



**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 25.4.2024**

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
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na rokovanie MsZ dňa 25.4.2024

Hlavný kontrolór s útvaram hlavného kontrolóra v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonali kontrolu na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023 schv. uzn. MsZ č. 198/2023 zo dňa 27.7.2023 a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024 schv. uzn. MsZ č. 27/2024 zo dňa 25.1.2024:

- **Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 Eur.**
- **Kontrola poskytovania dotácií z dotačnej schémy Komunitnej nadácie Bardejov za rok 2022 a 2023.**
- **Kontrola bankových platieb a prevodov v mesiacoch 8-10/2023 a vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Centre sociálnych služieb Bardejov.**
- **Kontrola čerpania finančných prostriedkov v Materskej škole, Nám. arm. gen. L. Svobodu 15, Bardejov za rok 2022.**

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 Eur

(Kontrola vykonaná v dňoch 5.2. – 22.2.2024)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na základe ktorého hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené,

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je zistiť transparentnosť prevodov majetku mesta, dodržiavanie právnych predpisov pri prevodoch majetku mesta, v tom zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a pod.

Ku kontrole bola vyžiadaná dokumentácia v prípadoch, kde boli uzatvorené kúpne zmluvy, resp. iná zmluva a prebehol aj zápis v katastri nehnuteľností.

Predložená dokumentácia:

- Spisový obal č. 4160/2023 s dokumentáciou pri zámene pozemkov mesta so spol. Estabil, s.r.o., Budovateľská 11480/35, Prešov
- Spisový obal č. 4377/2023 s dokumentáciou pri priamom predaji pozemku spol. Bardejovské Kúpele, a.s.

Podľa Čl. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta o prevode vlastníctva mestského majetku v zostatkovej hodnote nad 3 500 Eur vrátane rozhoduje mestské zastupiteľstvo. O prevode vlastníctva k nehnuteľnosti rozhoduje vždy MsZ. Prevody vlastníctva majetku mesta sa musia vykonať:

- a) na základe obchodnej verejnej súťaže
- b) dobrovoľnou dražbou alebo
- c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Mesto Bardejov v roku 2023 uskutočnilo nasledovné prevody nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur:

1. Prevod pozemkov obchodnej spoločnosti Estabil, s.r.o., Budovateľská 11480/35, Prešov

Druh majetku: pozemky v k.ú. Dlhá Lúka, lokalita Piesky
Forma predaja: priamy predaj, bez obchodnej verejnej súťaže
- prevod majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa
(schválené 3/5 všetkých poslancov MsZ uzn. č. 147/2023, zo dňa 29.6.2023)

Dôvod prípadu
hodného osobitného
zreteľa: pozemky pod parkovacími miestami pri novopostavených bytových domoch
Zmluva: zámenná zmluva č. 69/2023 zo dňa 16.8.2023
Hodnota majetku: 36 360 Eur (909 m² x 40 eur/1m²)
Znalecký posudok: Znalec Ing. Michal Kostik, Cernina č. 94, zo dňa 5.4.2023
Geometrický plán: Vyhotovila Mgr. Beáta Tarcálová dňa 28.3.2023

Dňa 20.4.2023 doručila obchodná spoločnosť Estabil, s.r.o., Budovateľská 11480/35, Prešov „Žiadosť o zámenu“, v ktorej žiada zámenu parciel pod parkovacími miestami v súvislosti so zrealizovanou stavbou 6 bytových domov, Bardejov - Dlhá Lúka – 1. Etapa. Išlo o parcely CKN 1266/15, 1266/16, 1266/17, 1266/18 v k.ú. Bardejov – Dlhá Lúka podľa Geometrického plánu č. 37119192-43/2023 o celkovej výmere 909 m² so zápočtom za zrealizované práce na prístupovej komunikácii do investičnej bytovej výstavby v časti Dlhá Lúka – Piesky.

Zverejnenie zámeru prevodu nehnuteľného majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa na úradnej tabuli mesta dokumentuje dátum vyvesenia a zvesenia s podpisom zamestnanca odd. správy majetku MsÚ. Zámer zverejnený dňa 6.6.2023. Zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 16.8.2023.

Zo strany Mesta Bardejov – pozemky ohodnotené znalcom, všeobecná hodnota 40,23 Eur/m² zaokr. 40 Eur/m², čo je za 909 m² suma **36 360 Eur**. Náklady za vyhotovenie znaleckého posudku vo výške 210 Eur uhradila spoločnosť Estabil, s.r.o.

Zo strany Estabil, s.r.o. – zrealizované práce na prístupovej komunikácii – vstup do obytnej zóny na parc. C KN 1264/14, Bardejov – Dlhá Lúka (ochrana STL plynovodu v IBV Dlhá Lúka, podklad zo štrkodrviny, kamenivo drvené) v hodnote 36 360 Eur, faktúra č. FV230006 zo dňa 20.7.2023 s prílohou vykonaných prác na komunikácii. Uvedená faktúra nebola zapísaná do knihy faktúr, nie je ani účtovným dokladom v účtovníctve mesta, hodnota zrealizovaných prác sa teda neodvíja od faktúry. Faktúra je vyhotovená s DPH, hodnota prác vykonaných na ochrane plynovodu, podklad zo štrkoviny a ostatných prác – geodetické zameranie, vypracovanie projektovej dokumentácie je podľa prílohy k faktúre vo výške **30 300 Eur**, čo sa zamenilo za hodnotu pozemkov vo vlastníctve mesta vo výške znalcom stanovenej všeobecnej hodnoty **36 360 Eur**. Chýba hodnoverný doklad o stanovení hodnoty prác vykonaných na komunikácii, ktorú je potrebné zazadiť do majetku mesta.

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v účtovníctve mesta neboli zrealizované všetky účtovné zápisy, ktoré vyplývajú z účtovného prípadu. Oddelenie správy majetku vyradilo karty pozemkov na parc. C KN 1266/15, 1266/16, 1266/17, 1266/18 v k.ú. Bardejov – Dlhá lúka z evidencie, v účtovníctve zápis urobený nebol, preto nemohol súhlasiť ani účtovný stav pozemkov so skutočným stavom pri vykonávaní riadnej inventarizácie majetku mesta k 31.12.2023. Práce vykonané na ochrane plynovodu, podklad zo štrkoviny a ostatné práce sa javia ako rekonštrukcia

dlhodobého majetku mesta, tento však nebol zapísaný do majetku mesta ani v účtovnej evidencii na majetkovom účte.

Podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve). Podľa § 8 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. zákon SNR o obecnom zriadení majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

Ako vyplýva z dokumentácie predloženej ku kontrole, **nebola uzatvorená ani dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov v zmysle Smernice mesta Bardejov o obehú účtovných dokladov, v súlade s ktorou podľa Časti C/. bod 10. Dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov:**

- a) Vzájomné pohľadávky a záväzky medzi mestom a právnickou alebo fyzickou osobou je možné započítať na základe vzájomnej dohody.
- b) Dohodu o vzájomnom započítaní uzatvára oddelenie MsÚ, ktoré voči právnickej alebo fyzickej osobe vykazuje pohľadávku po odsúhlasení započítavanej sumy.
- c) Dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov potvrdzujúcu výšku pohľadávky resp. záväzku predloží po obojstrannom podpise oddelenie, ktoré dohodu pripravilo oddeleniu ekonomiky do nasledujúceho pracovného dňa.
- d) Oddelenie ekonomiky dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov zúčtuje tak, ako keby pohľadávka a záväzok boli realizované prostredníctvom peňažného ústavu.
- e) Všetky oddelenia a vnútorné organizačné jednotky mesta sú pri likvidácii pohľadávok povinné dodržiavať Smernicu centrálného systému riadenia záväzkov a pohľadávok.

Rozhodnutím Okresného úradu v Bardejove, katastrálny odbor, číslo vkladu V 1847/2023 zo dňa 12.9.2023 bol povolený vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k nehnuteľnostiam v katastrálnom území Dlhá Lúka:

- LV 2327 Pozemok registra C KN parc. č. 1266/15, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 233 m²
- 2327 Pozemok registra C KN parc. č. 1266/16, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 233 m²
- 2327 Pozemok registra C KN parc. č. 1266/17, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 221 m²
- 2327 Pozemok registra C KN parc. č. 1266/18, zastavaná plocha a nádvorie o výmere 222 m²

v p r o s p e c h

Estabil, s.r.o., Budovateľská 11480/35, 080 01 Prešov v podiele 1/1 na základe zámennej zmluvy č. 69/2013 zo dňa 16.8.2023.

Kontrolné zistenia:

Návrh na vklad majetku mesta do katastra nehnuteľností bol podaný na základe zámennej zmluvy a geometrického plánu, bez predchádzajúceho prevodu finančných prostriedkov medzi oboma stranami. Faktúra za práce na prístupovej komunikácii – vstup do obytnej zóny nebola zo strany mesta zapísaná do evidencie faktúr, neboli odsúhlasené vykonané práce podľa projektu IBV Dlhá Lúka – Piesky, keďže tento ani nebol predložený.

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve neboli v účtovníctve mesta vykonané účtovné zápisy o zámene nehnuteľností, príslušný pozemok k 31.12.2023 nebol vyradený z účtovnej evidencie pozemkov a nadstavba – prístupová komunikácia nebola zaradená do účtovnej evidencie na majetkové účty.

Na základe uvedených skutočností nebola vykonaná ani základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov.

