
- osobitná časť platu
- osobný príplatok

Funkčný plat zamestnanca je stanovený referátom personalistiky na základe zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Osobitná časť platu bola zachovaná k 1.1.2004, keď vstúpil do platnosti zákon č. 553/2003 Z. z. a bol zrušený zákon č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe, ktorý obsahoval aj túto zložku platu. Oznámenie o výške a zložení platu dostáva v jednom výtlačku zamestnanec, jeden výtlačok mzdová účtovníčka, zodpovedná za výpočet miezd a jeden výtlačok ostáva v osobnom spise zamestnanca.

2. 2. Ostatné zložky:

- príplatky za prácu nadčas, vo sviatkov a iné, ak boli splnené zákonné podmienky pre ich vyplatenie
- príspevok na úhradu zvýšených výdavkov na úpravu zovňajšku a ošatenie na občianskych obradoch a slávnostiach
- odmeny pri životných jubileách a počte odpracovaných rokoch
- odmena za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z druhu práce.

Odmeny boli vyplatené zamestnancom v súlade so všeobecne platnými predpismi a internými normami mesta nasledovne:

- **odmeny za kvalitné vykonávanie pracovných činností** alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich pre zamestnanca z druhu práce, ktoré sa poskytujú spravidla polročne, vyplatené v mesiaci jún za 1. polrok 2015 podľa Čl. 19, ods. 4 Poriadku odmeňovania.

U každého zamestnanca je zdokumentovaný Návrh na poskytnutie odmeny s popisom pracovných činností za splnenie ktorých sa odmena navrhuje, podpísaný príslušným nadriadeným (navrhujúcim) a primátorom mesta (vid'. Tab. č. 2)

- **mimoriadne odmeny** za Bardejovský jarmok
- **odmeny pri životných jubileách** v súlade s kolektívnou zmluvou
- **odmeny podľa Zásad odmeňovania účinkujúcich na občianskych obradoch a slávnostiach**, schválené MsZ dňa 19.11.2009
- **odmeny pre zamestnankyne matriky** podľa Výnosu MV SR č.207-2005/04291 č.1, §4a ods.1a2.

2. 3. Osobný plat:

Zamestnancovi možno namiesto funkčného platu priznať osobný plat počas vykonávania osobitne významných pracovných činností alebo mimoriadne náročných pracovných úloh, ktorý nesmie byť nižší ako funkčný plat. O priznaní osobného platu rozhodne primátor mesta na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, ktorý obsahuje odporúčanie alebo neodporúčanie prednostu MsÚ, pokiaľ nejde o zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti primátora mesta. Osobný plat bol priznaný 4 zamestnancom MsÚ.

Tabuľka č. 2: Prehľad priemerných funkčných platov a vyplatených odmien v období 1 – 9/2015

P.č.	Oddelenie/útvár	Priemerné platy r. 2015			Priemerné platy r. 2007	
		Počet zamest.	Priemerný funkčný plat (mzda) k 30.9.2015	Priemerná odmena na 1 zamestn. za 1.polrok	Počet zamest.	Priemerný funkčný plat k 1.8.2007
1.	Odd. životného prostr.	4	998	230	6	666
2.	Odd. sociálnych vecí	4	900	212	6	564
3.	Odd. správy majetku	5	868	210	7	696
4.	Odd. školstva, školský úrad	6	856	223	5	667
5.	Odd. podnik. činností	6	855	208	7	641
6.	Odd. daní a poplatkov	8	827	207	8	545
7.	Odd. výstavby	3	823	350	3	621
8.	Oddelenie ekonomiky	10	821	231	6	650
9.	Odd. správy vnút. vecí *	9	804	210	10	622
10.	Odd. kultúry, kino **	6	797	208	6	612
11.	Matrika	4	784	200	5	514
12.	Sekretariát primátora	3	985	330	3	875
13.	Sekret.prednostu, projekty, právnik mesta, riešenie priestupkov	7	977	330	7	627
14.	Útvár hlavného kontrolóra	2	1 031	200	2	773
15.	Prednosta, ved. odd., ref.	8	1 421	670	10	1 356
16.	Osobné platy	4	1 981	1 275	-	-
	Priemer – zamestnanci		880	239		648
	Priemer – vedúci zamest.		1701	973		1 356

* zamestnanci odd. správy vnútorných vecí mimo upratovačiek na 55 % úväzok

** zamestnanci odd. kultúry mimo zam. na 50% úväzok

Priemerná mzda v národnom hospodárstve za rok 2014 bola podľa Štatistického úradu SR vo výške 858 €. Predpoklad priemernej mzdy v NH za rok 2015 bude jednoznačne vyšší. Mzdy zamestnancov (referentov) sú na úrovni priemernej mzdy v národnom hospodárstve, avšak priemerná mesačná mzda zamestnancov verejnej správy je zo štatistických údajov za 3. štvrťroky vo výške 1 039 €.

Z tabuľky č. 2 je zrejmé, aký vývoj naberalo odmeňovanie zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

V rozpočte mesta na rok 2015 boli rozpočtované finančné prostriedky na tarifné platy, osobné príplatky a odmeny pre rok 2015. Zmena rozpočtu bola vykonaná na rokovaní MsZ dňa 25.6.2015, v položke 612 – Príplatky bolo navýšených 7 tis. € a v položke 614 – Odmeny bolo navýšených 29 500 €. Ku dňu 30.11.2015 bolo na položke Odmeny vyčerpaných 47 327,50 €, zostatok rozpočtu na

rok 2015 na odmeny pre zamestnancov je 32 356,50 €. Tieto boli vyplatené v mesiaci december 2015, avšak v čerpaní rozpočtu ku dňu uzavretia kontroly sa ešte neodzrkadľujú.