2. Predaj pozemkov obchodnej spoločnosti Bardejovské Kúpele, a.s.

- Druh majetku: pozemok v k.ú. Bardejov, lokalita Bardejovské Kúpele – územie kúpeľný les nachádzajúca sa v ochrannom pásme PHO 1° prírodných liečivých zdrojov
- Forma predaja: priamy predaj, bez obchodnej verejnej súťaže
- prevod majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa

(schválené 3/5 všetkých poslancov MsZ uzn. č. 190/2023, zo dňa 27.7.2023)

Dôvod prípadu
hodného osobitného

zreteľa: výstavba multifunkčného ihriska pri LD Valentína v Bardejovských Kúpeľoch
Zmluva: Kúpna zmluva č. 72/2023, Majet. Č. 4377/2023Be
Hodnota majetku: 44 330 Eur zaokr. (585 m² x 68,84 eur/1m²)
Znalecký posudok: Znalec Ing. Miroslav Lissý, zn.posudok č. 48/2023 zo dňa 14.6.2023
Geometrický plán: Geocomp Bardejov s.r.o., Dlhý rad 16, Bardejov, vyhotovil Juraj Grega
dňa 26.4.2023

Dňa 26.4.2023 doručila obchodná spoločnosť žiadosť o kúpu pozemku, ktorej Mesto Bardejov je výlučným vlastníkom a to na parcele E KN 5242/8 vo výmere 9676 m², kultúra pozemku – lesný pozemok, evidovanej na LV č. 16106 v Bardejovských Kúpeľoch v k.ú. Bardejov.

Na základe geometrického plánu č. 42/2023 zo dňa 26.4.2023 úradne overeného OÚ Bardejov, katastrálnym odborom dňa 11.5.2023 pod značkou G1-333/2023 bola vytvorená nová parcela C KN 4048/14 o výmere 585 m², lesný pozemok. V zmysle rozhodnutia OÚ Bardejov, pozemkový a lesný odbor, pod č. OU-BJ-PLO-2023/008671-003 zo dňa 12.7.2023 sa zmenil druh pozemku parc. C KN 4048/14 na zastavanú plochu a nádvorie.

Zverejnenie zámeru prevodu nehnuteľného majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa na úradnej tabuli mesta dokumentuje dátum vyvesenia a zvesenia s podpisom zamestnanca odd. správy majetku MsÚ. Zámer zverejnený dňa 11.7.2023. Zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 18.7.2023.

Pozemok na parcele C KN 4048/2014 o výmere 585 m² bol ohodnotený znalcom vo výške všeobecnej hodnoty na sumu 68,84 Eur/m² čo je za 585 m² suma 40 271,40 Eur, zaokr. 40 300 Eur. Uzn. MsZ schválená cena navýšená o 10 %, t.j. **44 330 Eur**.

Následne bola medzi Mestom Bardejov a Bardejovské Kúpele a.s. uzatvorená Kúpna zmluva č. 72/2023, Majet. Č. 4377/2023Be o predaji novovytvorenej parcely zo dňa 20.9.2023. Zmluvné strany sa dohodli, že náklady na vypracovanie znaleckého posudku vo výške 210 Eur uhradí obchodná spoločnosť Bardejovské Kúpele, a.s.

Rozhodnutím Okresného úradu v Bardejove, katastrálny odbor, číslo vkladu V 2454/2023 zo dňa 28.11.2023 bol povolený vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností k nehnuteľnosti v katastrálnom území Bardejov:

LV 16106 Pozemok registra C KN parc. č. 4048/14, zastavané plochy a nádvoria o výmere 585 m²

v p r o s p e c h

Bardejovské Kúpele a.s., IČO 36168301, 086 31 Bardejovské Kúpele, SR v podiele 1/1 na základe Kúpnej zmluvy č. Majet. 4377/2023 Be, 72/2023 zo dňa 20.9.2023.

3. Záver

V roku 2023 mesto zrealizovalo dva prevody nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 Eur.

Prevod majetku obchodnej spoločnosti Estabil, s.r.o. - pozemky v k.ú. Dlhá Lúka, lokalita Piesky bol zrealizovaný z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorom obecné zastupiteľstvo rozhodlo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov na základe zámennej zmluvy. Pri realizácii zámeny nehnuteľností medzi oboma stranami nebol dodržaný postup zámeny v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole (vid'. bod 1).

Prevod majetku obchodnej spoločnosti Bardejovské kúpele, a.s. - pozemok v kat k.ú. Bardejov, lokalita Bardejovské Kúpele – územie kúpeľný les bol rovnako zrealizovaný z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorom obecné zastupiteľstvo rozhodlo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov na základe kúpnej zmluvy. Pri realizácii predaja nehnuteľnosti neboli zistené porušenia všeobecných právnych noriem, ani interných predpisov mesta.

4. Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

- *Odsúhlasiť vykonané práce pri zámene nehnuteľností v bode 1. Zámena pozemku s obchodnou spoločnosťou Estabil, s.r.o. podľa projektu IBV Dlhá Lúka – Pasienky, zrealizovať príslušné zápisy zámény majetku mesta v účtovníctve mesta.*

2. Kontrola poskytovania dotácií z dotačnej schémy Komunitnej nadácie Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 22.1. – 9.2.2024)

Cieľ kontroly:

Preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Bardejov pre KNBJ na zabezpečenie spolufinancovania grantových programov určených na verejnoprospešné účely a podporu komunitných aktivít občanov mesta, občianskych združení a iných neziskových subjektov v meste Bardejov, ktoré sú v súlade so schválenou Nadačnou listinou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Založenie nadácie:

KNBJ založilo Mesto Bardejov ako jednu z foriem pomoci a podpory občianskych aktivít. Účelom nadácie je ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt, realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov, ochrana a tvorba životného prostredia, zachovanie prírodných hodnôt, ochrana zdravia, ochrana práv detí a mládeže, rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy a humanitnej pomoci v ohrození života alebo pri postihnutí živelnou pohromou.

KNBJ bola zapísaná do Registra nadácií Ministerstva vnútra SR dňa 19.12.2002 pod č. 203/Na-2002/662. Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách pred zápisom nadácie do registra bola povinnosť splatiť peňažný vklad zakladateľom do nadačného imania vo výške 200 tis. Sk. Mestské zastupiteľstvo uzn. č. 36/2002 zo dňa 12.3.2002 schválilo založenie Komunitnej nadácie Bardejov s peňažným vkladom vo výške 200 tis. Sk.

Zakladateľom nadácie je Mesto Bardejov, sídlo nadácie Radničné námestie č. 21, 085 01 Bardejov, avšak podľa Nadačnej listiny KNBJ nie je osoba kontrolovaná zakladateľom (Mestom Bardejov) a ani priamo alebo nepriamo nenavrhuje alebo neustanovuje členov jej riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu. Na základe uvedeného najvyšší orgán nadácie Správna rada KNBJ je orgán, ktorý rozhoduje samostatne, bez vplyvu zakladateľa (Mesta Bardejov).

ROK 2022:

V rozpočte mesta boli na rok 2022 mestským zastupiteľstvom dňa 19.12.2021 v Programe č. 1 Služby občanom schválené finančné prostriedky pre KNBJ vo výške 5 000 Eur, a z dotácie od Bardenergy, s.r.o. bolo Komunitnej nadácii poskytnutých ďalších 5000 Eur.

Mesto Bardejov poskytlo v roku 2022 na základe „Zmluvy o poskytnutí transferu“ medzi Mestom Bardejov (Poskytovateľ) a KNBJ (Príjemca) finančné prostriedky (bežný transfer) schválené na rokovaní MsZ nasledovne:

- uzn. MsZ č. 288/2021 zo dňa 19.12.2021 (schválenie rozpočtu mesta)
- Zmluva o poskyt. transferu zo dňa 29.3.2022 5 000 Eur
- Z dotácie Bardenergy, s.r.o. - Zmluva o poskyt. transferu zo dňa 21.9.2022 5 000 Eur

Spolu v roku 2022:

10 000 Eur

Na základe Zmluvy o poskytnutí transferu boli finančné prostriedky prevedené na účet KNBJ a podliehajú zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Dodatkom č. 1 zo dňa 30.11.2022 k zmluve č. 2561/2022 bolo upravené zúčtovanie dotácie podľa VZN Mesta Bardejov č. 181/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Zmluvy o poskytnutí transferu, uzatvorené medzi Mestom Bardejov a KNBJ neobsahujú citovaný konkrétny paragraf, podľa ktorého sú uzatvorené. Podľa § 51 Občianskeho zákonníka, „účastníci môžu uzavrieť i takú zmluvu, ktorá nie je osobitne upravená; zmluva však nesmie odporovať obsahu alebo účelu tohto zákona“. Keďže Mesto Bardejov je zakladateľom KNBJ, finančné prostriedky sú každoročne plánované v rozpočte mesta a zmluva sa uzatvára v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Uzatvorené zmluvy neobsahujú všetky náležitosti súvisiace s čerpaním verejných financií, napr. ustanovenie, že Prijímateľ dotácie je povinný pri použití dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a tiež ustanovenie o tom, že Prijímateľ je povinný pri použití dotácie dodržiavať zásadu hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti jej použitia podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Dotácia je v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite považovaná za verejné financie a vzťahujú sa na ňu všetky ustanovenia tohto zákona.

Odporúčanie:

(Zosúladiť Zmluvu o poskytnutí transferu s príslušnými právnymi normami, v ktorých je aplikácia použitia verejných zdrojov)

V roku 2022 KNBJ podporila 32 projektov, 3 projekty neboli podporené a 1 nebol zrealizovaný. KNBJ v roku 2022 otvorila nasledovné grantové programy (časť z nich bola financovaná z prostriedkov mesta a časť z vlastných zdrojov KNBJ):

	z prostriedkov mesta	/v Eur/
1. Deti a mládež	3	900,00
2. Čistý Bardejov	4	1 700,00
Režijné náklady - program Čistý Bardejov		3 860,14
3. Seniori	2	900,00
4. Klub darcov	3	1 600,00
5. Rýchle granty	1	400,00
6. Mladí filantropi	0	0,00
7. A(tra)ktívny Bardejov	0	0,00
Režijné náklady – program A(tra)ktívny Bardejov		998,84
Spolu:		10 358,98

Z dotácie mesta bolo čerpaných 10 000 Eur a 358,98 Eur z vlastných zdrojov KNBJ.

1. Program : DETI A MLÁDEŽ

1.1. Zmluva č. 1/1/2022 DaM

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Mgr. Iveta Ždil'ová

Výška grantu: 300 Eur

Projekt: Mihaľovský plamienok (prilby hasičské pre deti, catering na akciu mladých hasičov)

Spoluúčasť: 15 %

Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

1.2. Zmluva č. 2/1/2022 DaM

Príjemca grantu : IUVENESFOND n.f., Gymnázium L. Stöckela, BJ, zástupca Ema Adamišinová

Výška grantu: **300 Eur**
Projekt: **Tradiáciami bližšie k sebe** (dievčenské krojové zástery, chlapčenská vesta)
Spoluúčasť: **15 %**
Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022
Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022
Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

1.3. Zmluva č. 3/1/2022 DaM

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L. Stöckela, BJ, zástupca Richard Vasilega**
Výška grantu: **300 Eur**
Projekt: **TV_GLS_multimédium** (stojan na infopoint)
Spoluúčasť: **15 %**
Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022
Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022
Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2. Program : ČISTÝ BARDEJOV

2.1. Zmluva č. 1/1/2022 ČB

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Ing. Marek Hudák, MBA**
Výška grantu: **400 Eur**
Projekt: **Revitalizácia detského ihriska na ul. Pod Šibeňou horou**
(futbalové bránky, záhradná lavička)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022
Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022
Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.2. Zmluva č. 2/1/2022 ČB

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L. Stöckela, BJ, zástupca Denisa Petrová**
Výška grantu: **400 Eur**
Projekt: **Dostaňme odpad z hláv**
(kvetý, kvetináče, hlina, mydlová hmota na výrobu eko mydielok, nástenný panel, propagácia)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 27.6. – 31.10.2022
Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022
Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.3. Zmluva č. 3/1/2022 ČB

Príjemca grantu : **Different – občianske združenie, zástupca Mgr. František Maxim**
Výška grantu: **450 Eur**
Projekt: **Zútulenie nádvorja pred Baštou**
(rastliny, substrát, pieskovisko, piesok, hutnícky materiál)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 27.6. – 31.10.2022, predĺženie projektu do 31.1.2023
Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022
Zistený stav:

Pieskovisko a piesok boli zakúpené v mesiaci jún, kvetiny a substrát v mesiaci júl, avšak oceľové stĺpy až dňa 20.1.2023. Vyúčtovanie dotácie bolo dňa 25.1.2023.

Vyúčtovanie dotácie nebolo v súlade so zmluvou o poskytnutí transferu od Mesta Bardejov, t.j. do 31.12.2023.

2.4. Zmluva č. 4/1/2022 ČB

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Jakub Boruv**
Výška grantu: **450 Eur**
Projekt: **Zastávka v čase**
(tlač bannerov – fotografie na 3 zastávky MHD, spojovací materiál, občerstvenie)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

3. Program : SENIORI

3.1. Zmluva č. 1/2022 Seniori

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Božena Sobeková**

Výška grantu: **300 Eur**

Projekt: **Aktívni seniori z Bardejovskej Novej Vsi – nezrealizovaný**

Zistený stav:

Projekt bol žiadaný na opravu vnútorných omietok, podláh, malieb náterov, osvetlenia, vstupných schodov a dverí denného centra v Bardejovskej Novej Vsi. Z dôvodu skutočností pri búracích prácach sa rozhodli v plánovanej oprave nepokračovať až do technického doriešenia vzniknutej situácie. Z uvedeného dôvodu boli finančné prostriedky vrátené na účet KNBJ až v roku 2023.

Na základe vyššie uvedeného ako aj v zmysle Čl. II bod 5 nepoužité finančné prostriedky majú byť vrátené do rozpočtu mesta. Ku dňu kontroly vrátené neboli.

(porušenie Zmluvy o poskytnutí transferu a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov)

3.2. Zmluva č. 2/2022 Seniori

Príjemca grantu : Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, zástupca Ing. Anna Göblová

Výška grantu: **300 Eur**

Projekt: **Mestská petangová súťaž pre seniorov** (propagačný materiál, občerstvenie, ceny)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

3.3. Zmluva č. 3/2022 Seniori

Príjemca grantu : **Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Smilno, zástupca Elena Kimáková**

Výška grantu: **300 Eur**

Projekt: **Rovesníci – sila spolupatričnosti** (spoločenské hry, občerstvenie, ovocie, suroviny na koláče, tlač knihy receptov)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 7.6. – 31.10.2022 projekt predĺžený do 30.11.2022

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2022

Zistený stav:

Použitie dotácie nebolo v súlade so zmluvou o poskytnutí transferu od Mesta Bardejov, finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli použité v rozpore s § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, „Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území“.

4. Program : KLUB DARCOV

4.1. Pprojekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Centrum sociálnych služieb, zástupca Ing. Anna Göblová**

Výška grantu: **500 Eur**

Projekt: **Aktivizácia a eliminácia sociálnej izolácie seniorov**

4.2. Zmluva č. 2/2022 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Mgr. Lenka Voláková**

Výška grantu: **400 Eur**

Projekt: **Revitalizácia priestoru pred obytným domom na Fučíkovej ul. v BJ** (oplotenie)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 19.10.2022 – 31.8.2023

Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2023

Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.3. Zmluva č. 3/2022 KD

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L.Stockela, BJ, zástupca Denisa Petrová**

Výška grantu: **700 Eur**
Projekt: **Cesta k demokracii cez chodníčky histórie** - viacero menších aktivít + výlet Osvienčim - Krakow
(deky, uteráky, ozvučenie a osvetlenie akadémie, autobusová doprava do Auschwitz-Birkenau)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 19.10.2022 – 31.8.2023
Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2023
Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Združenie na záchranu Zborovského hradu**
Výška grantu: **650 Eur**
Projekt: **HRAD ZBOROV – história a príroda**

4.5. Zmluva č. 5/2022 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Tomáš Kravec**
Výška grantu: **500 Eur**
Projekt: **Dlhá Lúka vtedy a teraz** (tlač fotografií, závesný systém, propagácia, občerstvenie)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 19.10.2022 – 31.8.2023
Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2023
Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.6. Projekt nepodporený

Príjemca grantu : **Občianske združenie Bardejov – Mihaľov**
Výška grantu: **0 Eur**
Projekt: **Šijeme si spolu**

4.7. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Nataša Milistenferová**
Výška grantu: **600 Eur**
Projekt: **Susedia sami sebe a pre všetkých**

4.8. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Katarína Kostarová**
Výška grantu: **1 000 Eur**
Projekt: **Ochutnajte Bardejov 2023**

5. Program : RÝCHLE GRANTY

RÝCHLE GRANTY – DOBRÍ SUSEDIA

5.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca MgA. Pavel Burdych**
Výška grantu: **400 Eur**
Projekt: **Béla Kelér – maestro z Bardejova**

5.2. Zmluva č. 2/2022 PRG

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L.Stockela, BJ, zástupca Ivana Ščerbová**
Výška grantu: **400 Eur**
Projekt: **Spoznávajme spoločne korene Európy – pokračovanie**
(medzinárodný výmenný pobyt študentov a učiteľov – Slovensko – Poľsko - Nemecko)
Spoluúčasť: **10 %**
Doba trvania projektu: 27.5.2022 – 4.6.2022
Termín vyúčtovania grantu : 18.6.2022
Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

5.3. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Peter Evin**

Výška grantu: **500 Eur**
Projekt: **Slovenčina pre Ukrajincov**

5.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Občianske združenie Dobrá Myšlienka**
Výška grantu: **500 Eur**
Projekt: **Spoločná pomoc pre vojnových utečencov**

5.5. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Vojtech Exner**
Výška grantu: **500 Eur**
Projekt: **Jazykový kurz pre odídencov**

5.6. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Peter Štalmach**
Výška grantu: **500 Eur**
Projekt: **Jazykový kurz pre odídencov**

5.7. Projekt nepodporený

Príjemca grantu : **Občianske združenie Kandelaber**
Výška grantu: **0 Eur**
Projekt: **Ružový bicykel – program pre deti**

5.8. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Paula Jančošková**
Výška grantu: **448,20 Eur**
Projekt: **Hukot chladničiek s mrazničkou spríjemňuje životy**

5.9. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Plavecký klub Bardejov, o. z.**
Výška grantu: **400 Eur**
Projekt: **Spolu to zvládneme**

5.10. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Komunitná nadácia Bardejov, zástupca Ing. Jozef Jarina**
Výška grantu: **1 300 Eur**
Projekt: **Pomoc pre Ukrajincov spolu s verejnou zbierkou**

6. Program : MLADÍ FILANTROPI

6.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Ján Kotlarik**
Výška grantu: **300 Eur**
Projekt: **Hudobná skupina Mladí Pirušovci**

6.2. Projekt nepodporený

Príjemca grantu : **D&D Art o. z., zástupca Dominik Dupl'ák**
Výška grantu: **0 Eur**
Projekt: **Nedaj sa, hovor o tom!**

6.3. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Sarah Goboňová**
Výška grantu: **75 Eur**
Projekt: **Noc pod hviezdami**

6.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L.Stockela, BJ**
Výška grantu: **134,90 Eur**
Projekt: **S hudbou je svet krajší, Muzikaklub GLS**

6.5. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **IUVENESFOND n.f., Gymnázium L.Stockela, BJ**

Výška grantu: 289,90 Eur
Projekt: Ostrov kultúry GLS

7. Program : A(TRA)KTÍVNY BARDEJOV

7.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Združenie na záchranu Zborovského hradu

Výška grantu: 2 476 Eur

Projekt: Hrad Zborov – obnova a kultúrne podujatia v roku 2022

7.2. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Plavecká škôlka Bardejov o. z.