3. Odmeňovanie volených funkcionárov

Volení funkcionári sú odmeňovaní podľa osobitných zákonov.

Primátorovi mesta patrí plat, ktorý určuje mestské zastupiteľstvo v súlade so zákonom NR SR č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Mestské zastupiteľstvo plat primátora mesta raz ročne prerokuje. Uzn. MsZ č. 10/2014 zo dňa 27.11.2014 bol plat primátora mesta schválený vo výške 2,89 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslený na základe údajov Štatistického úradu SR za predchádzajúci kalendárny rok, zvýšený o 47 %, t.j. v sume 3 502 €.

Zástupcom primátora, ktorí sú na výkon funkcií zástupcov primátora dlhodobo plne uvoľnení zo zamestnania, patrí namiesto mzdy primeraný plat, ktorý im určí orgán mesta, ktorý ich poveril vykonávaním funkcie, maximálne do výšky 0,5 násobku mesačného platu primátora pre každého z nich, prepočítaný výškou stanoveného pracovného úväzku. Plat zástupcov primátora je stanovený vo výške 946 € pre každého z nich.

Plat hlavného kontrolóra upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, vo výške 2,24 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslený na základe údajov Štatistického úradu SR za predchádzajúci kalendárny rok, t.j. 1 922 €. Mestské zastupiteľstvo môže hlavnému kontrolórovi schváliť mesačnú odmenu až do výšky 30 % z mesačného platu hlavného kontrolóra. Dňa 15.4.2015 bola hlavnému kontrolórovi vyplatená odmena za rok 2014 na základe uznesenia MsZ č. 5/2015 zo dňa 26.3.2015 vo výške 30 % zo súčtu mesačných plátov vyplatených za rok 2014 vo výške 6 646 €.

Kontrolou odmeňovania zamestnancov Mesta Bardejov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme neboli zistené porušenia právnych predpisov ani vnútorných noriem mesta.

II. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 1.12. – 31.12.2015)

Následná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014.

Subjekty kontroly: **Mesto Bardejov**
BTS, s.r.o., Radničné námestie 16, Bardejov
BARDBYT, s.r.o., Moyzesova 7, Bardejov
Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov
Základná umelecká škola M. Vileca, Hurbanova 10, Bardejov
Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám. 24, Bardejov
EKOBARD, a.s., Štefánikova 3751, 085 01 Bardejov
Základná škola s materskou školou, Pod Papierňou 1, Bardejov
Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. a II. polrok 2014 bolo v roku 2014 vykonaných:

- 13 následných finančných kontrol a
- 1 kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v roku 2013.

Z vykonaných následných finančných kontrol boli vyhotovené správy v prípade kontrolných zistení a záznamy v prípade, ak neboli zistené porušenia právnych predpisov. Kontrolované subjekty následne prijali opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložili ich kontrolnému orgánu. Tiež predložili písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

KONTROLNÉ ZISTENIA, PRIJATÉ OPATRENIA A ICH PLNENIE

1. Kontrola obchodnej spoločnosti BTS, s.r.o., Radničné námestie 16, Bardejov

(vykonaná v dňoch 2.1.-14.2.2014, kontrolovaný subjekt: **BTS, s.r.o.**)

Kontrolné zistenia:

1. Pri správe registratúry organizácia nepostupovala v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a čl. 25 Registratúrneho poriadku na správu registratúry.
2. Ak programom valného zhromaždenia je vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov, pravosť podpisu v zápisnici musí byť úradne osvedčená.
3. Činnosť „kameramana, strihača, technika, grafika“ v BTS, s.r.o., vykazuje znaky závislej činnosti v zmysle Zákonníka práce.
4. V inventarizačnom zápise nie sú uvedené porovnávania skutočného stavu majetku s účtovným stavom.
5. Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí dňa 25.6.2013 nerozhodlo o úhrade straty v zmysle § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka.
6. Podľa § 4 a 48 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov neboli vytvorené analytické účty jednotlivých dlžníkov a veriteľov.
7. Konateľ správu o hospodárení obchodnej spoločnosti za rok 2012 nepredložil v stanovenom termíne – ku dňu 30.4.2014, bola prerokovaná až 20.6.2014.
8. Porušenie § 35 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie.
9. Porušenie § 28 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve z dôvodu neodpisovania majetku.

Prijaté opatrenia:

1. BTS, s.r.o., osloví Štátny archív, pracovisko Bardejov na súhlas s uchovávaním záznamov v priestoroch Bardejovskej televízie. Dôvodom tohto súhlasu je potreba audiovizuálnych záznamov pre činnosť Bardejovskej televízie. BTS, s.r.o., vypracuje samostatný registratúrny poriadok pre audiovizuálne záznamy.

Plnenie: BTS, s.r.o., po zvážení všetkých možností uchovávania audiovizuálnych záznamov pristúpila k možnosti ich uchovávania v Štátnom archíve Prešov, pobočka Bardejov. Vzhľadom k tomu, že Štátny archív Prešov, pobočka Bardejov nedisponuje priestormi, kde by mohli byť uložené audiovizuálne záznamy, po vzájomnej dohode so spol. BARDTERM, s.r.o., ukladáme VHS kazety v ich depozitári.

2. Úradne overiť podpis v zápisnici z Valného zhromaždenia.