Výška grantu: 563 Eur

Projekt: Predškoláci do vody!

7.3. Režijné náklady na realizáciu programu A(tr)aktívny Bardejov boli z dotácie Mesta Bardejov vo výške: 998,84 Eur

(spotrebný materiál na Benefičný Beh za A(tr)aktívny Bardejov, fotenie, hudobný sprievod).

Zistený stav:

Vyúčtovanie režijných nákladov bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

ROK 2023:

V rozpočte mesta na príslušný rok schválenom mestským zastupiteľstvom dňa 9.2.2023 boli v Programe č. 1 Služby občanom rozpočtované finančné prostriedky pre KNBJ vo výške 12 000 Eur, následne zmenou rozpočtu dňa 12.4.2023 boli navýšené o 5 000 Eur.

Mesto Bardejov poskytlo v roku 2023 na základe „Zmluvy o poskytnutí transferu“ medzi Mestom Bardejov (Poskytovateľ) a KNBJ (Príjemca) finančné prostriedky (bežný transfer) schválené na rokovaní MsZ nasledovne:

- uzn. MsZ č. 7/2023 zo dňa 9.2.2023, Zmluva o poskyt. transferu z 16.3.2023 7 000 Eur
- uzn. MsZ č. 7/2023 zo dňa 9.2.2023, Zmluva o poskyt. transferu z 26.6.2023 5 000 Eur
- uzn. MsZ č. 46/2023 zo dňa 12.4.2023 Zmluva o poskyt. transferu z 26.6.2023 5 000 Eur

Spolu v roku 2023:

17 000 Eur

Zistenie:

Zmluvy o poskytnutí transferu, uzatvorené medzi Mestom Bardejov a KNBJ rovnako ako v roku 2022 neobsahujú všetky náležitosti súvisiace s čerpaním verejných financií, napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2023 KNBJ podporila 38 projektov, 1 projekt nebol podporený. KNBJ v roku 2023 otvorila nasledovné grantové programy (časť z nich bola financovaná z prostriedkov mesta a časť z vlastných zdrojov KNBJ):

	z prostriedkov mesta	/v Eur/
1. Deti a mládež	5	2 605,00
2. Čistý Bardejov	6	2 922,00
Režijné náklady - program Čistý Bardejov		4 722,55
3. Seniori	3	1 432,50
4. Klub darcov	5	2 800,00
5. Rýchle granty	1	400,00
6. Mladí filantropi	0	0,00
7. A(tr)aktívny Bardejov	0	0,00
Režijné náklady – program A(tr)aktívny Bardejov		2 275,00
8. Špeciálne projekty	0	

Spolu:

17 157,05

Z dotácie mesta bolo čerpaných 17 000 Eur a 157,05 Eur z vlastných zdrojov KNBJ.

1. Program : DETI A MLÁDEŽ

1.1. Zmluva č. 1/1/2023 DaM

Príjemca grantu : **OZ Kaleido, zástupca Lenka Sisák**

Výška grantu: **600 Eur**

Projekt: **KALEIDO DESIGNERS – letná škola dizajnu** (výtvarné pomôcky, tlač, kopírovanie)

Spoluúčasť: **15 %**

Doba trvania projektu: 1.7. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu. Na tento projekt Občianske združenie Kaleido získalo dotáciu z Fondu na podporu umenia vo výške 5 500 Eur, kde boli rovnako zakúpené výtvarné pomôcky. Vzdelávacia aktivita pre detí v oblasti dizajnu sa uskutočnila v období 10.7 – 14.7.2023 v priestoroch Hornošarišského osvetového strediska.

1.2. Zmluva č. 2/1/2023 DaM

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Katarína Gľuzová Kostarová**

Výška grantu: **600 Eur**

Projekt: **Tvoríme spolu – kreatívne dielne pre rodičov s deťmi** (materiál, pracovné pomôcky, tech.zabezp)

Spoluúčasť: **15 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023 Predĺženie projektu do 30.11.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

1.3. Zmluva č. 3/1/2023 DaM

Príjemca grantu : **Plavecká škôlka Bardejov, zástupca Eva Novotná**

Výška grantu: **500 Eur**

Projekt: **TZUNAMI pre deti** (medaily, tlač, reklama na soc. sieťach, nákup pomôcok)

Spoluúčasť: **15 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie obsahovalo účtovné doklady – faktúry za nákup plaveckých pomôcok a tričiek pre trénerov. Faktúra za nákup tričiek od dodávateľa Ľubica Sekulová RTS – REKLAMA bola nesprávne vyhotovená s dátumom dodania 5.6.2023, čo je po termíne konanej akcie (3.6.2023). Predložená fotodokumentácia ale obsahuje fotky s tričkami na danú akciu.

1.4. Zmluva č. 4/1/2023 DaM

Príjemca grantu : **Slovenský skauting, 43.zbor prof. Hlaváča Dlhá Lúka, zástupca Tomáš Kravec**

Výška grantu: **500 Eur**

Projekt: **Skauting – sny sa končia tam, kde začínajú zážitky**

(kotlíkový set, sprchový set, umývarka, náradie na táborenie)

Spoluúčasť: **15 %**

Doba trvania projektu: 1.6. – 31.10.2023 Predĺženie projektu do 16.11.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

1.5. Zmluva č. 5/1/2023 DaM

Príjemca grantu : **Školský parlament pri Gymnázium L. Stöckela, zástupca Patrícia Juráková**

Výška grantu: **405 Eur**

Projekt: **Stoeklovský športový teambuilding – pre prvákov**

(tričká s logom školy, občerstvenie, ocenenia pre víťaznú triedu, rozlišovačky)

Spoluúčasť: **15 %**

Doba trvania projektu: 1.6. – 31.10.2023 Predĺženie projektu do 16.11.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

1.6. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **OZ Bardejov Mihaľov**

Výška grantu: **400 Eur**

Projekt: **Športovisko Mihaľov**

1.7. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Vladislav Novák**

Výška grantu: **600 Eur**

Projekt: **Budúcnosť talentovaných detí v našich rukách**

1.8. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Karin Kozáková**

Výška grantu: **600 Eur**

Projekt: **Demokratické rozhľady mladých Stockelovcov**

2. Program : ČISTÝ BARDEJOV

2.1. Zmluva č. 1/1/2023 ČB

Príjemca grantu : **MARIRAM, o.z., zástupca Mgr. Maroš Michalčín**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Komunitné aktivity pri zveľad'ovaní verejného priestranstva** (lavičky, stôl, stromčeky)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 1.8. – 31.10.2023 Predĺženie projektu do 15.11.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023 Predĺženie vyúčtovania do 30.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.2. Zmluva č. 2/1/2023 ČB

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Ivan Bajus**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Za krajší Vinbarg 1. Kolo**
(stavebný materiál, záhradný materiál, dekoračný materiál)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 25.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.3. Zmluva č. 3/1/2023 ČB

Príjemca grantu : **Občianske združenie Náš Bardejov, zástupca Ing. Peter Štalmach**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Park pre každého**
(drevené koše, stojan na bicykle, záhradná lavička, záhradné rastliny)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.4. Zmluva č. 4/1/2023 ČB

Príjemca grantu : **Slovenský zväz záhradkárov, OV Bardejov, organizačná jednotka združenia,**
zástupca Ing. Vladimír Jurek a Miroslav Mydlo

Výška grantu: **362 Eur**

Projekt: **Ovocná materská škôlka na ul. Nábřežná – Reštart I.**
(informačné štítky, viazacia páska)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 1.6. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.5. Zmluva č. 5/1/2023 ČB

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Diana Peláková**

Výška grantu: **460 Eur**

Projekt: **Komunitná spolupráca pre skvalitnenie verejného priestranstva**
(železobetónové lavičky)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 1.6. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

2.6. Režijné náklady na realizáciu programu A(tr)aktívny Bardejov boli z dotácie Mesta Bardejov vo výške: 4 722,55 Eur

(Ceny o najkrajšie okolie, vyhodnotenie programu Čistý Bardejov, propagačný materiál, realizácia Parku Filantropov).

Zistený stav:

Vyúčtovanie režijných nákladov bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

3. Program : SENIORI

3.1. Zmluva č. 1/2023 Seniori

Príjemca grantu : **Občianske združenie FRIČKOVSKÝ JADLOVČÁK, zástupca PaedR. Jana Krakovská, Fričkovce**

Výška grantu: **460 Eur**

Projekt: **Komunitný život na priadkach**

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie režijných nákladov bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

3.2. Zmluva č. 2/2023 Seniori

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Katarína Gľuzová Kostárová**

Výška grantu: **472,50 Eur**

Projekt: **Aktívnou chôdzou k zdraviu** (turistické paličky, batoh na prenášanie, lekárnička)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

3.3. Zmluva č. 3/2023 Seniori

Príjemca grantu : **Centrum sociálnych služieb, Wolkerova 11, Bardejov, zástupca Ing. Anna Göblová**

Výška grantu: **500 Eur**

Projekt: **Mestská petangová súťaž seniorov a prijímateľov sociálnych služieb v Bardejove**
(občerstvenie, propagačný materiál, ocenenia, PHM)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 23.5. – 31.10.2023

Termín vyúčtovania grantu : 15.11.2023

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

4. Program : KLUB DARCOV

4.1. Zmluva č. 1/2023 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Katarína Gľuzová Kostárová**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Objavte Bardejov 2024**
(propagácia – tlač farebných plagátov, farebné letáky, článok v novinách)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 16.10.2023 – 31.8.2024

Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2024

Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.2. Zmluva č. 2/2023 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Ing. Arch. Alena Petejová**

Výška grantu: **450 Eur**

Projekt: **Sme si rovní?!** (honoráre účinkujúcich, propagácia)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 15.10.2023 – 31.12.2023

Termín vyúčtovania grantu : 14.1.2024

Zistený stav:

Vyúčtovanie dotácie bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

4.3. Zmluva č. 3/2023 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca RNDr. Edita Maxinová, PhD.**

Výška grantu: **630 Eur**

Projekt: **Prepájanie generácií** (spoločenské hry, konštrukčné hry, knihy, kreatívny materiál)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 17.10. 2023 – 31.8.2024

Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2024

Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Ján Hreško**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Rozbeh knižného Klubu pre inšpiratívnych diel v Bardejove**

4.5. Zmluva č. 5/2023 KD

Príjemca grantu : **Školský parlament pri SOŠ EHS Jána Andraščíka, Bardejov, zástupca Stanislav Soroka**

Výška grantu: **510 Eur**

Projekt: **Vzdelávaj a oddychuj** (tulivaky, sedacie vaky, lavičky, slenečnky, odpadkové koše)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 16.10. 2023 – 31.8.2024

Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2024

Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.6. Zmluva č. 6/2023 KD

Príjemca grantu : **Neformálna skupina, zástupca Tomáš Kravec**

Výška grantu: **510 Eur**

Projekt: **Bicyklom bezpečne do školy a do práce** (občerstvenie, servisný materiál, propagačný materiál)

Spoluúčasť: **10 %**

Doba trvania projektu: 7.12. 2023 – 31.8.2024

Termín vyúčtovania grantu : 14.9.2024

Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

4.7. Projekt podporený nepodporený

Príjemca grantu : **Sociálny dom ANTIC, n.o., Bardejov**

Výška grantu: **700 Eur**

Projekt: **Petangové ihrisko**

5. Program : RÝCHLE GRANTY

5.1. Zmluva č. 1/2023 PRG

Príjemca grantu : **HBC Knights Bardejov, zástupca Peter Rusnák**

Výška grantu: **400 Eur**

Projekt: **Vedomosti základ našej efektívnosti**

(poplatok za licenciu – hokejbal)
Spoluúčasť: **50 %**
Doba trvania projektu: 1.1. – 30.6.2024
Termín vyúčtovania grantu : 16.7.2024
Zistený stav:

Použitie dotácie a termín vyúčtovania projektu nie je v súlade s použitím finančných prostriedkov z rozpočtu mesta podľa Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ.

6. Orogram: MLADÍ FILANTROPI

6.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Karin Kozáková

Výška grantu: **295 Eur**

Projekt: **Kritickým myslením bližšie k euroobčianstvu, ale aj spoločne proti dezinformáciám**

6.2. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Tímotej Jančošek

Výška grantu: **201 Eur**

Projekt: **Stockelovská mládežnícka komunita – spolu aktívne a efektívne k podpore duševného zdravia**

6.3. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Ema Adamišinová

Výška grantu: **300 Eur**

Projekt: **Zabráňme minulosti stať sa súčasnosťou**

6.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Ema Adamišinová

Výška grantu: **300**

Projekt: **Zabráňme minulosti stať sa súčasnosťou**

6.5. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Sarah Coboňová

Výška grantu: **204 Eur**

Projekt: **Deň komplimentov**

7. Program: ATRAKTÍVNY BARDEJOV

7.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Združenie na záchranu Zborovského hradu

Výška grantu: **3 173 Eur**

Projekt: **Leto na Hrade Zborov 2023**

7.2. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : HBC KNIGHTS Bardejov

Výška grantu: **983 Eur**

Projekt: **Spoločne za aktívnu mládež**

7.3. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : OZ PANTELIŠ

Výška grantu: **702 Eur**

Projekt: **Líščí kútik, oddychovo-náučný altánok**

7.4. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Bardejovské divadielko, o.z.

Výška grantu: **470 Eur**

Projekt: **Večera u Richtára**

7.5. Režijné náklady na realizáciu programu A(tra)ktívny Bardejov boli z dotácie Mesta Bardejov vo výške: **2 275 Eur**

(propagačný materiál, náklady spojené s realizáciou Benefičného Behu za A(tra)ktívny Bardejov)

Zistený stav:

Vyúčtovanie režijných nákladov bolo v súlade s podmienkami zmluvy o udelení grantu.

8. ŠPECIÁLNE PODPORENÉ PROJEKTY

8.1. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Jana Lešková

Výška grantu: 203,50 Eur

Projekt: Mladí Stockelovci na ceste za poznaním EÚ

8.2. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Iryna Kovalenko

Výška grantu: 300 Eur

Projekt: Voda – kolíska zdravého života

7.3. Projekt podporený z vlastných zdrojov KNBJ

Príjemca grantu : Neformálna skupina, zástupca Natália Paulová

Výška grantu: 180 Eur

Projekt: Rozvoj talentu

Záver

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov z transferu mesta Bardejov kontrolný orgán zistil, že zmluvy medzi poskytovateľom transferu Mesto Bardejov a prijímateľom transferu KNBJ neobsahovali náležitosti súvisiace s dodržiavaním pravidiel rozpočtového hospodárenia, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti používania verejných financií v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Transfer v zmysle zákona o finančnej kontrole je považovaná za verejné financie a vzťahujú sa na ňu všetky ustanovenia tohto zákona.

Komunitná nadácia Bardejov uzatvorila zmluvy o udelení grantu s predkladateľmi projektov na obdobie, ktoré presahuje dátum zúčtovania finančných prostriedkov s Mestom Bardejov, čím porušila Čl. II Zmluvy o poskytnutí transferu – zúčtovanie nebolo do stanoveného termínu, pre rok 2022 do 8.12.2022 a pre rok 2023 do 8.12.2023. Do uvedených termínov zúčtovania neboli projekty ani zrealizované, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podporený projekt z programu Seniori za rok 2022 – Aktívni seniori z Bardejovskej Novej Vsi nebol zrealizovaný, finančné prostriedky majú byť vrátené do rozpočtu mesta Bardejov, čo do 31.12.2023 a ani ku dňu kontroly nebolo zrealizované.

Použitie dotácie v subjekte Jednota dôchodcov Slovenska – ZO Smilno nebolo v súlade so zmluvou o poskytnutí transferu od Mesta Bardejov, finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli použité v rozpore s § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, „Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelných pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území“.

Pri niektorých projektoch boli finančné prostriedky rozpočtované, aj použité na občerstvenie čo je v rozpore s Čl. II bod 3. Zmluvy o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ: „Transfer nemôže byť použitý na odmeny a výdavky na občerstvenie u príjemcov grantového programu“.

Všetkým týmto nezrovnalostiam a porušeniam sa dalo vyhnúť dôsledným vykonávaním administratívnej finančnej kontroly zo strany poskytovateľa transferu, teda Mesta Bardejov.

Je úplnou anomáliou, že Mesto Bardejov ako jediný zakladateľ, ktorý vložil do nadácie celé nadačné imanie nemá žiadne zastúpenie v správnej rade nadácie ani v kontrolnom orgáne. Mesto Bardejov dokonca nemá podľa platnej nadačnej listiny ani možnosť navrhovať svojich zástupcov do vlastnej nadácie, nemá možnosť disponovať s vkladom a nemá ani možnosť organizáciu ako jej zakladateľ zrušiť. V podobnej situácii bolo napríklad Mesto Prešov ako zakladateľ Komunitnej nadácie Prešov, ktoré si v minulom volebnom období založilo druhú Nadáciu Mesta Prešov, kde boli všetky tieto anomálie odstránené.

Z dôvodu, že Mesto Bardejov nemá väčšinové zastúpenie v orgánoch nadácie, nemá Komunitná nadácia Bardejov ani povinnosť zverejňovať uzavreté zmluvy, faktúry a objednávky na základe zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v centrálnom registri zmlúv. Týka sa to dokonca aj zmlúv o grantoch poskytnutých z verejných prostriedkov, ktoré nie sú zverejňované. Preto odporúčam, aby kontrolovaný subjekt zverejňoval aspoň grantové zmluvy podporené z verejných prostriedkov. Na rovnakých transparentných princípoch fungujú aj nadácie Prešovského a Košického samosprávneho kraja, nadácia mesta Prešov, či nadácia mesta Humenné.

Mesto Bardejov sa pri poskytovaní dotácií riadi platným Všeobecne záväzným nariadením č. 181/2019 o poskytovaní dotácií, ktoré presne stanovuje oprávnených žiadateľov, oblasti, účel a podmienky poskytovania dotácií rešpektujúc zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Poskytnutím verejných zdrojov Mestom Bardejov zmluvou o poskytnutí transferu Komunitnej nadácii Bardejov, ktorá sa uvedeným VZN neriadi, sa umožňuje cez zmluvy o udelení grantu nadácie poskytovať verejné zdroje aj fyzickým osobám, poslancom mestského zastupiteľstva, či neformálnym skupinám a to aj na účely, ktoré VZN mesta o poskytovaní dotácií vylučuje.