Plnenie: Zápisnica z Valného zhromaždenia týkajúca sa vymenovania nového konateľa bola úradne osvedčená dňa 24.6.2014 Matričným úradom v Bardejove.

3. Upraviť pracovný vzťah BTS, s.r.o., vs. Miroslav Jaščur – JMC Media.

Plnenie: M. Jaščur ponuku na trvalý pracovný pomer odmietol pretože svoje služby BTS poskytuje prevažne v dňoch utorok a štvrtok, keď sa pripravuje hlavná spravodajská relácia. Keďže príprava Spravodajstva BTS si vyžaduje prítomnosť redaktorov a technické vybavenie, nie je možné objednať si výrobu predmetných príspevkov mimo štúdia BTV. BTS, s.r.o., pristúpila k objednávke poskytovania služieb pri príprave Spravodajstva BTV v zmysle programovej štruktúry (utorok, piatok), poskytovanie záberov zo športových podujatí, spracovávanie publicistických relácií podľa požiadaviek objednávateľa od Jaščur – JMC Media.

4. Doplniť inventarizáciu za rok 2013 o porovnanie skutočného a zisteného stavu majetku.

Plnenie: Inventarizácia majetku BTS, s.r.o., za rok 2013 bola doplnená o porovnanie skutočného a zisteného stavu majetku.

5. Predložiť valnému zhromaždeniu návrh o uhradení straty za rok 2012.

Plnenie: Zápisnica z valného zhromaždenia, kde sa rokovalo o výsledku hospodárenia za rok 2012 bola doplnená o návrh na uhradenie straty za rok 2012. Preto, že ide o neuhradenú stratu za roky 2010 a 2012, BTS, s.r.o., pristúpila k úhrade straty za rok 2010, po jej uhradení, pristúpi k úhrade straty z roku 2012 tak, ako to bolo schválené na valnom zhromaždení.

6. Vytvoríť analytické účty pohľadávok a záväzkov a následne v zmysle analytickej evidencie účtovať účtovné prípady.

Plnenie: Od 1.1.2014 boli založené analytické účty jednotlivých dlžníkov.

7. **Stanovisko BTS** - BTS, s.r.o., predkladá Správu o hospodárení na prerokovanie MsZ v zmysle Plánu zasadnutí MsZ. V tomto prípade BTS, s.r.o., postupuje v súlade so schváleným polročným programom zasadnutí MsR a MsZ.

8. **Stanovisko BTS** - V zmysle zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 35 – Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie má účtovná jednotka povinnosť uchovávať účtovné závierky, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok a výročné správy počas desiatich rokov. Útvar hlavného kontrolóra vyžiadal dokumentáciu účtovnej závierky za roky 2002 a 2003, ktoré sú už po uplynutí tejto doby uchovávaní a preto nebolo možné dokumentáciu predložiť.

9. **Stanovisko BTS** - Odpísanie majetku z minulých rokov bolo uskutočnené v roku 2013.

2. Kontrola obch. spol. so 100 % majetkovou účasťou mesta – BARDBYT, s.r.o., Moyzesova 7, Bardejov

(vykonaná v dňoch 2.1.-2.5.2014, kontrolovaný subjekt: **BARDBYT, s.r.o.**)

Kontrolné zistenia:

1. Neuhradenie nájomného za jednotlivé roky v súlade so Zmluvou o prenechaní majetku do užívania medzi Mestom Bardejov a BARDBYT, s.r.o. a následnými dodatkami.
2. Neohlásenie priestorov súvisiacich s prevádzkovaním živnosti.
3. S účinnosťou od 1.2.2013, ak programom valného zhromaždenia je vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov, pravosť podpisu v zápisnici musí byť úradne osvedčená.

Prijaté opatrenia:

1. Neuhradenie nájomného v čase určenom v zmluve: spol. BARDBYT, s.r.o., Bardejov si ako prioritnú úlohu určila splatiť nájomné v rokoch 2014 a 2015. Tieto splátky sú podmienené celkovým vývojom cas flow spoločnosti.

Plnenie: Záväzok spoločnosti k 1.1.2014 je vo výške 84 764,28 Eur. Tento záväzok bol k 31.12.2015 znížený o sumu 8 788,17 Eur.

2. Neohlásenie priestorov súvisiacich s prevádzkovaním živnosti – ohlásiť priestory.

Plnenie: Priestory boli ohlásené na Živnostenskom úrade dňa 21.5.2014.

3. Zápisnica z valného zhromaždenia za rok 2012 - pravosť podpisu v zápisnici bude úradne osvedčená v mesiaci júl 2014.

Plnenie: Pravosť podpisu bola úradne osvedčená.

3. Kontrola čerpania príspevku mesta na hlavnú činnosť v m. p. BAPOS, Štefánikova 789, Bardejov – karanténa túlavých zvierat v roku 2013

(vykonaná v dňoch 3.4.-30.4.2014, kontrolovaný subjekt: **BAPOS, m. p.**)

Kontrolné zistenia:

1. Súčasná KS nespĺňa všetky parametre, ktoré požaduje Vyhláška č. 123/2008 o podrobnostiach o ochrane spoločenských zvierat a o požiadavkách na karanténne stanice a útulky pre zvieratá.
2. Na miestne príslušnom živnostenskom úrade nie je ohlásená voľná živnosť pre poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá.
3. Verejná súťaž na výkon vybraných činností veterinárnej asanácie ukončená výberom OZ SOS PSÍKY, 9. mája 3, Bardejov, zmluva na výkon vybraných činností v čase kontroly ešte nepodpísaná.