V lehote do 15.2.2024 sme v návrhu správy o vykonaní kontroly žiadali predložiť písomné podanie námietok k:

- zisteným nedostatkom,
- navrhnutým odporúčaniam,
- lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- lehote na splnenie prijatých opatrení,

Zo strany kontrolovaného subjektu bolo dňa 15.2.2024 predložené Vyjadrenie / námietky k Návrhu správy o vykonaní „Kontroly poskytovania dotácií z dotačnej schémy Komunitnej nadácie Bardejov za rok 2022 a 2023“, ktoré boli zapracované do Správy z kontroly.

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

- *Zmluvy o udelení grantu uzatvárať s vyúčtovaním v mesiaci december, aby bolo možné finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta zúčtovať s Mestom Bardejov do termínu uvedenom v Zmluve o poskytnutí transferu (dotácie z rozpočtu mesta).*
- *V zmluve o udelení grantu medzi KNBJ a prijímateľom grantu uviesť podmienky poskytnutia grantu (čerpanie finančných prostriedkov) v súlade s podmienkami v Zmluve o poskytnutí transferu medzi Mestom Bardejov a KNBJ Bardejov v časti II. – Podmienky poskytnutia grantu.*
- *Nevyčerpanú dotáciu vrátiť do rozpočtu mesta do konca rozpočtového obdobia.*
- *Finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu mesta sú verejné prostriedky, preto prijímateľ je povinný dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia v zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, t.j. zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Rozpočtované finančné prostriedky v zmysle § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov (II. časť bod 4 a 5) zúčtovať s rozpočtom mesta do konca rozpočtového roka.*
- *Zverejňovať zmluvy o grantoch podporené z verejných finančných prostriedkov v centrálnom registri zmlúv.*

Komunitná nadácia prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

3. Kontrola bankových platieb a prevodov v mesiacoch 8-10/2023 a vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Centre sociálnych služieb Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 19.2. – 28.2.2024)

Cieľ kontroly:

Preveriť platby z bankových účtov Centra sociálnych služieb Bardejov za obdobie mesiacov 8-10/2023, ich čerpanie podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole).

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1. Finančná kontrola, riadenie rizík

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole je normatívny právny predpis, ktorý predstavuje primárny akt pre účely výkonu kontroly vo finančnej aj v nefinančnej oblasti vo verejnej správe.

Finančným riadením v zmysle tohto zákona je súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,

Riadením rizík v zmysle zákona je opakujúci sa proces navzájom previazaných činností, ktorých cieľom je riadiť potenciálny vznik rizika, teda obmedziť pravdepodobnosť výskytu rizika alebo znížiť jeho vplyv s cieľom **predchádzať nepriaznivým výsledkom či negatívnym javom v činnosti orgánu verejnej správy a zamedziť vzniku nezrovnalostí a podvodom.**

Cit. podľa § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov¹⁴⁾ alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv¹⁵⁾ orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) **predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam** a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Zamestnanci CSS sú povinní vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

2. Čerpanie finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte

Výdavkový rozpočtový účet číslo SK0802000000004552004454 je vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. Obrat na účte tvoria príjmy finančných prostriedkov od zriaďovateľa - Mesta Bardejov (finančné prostriedky zo ŠR, prostriedky CSS - vlastné, ako aj z rozpočtu mesta) a výdavky na úhrady miezd zamestnancov, odvody do zdravotných poisťovní, Sociálnej poisťovne, sporenia vyplývajúce z miezd, úhrada daní z miezd a bežné prevádzkové výdavky za nákup tovarov a služieb pre zariadenie sociálnych služieb.

V priebehu mesiacov august – október 2023 okrem vyššie spomenutých výdavkov boli zrealizované aj platby do zahraničia bez určenia účelu, a to dňa 11.10.2023 vo výške 53 470 Eur a dňa 12.10.2023 vo výške 48 400 Eur. Časť vo výške 9 880 Eur sa dňa 12.12.2023 vrátila na účet CSS. Zrealizované platby sú zaúčtované ako pohľadávka voči zamestnancovi a vrátenie časti vo výške 9 880 Eur je zaúčtovaná ako vrátenie platby – zníženie pohľadávky voči zamestnancovi. Zostatok pohľadávky vo výške 82 110 Eur bola uhradená na účet CSS v dvoch splátkach, a to dňa 26.10.2023 vo výške 20 000 Eur a dňa 7.11.2023 vo výške 62 110 Eur.

So zamestnancom bola uzatvorená Dohoda o všeobecnej zodpovednosti zamestnanca za škodu podľa § 179 Zákonníka práce. Z uvedenej dohody vyplýva, že zamestnanec preberá všeobecnú zodpovednosť za inventár podľa inventúrneho oznamu resp. miestneho zoznamu kancelárie. Ďalej zamestnanec zodpovedá za vzniknutý schodok, ak nepreukáže, že schodok vznikol celkom alebo sčasti bez jeho zavinenia. Zamestnankyňa však nemala zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu a iné hodnoty v zmysle § 182 ods. 1 ZP.

Podľa [§ 179 Zákonníka práce](#) zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním.

Išlo o špecifický prípad, kedy došlo ku škode nie v súvislosti s plnením pracovných úloh. Ako vyplýva z vyjadrenia riaditeľky CSS: Banky neumožňujú dvojnásobnú autorizáciu každej jednej transakcie, dokonca neumožňujú ani zakázať zahraničné transakcie.

Kontrolné zistenie:

Pri úhradách finančných prostriedkov na zahraničné bankové účty dňa 11.10-12.10.2023 nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Základná finančná kontrola ani nemohla byť vykonaná z dôvodu, že išlo o finančnú operáciu nesúvisiacu s plnením úloh CSS, nesúvisiacu s čerpaním rozpočtu, ale o osobné zlyhanie konkrétneho zamestnanca.

3. Príjem finančných prostriedkov na príjmový rozpočtový účet

Príjmový rozpočtový účet číslo SK4302000000004552138751 je vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. Obrat na účte tvoria príjmy od používateľov sociálnych služieb platiacich za poskytované služby v zariadení, príspevky zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov, poplatky za stravovanie cudzích stravníkov, na druhej strane odvod prijatých finančných prostriedkov Mestu Bardejov, ktoré ich následne prevedie späť CSS na výdavkový rozpočtový účet.

Pri kontrole pohybov na príjmovom bankovom rozpočtovom účte v období mesiacov 7-8/2023 neboli zistené porušenia právnych predpisov, základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola zamestnancami CSS vykonávaná.

4. Depozitný účet

Depozitný účet číslo SK5002000000004552157055 je vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s., slúži hlavne na odvod finančných prostriedkov k 31.12.príslušného roka a následne v mesiaci január na vyplatenie miezd a odvodov za mesiac december. Prevádzajú sa tu aj preplatky úhrad od prijímateľov sociálnych služieb v prípade úmrtia prijímateľa sociálnych služieb do vysporiadania po dedičskom konaní.

Pri kontrole pohybov na depozitnom účte v banke v období mesiacov 7-8/2023 neboli zistené porušenia právnych predpisov, základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola zamestnancami CSS vykonávaná.

5. Sponzorský účet

Sponzorský účet číslo SK650200000004552002555 je vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. Obraty na účte tvoria príjmy na základe sponzorskej, darovacej zmluvy, použitie prostriedkov podľa účelu uvedeného v zmluve. V kontrolovanom období boli prijaté dary na základe zmluvy o poskytnutí daru zo dňa 6.11.2023 vo výške daru 47,78 Eur a darovacej zmluvy zo dňa 23.11.2023 vo výške daru 15 Eur s účelom použitia na kultúrno-spoločenské a záujmové aktivity klientov zariadenia.

Pri kontrole pohybov na sponzorskom bankovom účte v období mesiacov 7-8/2023 neboli zistené porušenia právnych predpisov, základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola zamestnancami CSS vykonávaná.

6. Účet sociálneho fondu

Účet sociálneho fondu číslo SK562500000004552007858 je vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. Obraty na účte zahŕňajú tvorbu sociálneho fondu vo výške povinného prídelu z hrubých miezd zamestnancov a použitie fondu na stravovanie, v kontrolovanom období aj na občerstvenie na športovom dni zamestnancov, konaného dňa 11.8.2023.

Pri kontrole pohybov na bankovom účte sociálneho fondu v období mesiacov 7-8/2023 neboli zistené porušenia právnych predpisov, základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola zamestnancami CSS vykonávaná.

7. Záver

Kontrolou bankových platieb a prevodov v CSS za obdobie mesiacov august – október 2023 bolo zistené, že v dňoch 11.10.2023 a 12.10.2023 boli finančné prostriedky z výdavkového rozpočtového účtu CSS, vedenom vo VÚB, a.s. vo výške 82 110 Eur prevedené na účty do zahraničia (bližšie vid'. kapitola 1.). Základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nebola vykonaná z dôvodu, že išlo o špecifický prípad, ktorý nevyplýval z plnenia pracovných úloh.

Ďalej bolo zistené, že po upozornení bankou o prevode finančných prostriedkov na zahraničné bankové účty vedené v banke so sídlom v Maltskej republike riaditeľka CSS podala na Okresnom riaditeľstve PZ v Bardejove trestné oznámenie. Trestné oznámenie sa stalo predmetom preverovania, bola vypočutá oznamovateľka (riaditeľka CSS) ako aj zamestnankyňa, ktorá zrealizovala prevody finančných prostriedkov. Vyšetrovací orgán uznesením v zápisnici skonštatoval, že neboli naplnené všetky zákonné znaky skutkovej podstaty trestného činu sprenevery podľa § 213 ods. 1, 3 písm. a/ Trestného zákona. Zamestnankyňa celú dlžnú sumu v dvoch splátkach, ako je uvedené v kap. 1 vrátila na účet CSS.

Riaditeľka CSS dňa 16.10.2023 vyhotovila Záznam o porušení pracovnej disciplíny v zmysle Zákonníka práce a Pracovného poriadku za závažné porušenie pracovnej disciplíny. Na zamedzenie podobného prípadu každý prevod z bankového účtu okrem zamestnanca autorizuje prostredníctvom mobilnej aplikácie riaditeľka CSS.

V lehote do 8.3.2024 sme v návrhu správy o vykonaní kontroly žiadali predložiť písomné podanie námietok k:

- zisteným nedostatkom,
- navrhnutým odporúčaniam,
- lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- lehote na splnenie prijatých opatrení,

Zo strany kontrolovaného subjektu bolo dňa 8.3.2024 predložené Vyjadrenie / námietky k Návrhu správy o vykonaní „Kontroly bankových platieb a prevodov v mesiacoch 8-10/2023 a vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Centre sociálnych služieb Bardejov“, ktoré boli zapracované do Správy z kontroly.

8. Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

- Vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého bude zabezpečené riadenie rizika a **finančnú kontrolu** tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie.
- Pri poskytovaní a použití verejných financií určiť také podmienky, aby sa predišlo svojoľnej manipulácii s finančnými prostriedkami.

4. Kontrola čerpania finančných prostriedkov v Materskej škole, Nám. arm. gen. L. Svobodu 15, Bardejov za rok 2022

(Kontrola vykonaná v dňoch 4.3. – 28.3.2024)

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

Cieľ kontroly:

Čerpanie výdavkov v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v MŠ Nám. arm. gen. L. Svobodu, Bardejov v roku 2022, dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných finančných prostriedkov.

1. Zriadenie školského zariadenia

V zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školského vzdelávacieho programu, ktorý poskytuje **predprimárne vzdelávanie**.

Vzdelávanie v materských školách zriadených obcou (mestom) sa uskutočňuje za čiastočnú úhradu, výšku príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Podľa Organizačného poriadku MsÚ v Bardejove materské školy ako zariadenia Mesta Bardejov bez právnej subjektivity patria do riadiacej pôsobnosti **odboru školstva a kultúry, oddelenia školstva a športu**.

Materská škola, Nám. arm. gen. L. Svobodu 15, Bardejov bola zriadená Okresným úradom Bardejov ako škola bez právnej subjektivity s účinnosťou od 1.1.2002 S účinnosťou od 1.7.2002 v zmysle zák. SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Bardejov (ďalej len MŠ).

Doposiaľ boli vydané tri dodatky, č. 1 zo dňa 1.7.2022 – prechod zriaďovateľskej pôsobnosti na Mesto Bardejov, č. 2 zo dňa 25.6.2009 – doplnenie zriaďovacej listiny o vecné a finančné vymedzenie majetku v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, dodatok č. 3 zo dňa 4.10.2022 – zmena názvu ulice.

MŠ má vypracovaný Prevádzkový poriadok zariadenia pre deti a mládež, vydaný k 1.10.2017, posúdený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Bardejove (Číslo: BJ/2017/530-2 zo dňa 7.9.2017). V súčasnosti navštevujú materskú školu 136 detí vo veku od 2 rokov do začatia plnenia povinnej školskej dochádzky, 1 dieťa má individuálny vzdelávacie program, kapacita zariadenia je 159 detí.

Budova so šiestimi triedami so spálňou a hygienickým zariadením patrí Mestu, vonkajšie priestory tvorí oplotený pozemok, kde je šesť pieskovišiek, detské preliezky, prírodné pódium a hrové prvky.

Na predprimárne vzdelávanie sa prijíma dieťa od troch rokov veku; výnimočne možno prijať dieťa od dovŕšenia dvoch rokov veku. Na predprimárne vzdelávanie sa prednostne prijímajú deti, pre ktoré je plnenie predprimárneho vzdelávania povinné.

Dieťa môže byť do materskej školy prijaté k začiatku školského roka ale aj v priebehu školského roka. S účinnosťou **od 1. septembra 2021** je pre každé dieťa, ktoré dosiahne päť rokov veku do 31. augusta, ktorý predchádza začiatku školského roka, od ktorého bude dieťa plniť povinnú školskú dochádzku v základnej škole, je **predprimárne vzdelávanie povinné**.

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 počet žiakov v období rokov 2021 – 2023 so stavom k 15.9. je nasledovný:

Tab. č. 1: Počty detí so stavom k 30.9. príslušného roka

Rok	Počet detí	Z toho povinné predprim.vzdel.
2021	126	39
2022	136	33
2023	139	52

2. Financovanie materskej školy

Materská škola je financovaná zo zdrojov štátneho rozpočtu napočítané finančné prostriedky pre deti navštevujúce materskú školu vo forme podielových daní, z kapitoly Ministerstva školstva VVaŠ SR pre povinné predprimárne vzdelávanie a z vlastných prostriedkov prijatých materskou školou v zmysle VZN.

Financovanie legislatívne upravuje **zákon č. 564/2004 Z. z.** o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - *spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane do rozpočtu obcí a VÚC*, **nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z.** o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov - *kritéria rozdeľovania výnosu dane do rozpočtu obcí a VÚC*, **zákon č. 596/2003 Z. z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - *spôsob poskytovania finančných prostriedkov poskytovaných obcou a VÚC (§ 6 ods. 12 – rozpis finančných prostriedkov zriaďovateľom pre jednotlivé materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti)*, **zákon č. 597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (§ 6b - príspevok na výchovu a vzdelávanie pre materskú školu na kalendárny rok pre deti, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné, § 7a – zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obciam na školstvo,

Finančné prostriedky poskytnuté pre MŠ v r. 2022 /v Eur/:

- z podielových daní	357 496,62
- zo ŠR na predprimárne vzdelávanie	22 474,00
- príjmy zo školného podľa VZN č. 185/2020	17 898,39
- pre deti z Ukrajiny	728,00
- prostriedky z plánu obnovy a odolnosti (pomocný vychovávateľ)	8 022,52
- na rozvojový projekt – nevyčerpané prostr. z r. 2021	1 000,00

Spolu **407 619,53**

Finančné prostriedky poskytnuté pre ŠJ v r. 2022 /v Eur/:

- z podielových daní	63 720,20
- z príspevkov na stravovanie	31 897,39
- zo ŠR na potraviny	1 466,40
- iné prostriedky	73,39

Spolu **97 157,38**

3. Vlastné príjmy

MŠ arm. gen. L. Svobodu je školské zariadenie Mesta Bardejov bez právnej subjektivity. V zmysle VZN **Mesta Bardejov č. 185/2020** Čl. III ods. 1, výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje mesačne za jedno dieťa sumou **18,00 Eur**. Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.

Príspevok v materskej škole sa neuhrádza za dieťa:

- a) pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi v súlade so zákonom č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- c) ktoré je umiestnené v materskej škole na základe rozhodnutia súdu,
- d) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom (preukázateľným spôsobom je predloženie potvrdenia od lekára – ak je dôvodom choroba alebo čestné vyhlásenie zákonného zástupcu o rodinných dôvodoch prerušenia dochádzky do materskej školy). Žiadosti sa predkladajú riaditeľovi školy.
- e) ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi. V týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.

Tab. č. 2: Príjmy MŠ v roku 2022

<i>/v Eur/</i>	<i>Rozpočet po zmenách</i>	<i>Plnenie</i>	<i>Rozdiel</i>
MŠ prenájom priestorov	714,00	713,67	0,33
MŠ príjmy za školné	15 500,00	16 344,00	-844,00
MŠ -dobropis-teplo	0,00	706,85	-706,85
ŠJ režijné náklady	2 050,00	3 050,00	-1 000,00
ŠJ za stravné	24 100,00	29 181,14	-5 081,14
ŠJ dobropis	0,00	31,46	-31,46
Príjmy celkom	42 364,00	50 027,12	-7 663,12

Príjmy z prenájmu nebytových priestorov – prenájom nebytových priestorov pre OZ Mládež 21. storočia Bardejov (nájomné vrátane poplatku za služby spojené s užívaním nebytových priestorov

Príjmy za školné - príspevky podľa VZN č. 185/2020, platné pre rok 2022, školné na dieťa bolo 18 Eur/mesiac.

Z dobropisov - vrátky za teplo po vyúčtovaní za predchádzajúci rok.

Réžijné náklady v školskej jedálni - čiastočná úhrada režijných nákladov paušálne 2 Eur/mesiac/stravník.

Stravné - finančný príspevok na nákup potravín podľa VZN č. 185/2020 (pre jedno dieťa bol pre rok 2022 vo výške 1,45 Eur na desiatu, obed, olovrant).

Odvod mesačných príspevkov do pokladne mesta podľa Smernice primátora mesta č. 9/2008 o obehú účtovných dokladov je povinné zrealizovať ak zinkasovaná suma prekročí 1 500 Eur alebo minimálne raz mesačne, najneskôr k 10. dňu v mesiaci. V súčasnosti platia všetci rodičia školné prostredníctvom bankového účtu, do pokladne bolo odvedené školné vo výške 276 Eur za žiakov navštevujúcich materskú školu pri prevádzke počas letných prázdnin.