Prijaté opatrenia:

Stanovisko m. p. BAPOS:

Vzhľadom na skutočnosť, že od 1.7.2014 na základe podpísanej zmluvy na nepretržitý výkon vybraných činností veterinárnej asanácie medzi Mestom Bardejov a Občianskym

zdužením SOS psíky Bardejov predmetná činnosť prešla na nového správcu karanténnej stanice, nie je dôvod zo strany BAPOS-u prijímať opatrenia v tejto činnosti.

4. Kontrola čerpania výdavkov na činnosť plenérov a vernisáží, príjmy za nájomné vo výstavných priestoroch a galériách, evidencia umeleckých diel a obrazov

kontrolované subjekty: Mesto Bardejov

KaTC Bardejov

BAPOS, m.p. Bardejov

ZUŠ M. Vileca, Bardejov)

4.1. Mesto Bardejov

(kontrola vykonaná v dňoch 12.5.-15.7.2014)

Kontrolné zistenia:

1. Nie všetky výstavy boli písomne vyhodnotenú a zdokumentované.
2. Nie je vytvorená databáza všetkých diel v portfóliu mesta, ako aj organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, vrátane faktografickej prílohy.
3. Podľa inventúrneho súpisu ku dňu 19.5.2014 sa v majetku mesta nachádza 60 umeleckých diel v nulovej hodnote, t.j. bez ocenenia.

Prijaté opatrenia:

1. Odd. kultúry zabezpečí vyhodnocovanie a zdokumentovanie výtvarných plenérov a výstav.

Plnenie: Oddelenie kultúry zabezpečilo vyhodnocovanie a zdokumentovanie výtvarných plenérov a výstav.

2. Umelecké diela, ktoré sú majetkom Mesta Bardejov a boli nadobudnuté oddelením kultúry dlhodobo evidovať.

Plnenie: Umelecké diela, ktoré sú majetkom Mesta a boli nadobudnuté oddelením kultúry sa dlhodobo evidujú vrátane faktografickej prílohy.

3. Oceniť umelecké diela, ktoré neboli ocenené.

Plnenie: Umelecké diela (obrazy), ktoré sú majetkom mesta a neboli ocenené sa postupne oceňujú, zároveň sa robí aj faktografická príloha týchto umeleckých diel (obrazov).

Predpokladaný termín ukončenia ocenenia a zdokumentovania je máj 2016. V Senior centre na Toplianskej ulici je vytvorená dočasná galéria, kde sú vystavené obrazy z plenérov z rokov 2013 a 2014.

4.2. Kultúrne a turistické centrum

(kontrola vykonaná v dňoch 14.7.-31.7.2014)

Kontrolné zistenia:

1. Umelecké diela zapísané do drobného hmotného majetku KTC na základe inventarizácie sú v nulovej hodnote – porušenie zák. č. 431/2002 Z. .z. o účtovníctve.
2. Dary obdržané v rámci oficiálnych akcií neboli zaevidované do majetku mesta.
3. V Smernici na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov v meste Bardejov nie sú zahrnuté výstavné priestory a konferenčná miestnosť, ktoré KTC prenajíma, cena je stanovená na základe Cenníka poskytovaných služieb, vydaného riaditeľom KTC, platného od 1.1.2010.

Prijaté opatrenia:

1. Oceniť umelecké diela a obrazy evidované v majetku KTC.

Plnenie: Všetky umelecké diela a obrazy boli k 28.10.2014 ocenené a zaradené do majetku organizácie.

2. Dary obdržané v rámci oficiálnych umeleckých akcií zaevidovať do majetku organizácie.

Plnenie: Po zavedení tohto opatrenia zatiaľ neboli obdržané žiadne diela.

3. Predložiť zriaďovateľovi návrh na úpravu smernice na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov odovzdaných mestom Bardejov do správy KTC.

Plnenie: Dňa 30.10.2014 bol zriaďovateľovi predložený návrh smernice na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov.

4.3. BAPOS, m. p.

(kontrola vykonaná v dňoch 12.5.-30.6.2014)

Kontrolné zistenia:

1. V kancelárii riaditeľa sú umiestnené 4 umelecké diela – obrazy, ktoré nie sú v evidencii majetku organizácie. Obraz od ak. mal. I. Chapčáka – Na stavbe nie je ocenený.

Prijaté opatrenia:

1. Keďže BAPOS, m. p., nedisponuje vlastným majetkom, zaradiť do majetku mesta a následne prevziať do správy 4 umelecké diela – obrazy (oceniť umelecké dielo – obraz od ak. mal. I. Chapčáka – Na stavbe) a následne poistiť tieto umelecké diela.

Plnenie: Umelecké diela boli na základe odborného posúdenia zaradené do majetku mesta a následne odovzdané do správy BAPOS, m.p. Bardejov k 30.6.2015.

4.4. Základná umelecká škola Michala Vileca

(kontrola vykonaná v dňoch 12.5.-30.6.2014)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

5. Kontrola obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta – EKOBARD, s.r.o., Štefánikova 3751, Bardejov

(vykonaná v dňoch 3.7.-31.10.2014, kontrolovaný subjekt: **EKOBARD, s.r.o.**)

Kontrolné zistenia:

1. Majetok akcionára Mesto Bardejov do základného imania spoločnosti EKOBARD, a.s. bol odovzdaný až po zápise obchodnej spoločnosti do obchodného registra.
2. Rezervný fond pri vzniku spoločnosti vo výške 10 % ZI nebol vytvorený.
3. V roku 2014 nebolo zvolané valné zhromaždenie a nebola schválená riadna účtovná závierka za rok 2013.
4. Obstarávacie ceny dlhodobého majetku aj drobného majetku vedeného na súvahových účtoch Mesta a v podsúvahovej evidencii EKOBARD, a.s., nie sú totožné, preto je povinnosťou účtovnej jednotky zosúladiť hodnotu majetku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tiež je potrebné zosúladiť hodnotu vlastného majetku spoločnosti vedeného na súvahových účtoch EKOBARD, a.s. so skutočným stavom na základe inventúrnych súpisov.

Opatrenia neboli prijaté, spoločnosť nevrátila ku dnešnému dňu správu z vykonanej kontroly a zápisnica o prerokovaní správy napriek dvom osobným jednaniam doposiaľ nebola zo strany kontrolovaného subjektu podpísaná.

6. Kontrola bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva

(vykonaná v dňoch 2.9.-24.10.2014, kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov**)

Kontrolné zistenia:

1. Správca dane nemohol v niektorých prípadoch preukázať doručenie rozhodnutia do vlastných v zmysle § 31 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní.
2. Na rozhodnutiach na daň za užívanie verejného priestranstva bol nesprávne vyznačený dátum vykonateľnosti.
3. Aj napriek medziročnému poklesu pohľadávok v roku 2013 oproti roku 2012, je potrebné venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu nedoplatkov, nakoľko až v 30 prípadoch ide o nedoplatky ešte z rokov 2001 až 2009.

Prijaté opatrenia:

1. Správca dane bude pri doručovaní rozhodnutí dodržiavať ustanovenia § 31 zák. č. 563/2009 o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Plnenie: Správca dane doručuje zásielky daňovníkom v súlade s ustanoveniami daňového poriadku.

2. Správca dane bude venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu nedoplatkov na dani za užívanie verejného priestranstva a to najmä vypracovaním návrhov na vykonanie exekúcií tých daňových dlžníkov, u ktorých ostatné nástroje na vymoženie daňových pohľadávok v zmysle daňového poriadku nevedli k úspechu.

Plnenie: Správca dane v rámci vymáhania nedoplatkov na miestnych daniach a poplatkov

vypracoval 102 návrhov na vykonanie exekúcií.

3. Správca dane po preskúmaní štruktúry nedoplatkov na dani za užívanie verejného priestranstva odpíše všetky daňové nedoplatky, u ktorých budú splnené podmienky na ich odpísanie v zmysle § 84 daňového nedoplatku.

Plnenie: Správca dane odpísal v súlade s ustanovením § 84 ods. 1 písm. e) daňového poriadku nedoplatky na dani za užívanie verejného priestranstva v celkovej výške 1 939,89 Eur.

7. Kontrola profesijného rozvoja učiteliek materských škôl prostredníctvom kreditového systému vzdelávania vo väzbe na odmeňovanie učiteliek materských škôl

subjekty kontroly: **Mesto Bardejov**

Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

Základná škola s materskou školou, Pod papierňou 1, Bardejov

7.1. Mesto Bardejov

(kontrola vykonaná v dňoch 6.10.-28.11.2014)

Kontrolné zistenia:

1. V súvislosti s uplatňovaním kreditového príplatku a z časti aj pod vplyvom, že nebola vydaná žiadna interná norma o spôsobe uznávania kreditov a priznávania kreditového príplatku, dochádzalo k administratívnym pochybeniam, predovšetkým v používaní terminológie pojmov zo zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola mylná interpretácia priznávania kreditov riaditeľkami, pričom táto výsada patrí zo zákona iba poskytovateľom KV ako aj uznávania kreditov zo strany riaditeľky alebo zriaďovateľa a plnenia vo vzťahu k priznaniu 6%, resp. 12% kreditového príplatku. Niektoré učiteľky, riaditeľky sa prihlásili do špecializovaného KV na kariernú pozíciu bez ohľadu na to, že túto činnosť nebudú vykonávať, napr. riaditeľka nemôže vykonávať vedúcu metodického združenia, ktorá je poradný a iniciatívny orgán riaditeľky a vedením metodického združenia poveruje riaditeľka odborne zdatnú učiteľku (MŠ Gorkého, MŠ Komenského 47)
2. Informácie o uznaných kreditoch neboli zverejňované na verejne prístupnom mieste v súlade s § 47a ods. 13 zákona o pedagogických zamestnancoch.
3. Pedagogickí zamestnanci absolvovali aj také vzdelávacie programy, ktoré nie vždy boli využiteľné vo výchovno-vzdelávacej činnosti, získané poznatky a vedomosti sa nedali uplatniť v edukačnom programe..
4. Pri návrhoch rozpočtu pre príslušný kalendárny rok je potrebné predkladať výšku financií potrebných pre vyplatenie priznaných kreditových príplatkov v súlade s Čl. 11 Poriadku odmeňovania.

Prijaté opatrenia:

1. OŠ a TK každoročne vydáva na príslušný školský rok Organizačné pokyny pre riaditeľov škôl a školských zariadení v pôsobnosti Mesta Bardejov, kde je stanovený harmonogram úloh riaditeľa školy a školského zariadenia. Riaditeľky materských škôl na základe OP predkladajú zriaďovateľovi (v zastúpení OŠaTK) na schválenie Organizáciu školského roka a Plán kontinuálneho vzdelávania. V predložených plánoch kontinuálneho vzdelávania je uvedený názov programu, počet získaných kreditov a dátum získania kreditov. Riaditeľky MŠ sú každoročne na porade metodicky usmerňované a poučené o podmienkach, rozsahu a postupe pri uznávaní kreditov v súlade so zák. č. 317/2009 Z. z., kde sú tieto náležitosti presne definované.

Plnenie: Plnenie opatrenia v texte prijatého opatrenia.

2. Zverejniť na verejne prístupnom mieste informáciu o uznaných kreditoch.

Plnenie: Informácia o uznaných kreditoch je zverejnená na verejne prístupnom mieste v každej materskej škole

3. Do plánu kontinuálneho vzdelávania zaradiť učiteľky na také vzdelávacie programy, z ktorých poznatky a vedomosti môžu využívať vo výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole (zohľadnené v plánoch kontinuálneho vzdelávania).

Plnenie: Na základe ponúk vzdelávacích programov a po prejednaní na pedagogickej rade, riaditeľka materskej školy zaraduje učiteľky na vzdelávacie programy kontinuálneho

vzdelávania na základe posúdenia ich využiteľnosti v pedagogickej činnosti a uplatňovania získaných poznatkov a vedomostí v praxi.

4. Predkladať pri návrhoch rozpočtu pre príslušný kalendárny rok výšku financií, ktoré budú potrebné pre vyplatenie priznaných príplatkov v súlade s Poriadkom odmeňovania (finančné návrhy sú zohľadnené v príprave návrhu VZN č. 96/2009).

Plnenie: Do návrhu rozpočtu pre príslušný kalendárny rok, OŠaTK každý rok predkladá výšku financií, ktoré je potrebné na vyplatenie priznaných kreditových príplatkov a vykonaných atestácií.

7.2. Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

(kontrola vykonaná v dňoch 15.10.-28.11.2014)

Kontrolné zistenia:

1. Riaditeľkou školy nebol vypracovaný ročný plán kontinuálneho vzdelávania podľa § 35 zák. č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prijaté opatrenia:

1. Vypracovať Plán kontinuálneho vzdelávania pedagogických zamestnancov MŠ.

Plnenie: Riaditeľka ZŠ s MŠ vypracovala Plán kontinuálneho vzdelávania zamestnancov MŠ. V školskom roku 2014/2015 boli dvaja pedagogickí zamestnanci materskej školy ZŠ s MŠ Pod Vinbargom 1 v Bardejove zapojení do ročného plánu KV. K uvedenému dátumu nedosiahli potrebný počet kreditov k priznaniu a vyplácaniu kreditového príplatku. Zamestnancom bolo odporúčané sledovať ponuku KV na MPC Prešov a zapojiť sa do KV.

7.3. Základná škola s materskou školou, Pod papierňou 1, Bardejov

(kontrola vykonaná v dňoch 14.10.-28.11.2014)

Kontrolné zistenia:

Neboli zistené porušenia právnych predpisov, z kontroly bol vyhotovený záznam.

8. Kontrola používania erbu mesta podľa VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov (vykonaná v dňoch 3.11.-30.11.2014, kontrolovaný subjekt: Mesto Bardejov)

Kontrolné zistenia:

1. Vo VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov v časti o používaní erbu mesta na listinách chýba ustanovenie o hlavnom kontrolórovi mesta a mestských podnikoch.
2. Erb mesta používa na podlhovastej pečiatke hlavný kontrolór mesta. V príslušnej internej norme táto skutočnosť nie je uvedená.
3. Pri žiadostiach o vydanie súhlasu na bezplatné používanie erbu mesta neboli dodržané všetky ustanovenia VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov.
4. V čase konania kontroly bol na rokovanie mestskej rady predložený návrh na zrušenie VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov na základe protestu prokurátora. MsZ dňa 16.12.2014 protestu prokurátora vyhovel a uzn. MsZ č. 30/2014 VZN č. 84/2008 zrušilo ako celok.

Prijaté opatrenia:

1. Predložiť na rokovanie MsZ nové nariadenie o používaní symbolov mesta Bardejov.
2. Možnosť používania erbového štítu samostatne bez nosiča erbu sa preverí u odborníkov na heraldiku a podľa toho bude zabudovaná do nového VZN.
3. Používanie erbu na listinách a pečiatkach hlavného kontrolóra a systém používania mestskými organizáciami budú v novom VZN zohľadnené.
4. Súbežne s prípravou nového VZN sa bude v prípade potreby novelizovať Štatút mesta a aj ostatné normy mesta súvisiace s používaním symbolov mesta, aby došlo k previazaniu jednotlivých dokumentov.

Plnenie: Na zasadnutí MsZ dňa 25.6.2015 uzn. č. 44/2015 bolo schválené nové VZN č. 151/2015 o používaní symbolov mesta Bardejov.

III. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej prostredníctvom rozpočtu mesta v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je fyzická alebo právnická osoba, cirkev v zmysle VZN č. 96/2009 za kalendárny rok 2014

(Kontrola vykonaná v dňoch 11.1. – 15.3.2016)

Kontrola bola vykonaná v nasledovných subjektoch:

- **Súkromná materská škola Karola Verčimáka, Sv. Jakuba 28, Bardejov**
- **Základná škola s materskou školou bl. Zefyrína, Poštárka 12, Bardejov:**
- **Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, Tročany 22, Raslavice,**
(sídlo v roku 2014 Andraščíková 3, Bardejov)

Kontrola 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 č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev, v znení zmien a doplnkov účinných od 1.1.2014.

1. Súkromná materská škola Karola Verčimáka, Sv. Jakuba 28, 085 01 Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 11.1. – 29.1.2016)

Súkromná materská škola K. V., Ul. sv. Jakuba 28, Bardejov bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 1.4.2012, zriaďovateľ Mgr. Karol Verčimák. Materská škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Rozhodnutím č. 2012-2272/4709:4-916 zo dňa 29.3.2012. Súčasťou materskej školy je aj Súkromná výdajná školská jedáleň, Ul. sv. Jakuba 28, Bardejov, zriadená Rozhodnutím MŠ SR zo dňa 29.3.2012.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2013 bolo zapísaných celkom 20 detí.

I. Poskytnutie dotácie v roku 2014 Mestom Bardejov

Mesto Bardejov pre určenie postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Mesta Bardejov vydalo VZN č. 96/2009 o financovaní subjektov poskytujúcich výchovu a vzdelávanie, ktorých zriaďovateľom je obec, fyzická osoba, právnická osoba alebo cirkev.

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b) zákona. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, Súkromná MŠ K. Verčimáka, sv. Jakuba 28, Bardejov, listom zo dňa 31.10.2013 požiadala o dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.- 31.12.2014).

II. Čerpanie dotácie

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školského zariadenia pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 37 385 €. Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na účet Súkromnej materskej školy K. Verčimáka, Sv. Jakuba 28, Bardejov.

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

Školské zariadenie	Počet detí	Dotácia (v €)	Čerpanie dotácie (v €)	Počet zam. prepoč. vo FO
Materská škola	20	37 385	37 385	3

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

VÝDAVKY (Náklady, účel použitia)	(v €)
Materiál, kancel. potreby, čistiace prostr., učebné pom., drobný hm. majetok (účet 501)	7 394,11
Elektrina, voda, plyn (účet 502)	1 502,20
Opravy a udržiavanie (účet 511)	818,32
Ostatné služby (účet 518)	2 484,77
Mzdové náklady (účet 521), Odvody do SP, ZP (účet 524)	24 807,40
Ostatné sociálne náklady (účet 527) – prisp. na stravu zamest.	178,85
Osobitné náklady (účet 547)	46,52
Bankové poplatky (účet 549)	152,83
Spolu	37 385,00

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre Súkromnú MŠ K. Verčimáka, sv. Jakuba 28, Bardejov bola čerpaná 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 medzi Mestom Bardejov a Súkromnou materskou školou K. Verčimáka. Bol dodržaný účel použitia dotácie, z väčšej časti išlo o úhradu miezd a odvodov zamestnancov a časť bola použitá na úhradu prevádzkových nákladov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu.

2. Základná škola s materskou školou bl. Zefyrína, Poštárka 12, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 15.1. - 20.2.2016)

ZŠ s MŠ bl. Zefyrína bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 13.12.2005, zriaďovateľ Saleziáni don Bosca – Slovenská provincia, Miletičova 7, Bratislava. Základná škola s materskou školou bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Rozhodnutím č. CD-2005-16409/19915-1:096 zo dňa 28.7.2005. Súčasťou školy je školský klub detí, ktorý bol zaradený do siete škôl a školských zariadení Rozhodnutím č. CD-2005-16416/19916-1:096. Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2013 bolo zapísaných 44 detí v materskej škole, 50 žiakov v školskom klube a 111 potenciálnych stravníkov.

I. Poskytnutie dotácie v roku 2014 Mestom Bardejov

V zmysle § 6, ods. 12, písm. b) zákona. č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN č. 96/2009, Základná škola s materskou školou bl. Zefyrína, Poštárka 12, Bardejov, listom zo dňa 25.9.2013 požiadala o dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014).

II. Čerpanie dotácie

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školského zariadenia pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 100 861 €. Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na účet zriaďovateľa – Saleziáni Don Bosca, Miletičova 7, Bratislava. Následne zriaďovateľ previedol finančné prostriedky na bankový účet školy.

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

Školské zariadenie	Počet žiakov (detí)	Počet zamestnancov	Dotácia (v €)
Materská škola		5	65 727,79
Školský klub detí		2	17 328,55
Školská jedáleň		2	17 804,66
Spolu dotácia - MESTO			100 861,00

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

VÝDAVKY (Náklady, účel použitia)	MŠ	ŠKD	ŠJ	x
Materiál, kancel. potreby, čistiace prostr., učebné pom., drobný hm. majetok (účet 501)	549,84	0,00	1 380,98	
Elektrina, voda, plyn (účet 502)	8 730,46	0,00	0,00	
Ostatné služby (účet 518)	4 233,11	0,00	0,00	
Mzdové náklady (účet 521)	38 622,04	12 682,47	13 119,96	
Odvody do SP, ZP (účet 524)	13 604,70	4 585,53	4 617,13	
Ostatné soc. náklady, tvorba SF (účet 527)	187,84	60,55	67,57	
Odpisy DHM (účet 551)	691,54	0,00	0,00	
Bankové poplatky (účet 549)	79,26	0,00	0,00	
Spolu	66 698,79	17 328,55	19 185,64	103 212,98
PRÍJMY (v €)	MŠ	ŠKD	ŠJ	
Tržby z predaja služieb - réžia MŠ (účet 602)	710,40	0,00	0,00	
Úroky (účet 644)	0,90	0	0	
Dotácia - MESTO (účet 691)	65 727,79	17 328,55	17 804,66	100 861,00
Príspevok prev. dotácie - vyúčtov. (účet 691)	691,54	0,00	0,00	
Mimoriadna dotácia - odmeny (účet 691)	944,37	0	0,00	
Spolu	68 075,00	17 328,55	17 804,66	103 208,21
Rozdiel	1 376,21	0,00	-1 380,98	

Škola dostala mimoriadnu dotáciu z kapitoly Ministerstva školstva na mzdy a odvody, ktorá nebola súčasťou dotácie Mesta. V nákladoch na účte odpisov DHM (účet 551) je zaúčtovaná zostatková hodnota budovy, ktorá bola na základe darovacej zmluvy odovzdaná zriaďovateľovi, zároveň sú zaúčtované aj výnosy – Príspevok prev. dotácie – vyúčtov. (účet 691).

Účtovníctvo je spracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ku každej účtovnej operácii je priložený účtovný doklad.

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre ZŠ s MŠ bl. Zefyrína na financovanie mzdových a prevádzkových nákladov MŠ, ŠKD a ŠJ bola čerpaná 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 medzi Mestom Bardejov

a ZŠ s MŠ, Poštárka 12, Bardejov. Bol dodržaný účel použitia dotácie, z väčšej časti išlo o úhradu miezd a odvodov zamestnancov a časť bola použitá na úhradu prevádzkových nákladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu.

3. Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, Tročany 22, Raslavice, sídlo v roku 2014: Andraščíková 3, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 15.2.-15.3.2016)

Kontrolované neštátne školské zariadenie bolo zriadené zriaďovacou listinou č. 2006/01 zo dňa 4.9.2006 s názvom Súkromná špeciálnopedagogická poradňa, zriaďovateľ PhDr. Katarína Stašáková, fyzická osoba. Do siete škôl a školských zariadení MŠ SR bola SŠPP zaradená rozhodnutím č. CD-2006-1881/4047-1:096 zo dňa 28.2.2006. Zriaďovacia listina bola menená dodatkami a od 1.9.2015 školské zariadenie s názvom Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, ktorého zriaďovateľom je občianske združenie CESTY NÁDEJE, Andraščíkova 3, 085 01 Bardejov, zmenilo sídlo na Tročany 22, 086 41 Raslavice.

Podľa Výkazu o počte žiakov Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01, k 15.9.2013 bolo zapísaných 1511 žiakov (detí) do 15 rokov veku.

I. Poskytnutie dotácie Mestom Bardejov v roku 2014

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

Finančné prostriedky na kalendárny rok sa poskytujú podľa počtu žiakov (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. 96/2009, Súkromné centrum ŠPP dňa 27.9.2013 požiadalo o dotáciu na rok 2014. Na základe žiadosti bola medzi Mestom Bardejov a zriaďovateľom školy dňa 10.1.2014 uzatvorená zmluva o poskytnutie finančnej dotácie, kde bola stanovená výška dotácie, určený účel použitia dotácie, povinnosť vyúčtovania poskytnutej dotácie v termínoch do 31. júla (za obdobie od 1.1. – 30.6.2014) a do 31. januára (za obdobie od 1.7.-31.12.2014).

Mesto Bardejov poukázalo finančné prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku školského zariadenia pre kalendárny rok 2014 vo výške celkom 135 990 €.

II. Čerpanie dotácie

Dotácia bola poukazovaná v mesačných splátkach na účet zriaďovateľa – CESTY NÁDEJE, Andraščíkova 3, Bardejov. Následne zriaďovateľ previedol finančné prostriedky na bankový účet školy, z ktorého boli čerpané na činnosť školského zariadenia. Dotácia bola v súlade s Čl. V všeobecne záväzného nariadenia mesta vyčerpaná k 31.12.2015 (viď. Tab. č. 1)

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

VÝDAVKY (Náklady, účel použitia)	Eur
Materiál, kancel. potreby, čistiace prostr., učebné pom., drobný hm. majetok (účet 501)	9 767,68
Cestovné náhrady (účet 512)	3 075,34
Náklady na reprezentáciu (účet 513)	52,19
Ostatné služby (účet 518)	20 622,95
<i>z toho právne služby</i>	<i>3 200,00</i>
<i>nájomné - kancel. priestory</i>	<i>5 850,00</i>

nájomné	3 350,00
Mzdové náklady (účet 521)	71 715,74
Odvody do SP, ZP (účet 524)	23 907,40
Ostatné soc. náklady -strav. lístky, nemoc (účet 527)	2 715,28
Tvorba sociálneho fondu	348,73
Ostatné dane a popl. (účet 538)	38,33
Bankové poplatky, poistenie (účet 549)	393,30
Rozdiel v zaúčtovaní nákladov a čerpaní na prelome rokov: rezervy na dovolenky 2 105,69, náklady budúcich období 50,68 €, Úhrada workshopy 31.12.2015 -zúčtov. NBO 1 200 €	3 356,37
Spolu	135 993,31
PRÍJMY (v €)	
Úroky (účet 644)	0,96
Dotácia - MESTO (účet 691)	135 990,00
Spolu	135 990,96
Rozdiel	-2,35

Finančné prostriedky boli použité v súlade s Čl. III Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie medzi Mestom Bardejov a Súkromným centrom ŠPP, na origináloch účtovných dokladov je vyznačené „hradené z dotácie Mesta Bardejov“ v súlade s Čl. VIII VZN Bardejov č. 96/2009.

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 účtovnej operácii je priložený účtovný doklad s náležitosťami podľa zákona o účtovníctve.

Dotácia poskytnutá v roku 2014 pre Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva 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 CESTY NÁDEJE, Andraščíkova 3, Bardejov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu.

V Bardejove 18.3.2016

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 15 strán textu.