4. Čerpanie výdavkov

Financovanie materských škôl vyplýva zo zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, finančné prostriedky sú rozpočtované v kapitole ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len zákon č. 597/2003

Z. z.). Po nadobudnutí zákona o štátnom rozpočte okresný úrad v sídle kraja (OÚ Prešov) oznámi najneskôr do 30 pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zákona o štátnom rozpočte zriaďovateľovi materskej školy (Mestu Bardejov) výšku príspevku na výchovu a vzdelávanie pre materské školy v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Podľa § 6a zákona 597/2003 Z. z. výpočet výšky finančných prostriedkov sa odvíja od počtu detí v školskom roku, ktorý začal v predchádzajúcom kalendárnom roku (počet detí k 15.9.) a výšky sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa platnej k 1. januáru príslušného kalendárneho roka. Suma finančných prostriedkov sa k 30. októbru upraví podľa skutočného počtu detí navštevujúcich materskú školu v príslušnom roku.

Zriaďovateľ MŠ podľa § 6b ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. do 30 dní po doručení oznámenia okresného úradu v sídle kraja podľa odseku 5 písm. a) zákona rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé materské školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a podľa odseku 5 písm. b) upraví finančné prostriedky na nový školský rok pre jednotlivé materské školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený uzn. MsZ č. 288/2021 dňa 9.12.2021. V priebehu roka 2022 bolo schválených päť zmien rozpočtu, týkajúce sa zmien aj v materskom školstve.

1. zmena – navýšenie na odmeny na základe kolektívnej zmluvy o 3 %,
2. zmena – navýšenie bežných výdavkov z prijatej dotácie „Pomocný vychovávateľ v MŠ“ v sume 9 590 Eur, na bežné výdavky predškôľakov v sume 20 385 Eur, navýšenie kapitálových výdavkov – spolufinancovanie zníženia energetických nákladov v sume 37 000 Eur.
zníženie kapitálových výdavkov – rekonštrukcia hygienických zariadení o 5 273 Eur.
3. zmena – navýšenie kapitálových výdavkov – na zníženie energetických nákladov (práce navyše) vo výške 123 494 Eur,
4. zmena – bez zmien v rozpočte MŠ,
5. zmena – navýšenie výdavkov na energie z dôvodu zvýšených cien energií vo výške 6 613 Eur.

Zmeny rozpočtu medzi jednotlivými položkami predkladaných oddelením školstva a športu neboli premietnuté v zmenách rozpočtu mesta.

4. 1. Bežné výdavky

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých položiek rozpočtového hospodárenia z účtovnej evidencie mesta bolo nasledovné:

Tab. č. 3: Čerpanie rozpočtu – materská škola

/v Eur/	Upr. rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
Mzdy /610/	247 948,00	240 083,84	7 864,16
Odvody /620/	77 650,00	87 700,70	-10 050,70
Tovary a služby /630/	67 218,00	75 937,61	-8 719,61
v tom: energie	34 418,00	33 063,73	1 354,27
vodné, stočné	4 175,00	5 384,56	-1 209,56
poštovné a telekom. sl.	565,00	537,99	27,01
interiér. vybavenie	130,00	14 435,48	-14 305,48
všeobecný materiál	2 000,00	2 890,22	-890,22
všeob.materiál -z fondov	19 584,00	1 527,48	18 056,52
knihy a uč. pomôcky	0,00	2 498,93	-2 498,93
pracovné odevy	0,00	1 420,00	-1 420,00
rutinná a štand. údržba	0,00	7 875,45	-7 875,45
všeobecné služby	3 286,00	2 668,20	617,80
rekreácie, prídely do SF	2 820,00	3 395,57	-575,57
poplatok	240,00	240,00	0,00

Transfery jednotlivcom /642/ nemocenské dávky	3 200,00	3 897,38	-697,38
Výdavky spolu:	396 016,00	407 619,53	-11 603,53

Výdavky na mzdy - tvoria tarifné platy, osobné príplatky, ostatné príplatky, odmeny - životné jubileá a pracovné jubileá.

Výdavky na odvody - tvoria odvody do zdravotných poisťovní, Sociálnej poisťovne a doplnkové dôchodkové poistenie.

Výdavky na tovary a služby – čerpanie výdavkov na tovary a služby (viď bližšie v tabuľke č. 3).

Transfery jednotlivcom - tvoria výdavky na nemocenské dávky platené zamestnávateľom.

Celkové výdavky boli prekročené oproti upravenému rozpočtu o 11 603,53 Eur. Plnenie príjmov bolo vyššie oproti rozpočtu o 7 663,12 Eur.

Pri čerpaní rozpočtu došlo k prekročeniu medzi jednotlivými položkami z dôvodu nevykonaných zmien rozpočtu. Neboli vykonané úpravy v rozpočte materskej školy v zmysle § 6b zákona č. 597/2003 Z. z.

Tab. č. 4: Čerpanie rozpočtu – školská jedáleň

/v Eur/	Upr. rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
Mzdy /610/	46 970,00	43 771,24	3 198,76
Odvody /620/	14 216,00	15 372,71	-1 156,71
Tovary a služby /630/	33 250,00	31 784,68	1 465,32
v tom: energie	0,00	0,00	0,00
vodné, stočné	0,00	0,00	0,00
poštovné a telekom. sl.	0,00	0,00	0,00
interiér. vybavenie	0,00	0,00	0,00
všeobecný materiál	740,00	828,58	-88,58
všeob.materiál -z fondov	0,00	0,00	0,00
knihy a uč. pomôcky	0,00	0,00	0,00
potraviny	29 100,00	28 940,89	159,11
rutinná a štand. údržba	40,00	336,80	-296,80
všeobecné služby	1 780,00	1 285,60	494,40
rekreácie, prídel do SF	1 590,00	392,81	1 197,19
Transfery jednotlivcom /642/ nemocenské dávky	0,00	2 471,55	-2 471,55
Kapitálové výdavky 713	0	3 757,20	- 3 757,20
Výdavky spolu:	94 436,00	97 157,38	- 2 721,38

4. 2. Kapitálové výdavky

V rámci kapitálových výdavkov z vlastných príjmov bola pre školské stravovanie zakúpená **elektrická pec v hodnote 3 757,20 Eur**, prieskum trhu bol vykonaný v zmysle zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Majetok je zaradený do dlhodobého majetku mesta.

V roku 2022 bolo zrealizované zateplenie budovy MŠ - investičná akcia „**Zníženie energetických nákladov MŠ, nám. arm. gen. L. Svobodu 15, Bardejov**“. Verejné obstarávanie v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonával externý subjekt Ultima Ratio, s.r.o., Ul. 1. Mája 709, 031 01 Liptovský Mikuláš. Išlo o podlimitnú zákazku bez využitia elektronického trhu, pri ktorej Mesto vyhlásilo súťaž cez

informačný systém Pluto – Výzva na predkladanie ponúk, zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania pod č. 273/2021, značka 57167 – WYP, dňa 25.11.2021. Predpokladaná hodnota zákazky 613 284,03 Eur bez DPH.

Z prihlásených dvoch uchádzačov Metrostav Slovakia a.s., Mlynské Nivy 68, Bratislava a EKO SVIP, s.r.o., Ovocinárska 48, Sabinov, úspešnou bola obchodná spoločnosť Metrostav Slovakia a.s. s ponúkanou hodnotou zákazky **731 735,46 Eur** s DPH oproti neúspešnému uchádzačovi s ponúkanou cenou 733 798,80 Eur s DPH.

V priebehu realizácie stavby sa vyskytli práce navyše v hodnote **124 762,90 Eur** s DPH. Práce navyše tvoria 15 % z hodnoty zákazky, čo je v súlade s § 18 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Skutočne zrealizované kapitálové výdavky na rekonštrukciu stavby:

1. zrealizované práce	855 228,75 Eur
2. výdavky na projektovú dokumentáciu	25 880,00 Eur
3. výdavky na stavebný dozor	5 760,00 Eur

Spolu:

886 868,75 Eur

Rekonštrukcia stavby „Zníženie energetických nákladov MŠ, nám. arm. gen. L. Svobodu 15, Bardejov“ bola zaradená do majetku mesta dňa 17.1.2023 na základe Protokolu o zaradení ukončenej investičnej akcie č. 1-1263/1.

5. Záver

Finančné prostriedky pre materské školstvo prichádzajú do rozpočtu mesta v podielových daniach, napočítaných podľa počtu detí navštevujúcich materské školy, ďalej sú to vlastné príjmy materských škôl v zmysle VZN č. 185/2020 a zo ŠR na predprimárne vzdelávanie. Následne mesto prerozdeľuje tieto prostriedky v rámci rozpočtu mesta podľa jednotlivých materských škôl.

V rámci čerpania rozpočtu je dodržané čerpanie za materské školstvo ako celok, avšak pri kontrolovanej materskej škole neboli v priebehu roka vykonané zmeny rozpočtu medzi položkami. Rozpis rozpočtu a následné čerpanie podľa jednotlivých položiek je potrebné vykonávať v zmysle § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky v materskej škole arm. gen. L. Svobodu v roku 2022 boli použité na stanovený účel, neboli zistené porušenia právnych noriem.

Správa o výsledkoch kontrol vyhotovená dňa 18.4.2024

Materiál obsahuje 27 strán textu

*Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta*