

S P R Á V A

o výsledkoch z vykonaných kontrol k 20.4.2014

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a na I. polrok 2014 boli útvaram hlavnej kontrolórky mesta vykonané tieto kontroly:

1. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s poskytnutou dotáciou na originálne kompetencie v podmienkach SÚKROMNEJ ZÁKLADNEJ UMELECKEJ ŠKOLY – odbor výtvarný vo VRANOVE n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Správu zo zúčtovania dotácie za rok 2012 a k 30.6.2013
2. Prihlášky žiakov na šk.rok 2012/2013 a rozhodnutia o prijatí žiakov na šk.r. 2012/2013
3. Pokladničné doklady za rok 2012 a I. polrok 2013
4. Došlé faktúry za rok 2012 a I. polrok 2013
5. Bankové výpisy za rok 2012 a I. polrok 2013
6. Prehľad mzdových nákladov za rok 2012 a I. polrok 2013
7. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2012 a I. polrok 2013

Mesto Vranov n.T. vydáva Všeobecne záväzné nariadenie (VZN) o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení, na ktorých sa uznáva mestské zastupiteľstvo. Na rok 2012 bolo záväzné VZN č. 118/2011, na rok 2013 bolo záväzné VZN č. 131/2013.

Mesto Vranov n.T. poskytne ročnú dotáciu pre školu alebo školské zariadenie pre deti vo veku do 15 rokov, ktorých počet sa získava zo štatistického výkazu škôl MŠSR 40-01 k 15.septembru predchádzajúceho kalendárneho roka.

Podľa VZN :

- Mesto financuje náklady na žiakov ZUŠ v príslušnom kalendárnom roku podľa počtu žiakov v individuálnej a skupinovej forme vyučovania podľa stavu k 15.septembru predchádzajúceho kalendárneho roka vo veku od 3 do dovŕšenia 25 rokov veku. **U súkromných zriaďovateľov do 15 rokov veku.**
- Neštátny zriaďovateľ si môže vo vyúčtovaní uplatniť len výdavky, ktoré vynaložil **na určený účel v príslušnom kalendárnom roku, na ktorý boli poskytnuté.**
- **Je prijímateľ dotácie oprávnený pridelené finančné prostriedky použiť len na mzdy a prevádzku.** Použité finančné prostriedky musia byť vynaložené hospodárne, efektívne, účinne a účelne.
- Prijímateľ dotácie na mzdy a prevádzku, ktorého zriaďovateľom je cirkev, náboženská obec, súkromná fyzická a právnická osoba a ktorému bola dotácia poskytnutá podľa čl.4, je povinný **zúčtovať dotáciu s mestom Vranov n.T. polročne v lehotách do 20 dní po ukončení polroka.**
- Neštátny zriaďovateľ je povinný **označiť originály účtovných dokladov slovami „dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Vranov n.T.“** (platí od r.2013)
- Kontrolu použitia dotácie vykonáva mesto prostredníctvom útvaru hlavného kontrolóra mesta. Prijímateľ dotácie na mzdy a prevádzku školy a školského zariadenia je povinný predložiť všetky doklady preukazujúce hospodárne, efektívne, účelné a účinné vynaloženie finančných prostriedkov.

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Finančná kontrola bola vykonaná na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami, kontrolovaná bola efektívnosť a účelnosť ich využitia v súlade s § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolné zistenia

1. ZRIAĎOVACIA LISTINA, DOKLAD MINISTERSTVA ŠKOLSTVA SR O ZARADENÍ ŠKOLY DO SIETE ŠKÔL SR

Súkromná základná umelecká škola (SZUŠ) vo Vranove n.T. bola **zriadená Zriaďovacou listinou** zo dňa 23.júna 1998. **Zriaďovateľom školy je PaedDr. Mária K. – River, ul. 1.mája 1230, Vranov n.T., IČO: 34327533, s účtom v Tatrabanke a.s.**

Škola je **zriadená od 1.9.1998** na základe Rozhodnutia ministerstva školstva SR o zaradení školy do siete škôl SR **ako príspevková organizácia**. Pri tejto zriaďovacej listine sú 4 dodatky, ktorými sa mení sídlo školy, alebo sa zriaďuje resp. ruší pobočka SZUŠ v Prešove. **Dodatok č. 4** k zriaďovacej listine **mení adresu SZUŠ na ul.M.R.Štefánika 204** vo Vranove n.T. **k 1.12.2012, hoci škola zmenila sídlo už k 1.6.2012.**

Ide o jednoosobovú školu, t.z. že zriaďovateľka je zároveň riaditeľkou a učiteľkou.

Pri kontrole bolo zistené, že mesto Vranov n.T. zasiela dotáciu nie zriaďovateľovi - PaedDr. Mária K. – River, ul. 1.mája 1230, Vranov n.T. na účet v Tatrabanke, ale na účet Mária K. , Sídl. Juh , vedený v Slovenskej sporiteľni a.s., - zo strany mesta dochádza k nedodržaniu podmienok zákona č. 596/2003 Z.z. ods.12 písm.c/.

Z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, na ktorý sú zasielané dotácie z mesta, sú uhrádzané aj výdavky na súkromné účely, napr. poplatok za UPC, platby kartou nedoložené dokladmi, telefóny. S týmito výdavkami súvisia aj značne vysoké bankové poplatky.

2. ZÚČTOVANIE DOTÁCIE

V súlade s § 6 ods. 12 písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve a s všeobecne záväzným nariadením (VZN) o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, bola SZUŠ na **rok 2012** poskytnutá dotácia vo výške **28 190,- €**. Na rok **2013** bola poskytnutá dotácia v zmysle schváleného rozpočtu vo výške **25 632,- €** a vo výške **256,- €** štvrťročne na základe uznesenia vlády č. 587/2013.

Zo **strany mesta** boli ku kontrole predložené:

- Oznámenie o schválenom rozpočte na rok 2012 pre SZUŠ-odbor výtvarný , ktoré bolo spracované mestom na základe prijatého VZN
- Správa zo zúčtovania dotácie za rok 2012 - **vypracovaná 8.1.2013.**

Zo **strany školy** bola ku kontrole predložená **Správa z vyúčtovania dotácie za rok 2012**, ktorá je však vypracovaná dňa **31.3.2013**. Uvedené **správy neobsahujú totožné údaje**, čo sa týka použitia **dotácie a tiež dátumu**.

Druh výdavku	Suma v € - predložená mestom z 8.1.2013	Suma v € - predložená školou ku kontrole z 31.3.2013
610-mzdy, platy, služ.príjmy a OOV	14 996,00	13 392,37
620-poistné a príspevok do poisťovní	3 969,00	4 002,81
630-tovary a služby	9 225,00	10 794,82
600-bežné výdavky celkom	28 190,00	28 190,-

Na základe reálne vyplatených miezd a odvodov z prostriedkov mesta Vranov n.T. kontrola zistila, že **ani v jednej z predložených správ zo zúčtovania dotácie, nie sú uvedené pravdivé informácie** (ani v správe z 8.1.2013, ani v správe z 31.3.2013).

Z predložených dokladov kontrola nemohla posúdiť správnosť vynaložených prostriedkov, nakoľko doklady nie sú označené informáciou, z akého zdroja finančné prostriedky pochádzajú, a s ktorým subjektom sú zúčtované (mesto Vranov n.T. alebo PSK Prešov).

Tým, že originály účtovných dokladov **v r. 2013 nie sú označené z akého zdroja pochádzajú** a škola uplatnila aj výdavky, ktoré vynaložila **za obdobie nesúvisiace s rokom 2012, došlo k porušeniu VZN mesta Vranov n.T.**

Porušením pravidla, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Výpočet výšky oprávnených nákladov na mzdy a prevádzku v roku 2012 :

Mesiac/2012	Oprávnené výdavky v € - tovary a služby	Pozn.
I.	213,16	
II.	191,66	
III.	48,67	
IV.	995,03	
V.	1 209,64	Škola vykonávala rekonštrukciu nebytových priestorov, ku ktorým ešte nemala nájomný vzťah
VI.	712,89	
VII.	1 595,38	
VIII.	487,49	
IX.	157,23	10.9.2012-vráтка 69,20 € za nájom
X.	1 692,23	
XI.	288,23	
XII.	1 140,88	
Mzdy a odvody	17 745,19	Čistá mzda – 11 994,40 €, odvody- 5750,79 €
Spolu:	26 477,68	

Podľa predložených dokladov kontrola posúdila opodstatnenosť vynaloženia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku školského zariadenia a **časť výdavkov nepovažuje za opodstatnené a nevyhnutné pre činnosť umeleckej školy** zameranej na výtvarné umenie.

Ide predovšetkým o výdavky, ako sú:

- noviny a časopisy (Vranovské novinky, Vranovské noviny, Vranovské spektrum, Prešovský večerník, Sme, Vitalita, Pekné bývanie, Respekt, Pravda, Ekobývanie, Hospodárske noviny, Bydlení, Záhady života, Chatár a chalupár, Receptár, Burza nehnuteľností, Enigma, Slovensko a reality, Burda, Horoskop), náhrdelník, zips, pracie prášky (2x Tide 6 kg, Woolite 4,5 l, 2x1,5l), mesačné poplatky za 2 pevné telefónne linky - 1 linka v Stakčíne, 1 linka v Prešove, mesačné poplatky za internet vo výške 13,99 € -Orange (internet od firmy Presnet-Systém Prešov-uznaný ako opodstatnený), mesačné poplatky za mobilný telefón Orange nie pre zamestnanca školy, hovory na audiotexové číslo z Orange vo výške 114,43 €.

Ďalšie kontrolné zistenia:

- Medzi dokladmi sa nachádza aj faktúra vystavená na súkromnú osobu

- Nákup čistiacich prostriedkov – doklad o nákupe zo dňa 5.1.2013, výdavkovým pokladničným dokladom zavedené do výdavkov už 31.12.2012.
- Úhrada nájomného z bankového účtu pre spoločnosť Slovak Parcel Service s.r.o. vo výške **818,77 €**. Tento výdaj je zúčtovaný ako **nájomné** v rámci zúčtovania dotácie za rok 2012 - **tieto výdavky nie sú podložené žiadnym dokladom**. Uvedená spoločnosť sa zaoberá logistikou.

Na základe prehľadu miezd bolo kontrolou zistené, že školou boli poskytnuté 3x neprimerane vysoké mzdy v posledných mesiacoch roka 2012 v celkovej výške 5 626,- €.

ROK 2013

Dotácia z mesta za obdobie **január-jún 2013** predstavovala výšku **13 328,- € + 208,76 €** vrátka za energie.

Výpočet výšky oprávnených nákladov na mzdy a prevádzku v roku 2013 :

Mesiac/2013	Oprávnené výdavky v € - tovary a služby	Pozn.
I.	183,40	
II.	26,03	
III.	119,62	
IV.	146,83	Príjem-vrátka nájom + 208,76 €
V.	122,78	
VI.	654,10	
Mzdy a odvody	9 733,90	
Spolu:	10 986,66	

Kontrola bolo zo strany mesta Vranov n.T. predložené **vyúčtovanie dotácie** poskytnutej SZUŠ k 30.6.2013, ktoré však bolo školou predložené mestu až 23.12.2013 - už v čase vykonávania kontroly.

Oneskoreným predložením zúčtovania dotácie došlo k porušeniu čl. 6 bod 2 VZN č.131/2013 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení (povinnosť zúčtovať dotáciu polročne v lehotách do 20 dní po ukončení polroka).

Vo vyúčtovaní je nesprávne uvedené VZN, v zmysle ktorého predkladá škola vyúčtovanie, nesprávne uvedený rok, v ktorom im bola poskytnutá dotácia a nesprávne uvedené sumy výdavkov podľa klasifikácie.

SZUŠ čerpala výdavky podľa zúčtovania takto:

položka 610 – mzdy, platy, služ.príjmy a OOV	- 5 905,75 €
položka 620 – poisťovné a príspevky do poisťovní	- 4 975,31 €
položka 630 – tovary a služby	- 1 850,82 €
Bežné výdavky 600- celkom	12 731,88 €

Ďalšie kontrolné zistenia:

- Vykonanou kontrolou bolo zistené **nepostupovanie podľa zákona o účtovníctve § 8 ods.1 a § 10 ods.1** tým, že výdavkovým pokladničným dokladom bola uhradená čiastka vo výške 552,- € za **plenér – nocľážné v Krakove**: Na daňovom doklade o úhrade platby nie je uvedené, pre koľko osôb je platené ubytovanie a nie je uvedený ani dátum.
K dokladu nebol priložený zoznam účastníkov plenéra. Tento doklad bol na vyzvanie predložený až v priebehu kontroly. Plenéra sa zúčastnilo 8 žiakov do 15 rokov a 7 žiakov nad 15 rokov.
- Do výdavkov si škola záúčtovala aj **združené cestovné poistenie do zahraničia v sume 57,- €** - zo dňa 20.6.2013 uhradené z banky - platobnou kartou a tiež úhradou z pokladne - výdavkovým

pokladničným dokladom. Na dokladoch nie je uvedené, pre aký dôvod sa združené cestovné poistenie uzatvorilo a pre ktoré osoby. Ak by toto cestovné poistenie súviselo s plenérom v Krakowe, tak podľa kontroly nemá opodstatnenosť, nakoľko bolo uzatvorené 20.6.2013 a ubytovanie za plenér bolo vyplatené v hoteli 18.6.2013

Kontrola tieto výdaje neuznáva ako opodstatnené výdaje z dôvodu, že na dokladoch nie je uvedené, na akú zahraničnú cestu sa poistenie uzatvorilo a pre ktoré osoby.

3. PRIHLÁŠKY ŽIAKOV A ROZHODNUTIA O PRIJATÍ ŽIAKOV NA ŠK.ROK 2012/2013

Kontrolný orgán vyžiadal od SZUŠ prihlášky žiakov a rozhodnutia o prijatí na školský rok 2012/2013. SZUŠ predložila ku kontrole 72 prihlášok žiakov a 73 rozhodnutí o prijatí. Prihlášky žiakov a rozhodnutia riaditeľky o prijatí žiaka pochádzajú od roku 2004 až po rok 2012.

Kontrolne boli predložené výkazy škôl (MŠVVŠ SR) 40-01 o počte žiakov podľa stavu k 15.septembru. K 15.9.2011 vykazuje SZUŠ v skupinovej forme vyučovania celkom 108 žiakov, z toho 73 do 15 rokov. K 15.9.2012 vykazuje SZUŠ v skupinovej forme vyučovania celkom 99 žiakov, z toho 73 do 15 rokov. K 15.9.2013 vykazuje SZUŠ v skupinovej forme vyučovania celkom 77 žiakov, z toho 56 do 15 rokov.

Kontrolné zistenia

V Rozhodnutiach o prijatí žiaka z roku 2004 a 2005 je uvedená **odvolávka na neexistujúci zákon - § 3 ods.5 písm.k zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (zákon platil do 31.12.2003).**

Ako je nižšie podrobne uvedené, bol riaditeľkou školy **v 39 prípadoch (zo 73, čo predstavuje 53 %) porušený postup pri prijímaní žiakov** do SZUŠ podľa vyhlášky č. 324/2008 o základných umeleckých školách. Riaditeľkou školy bolo **vydané rozhodnutie o prijatí žiaka predtým, ako jeho zákonní zástupcovia predložili prihlášku** na štúdium na uvedenej škole. V roku 2004, 2006 a 2008 boli zistené 3 prihlášky, u ktorých došlo ku skresľovaniu údajov, a to vybielením dátumov.

V roku 2004:

- vydané 2 rozhodnutia o prijatí do školy, pričom:
- u žiačky V. M. chýba prihláška,
- u žiačky R.M. – je prihláška z 2.9.2004 a rozhodnutie o prijatí už 28.6.2004

V roku 2005:

- vydané 3 rozhodnutia o prijatí do školy na základe prihlášok,

V roku 2006:

- vydaných 6 rozhodnutí o prijatí do školy na základe prihlášok
- u žiačky E. V. – prihláška zo 6.9.2006 – rozhodnutie o prijatí 26.6.2006
- u žiaka M.D. – vybielený dátum na prihláške, rozhodnutie o prijatí zo dňa 26.6.2006
- u žiaka J. B. – je prihláška z 9.6.2006 a rozhodnutie o prijatí z 26.6.2006, v prípade prihlášky došlo k dodatočnému vystaveniu prihlášky, nakoľko tlačivo prihlášky pochádza z r.2010, ale dátum na prihláške je ešte z roku 2006,

V roku 2007:

- vydaných 10 rozhodnutí na základe prihlášok,
- u žiaka M.N. – prihláška z 3.9.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u žiaka S.R. – prihláška z 29.6.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u žiačky I. B. – prihláška zo 14.9.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u žiačky V. B. – prihláška z 27.6.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u 2 žiakov I. P. a K.B. – prihláška zo 7.9.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u žiačky P. G. – prihláška z 5.9.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007
- u žiaka S. M. – prihláška z 10.9.2007 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2007

V roku 2008:

- vydaných 9 rozhodnutí na základe prihlášok,
- u 2 žiakov J. L. a S.B. – prihláška z 27.6.2008 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2008
- u žiačky A. M. na prihláške vymazaný dátum, rozhodnutie je z 25.6.2008
- u žiačky A. Ch. – prihláška z 5.9.2008 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2008

V roku 2009:

- vydaných 11 rozhodnutí na základe prihlášok,
- u 3 žiakov M. N., S.G. a S.V. – prihláška z 3.9.2009 – rozhodnutie o prijatí z 26.6.2009
- u žiačky J. F. – prihláška z 11.11.2009 – rozhodnutie o prijatí z 26.6.2009
- u žiaka T. D. – prihláška zo 4.9.2009 – rozhodnutie o prijatí z 26.6.2009
- u 2 žiakov K. B. a T.J – prihláška z 9.9.2009 – rozhodnutie o prijatí z 26.6.2009

V roku 2010:

- vydané 4 rozhodnutia na základe prihlášok,
- u žiačky K. B. – prihláška zo 7.9.2010 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2010

V roku 2011:

- vydané 10 rozhodnutí na základe prihlášok,
- u žiačky T. G. – prihláška z 12.9.2011 – rozhodnutie o prijatí z 27.6.2011
- u žiačky V. Č. – prihláška zo 16.9.2011 – rozhodnutie o prijatí z 27.6.2011
- u žiaka M. G. – prihláška z 1.8.2011 – rozhodnutie o prijatí z 27.6.2011

V roku 2012:

- vydaných 17 rozhodnutí na základe prihlášok,
- u žiačky N. C. – prihláška z 9.8.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012
- u 3 žiakov A. M. , S.V. a L.L. – prihláška z 5.9.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012
- u 2 žiakov S. O. a S.H. – prihláška z 26.6.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012
- u žiačky K. M. – prihláška z 4.9.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012
- u 4 žiakov M. Š. , E.M. ,J.H. a S.H. – prihláška z 27.6.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012
- u žiaka Š. L. – prihláška z 3.9.2012 – rozhodnutie o prijatí z 25.6.2012

4. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

SZUŠ uzatvorila v roku 2012 tri dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru:

- dohoda o vykonaní práce (DoVP) – účtovné poradenstvo pre školu, odmena 124,- €
- dohoda o vykonaní práce – príprava študijného materiálu na prijímacie pohovory na vysoké školy s výtvarným zameraním, odmena 92,49 €
- dohoda o pracovnej činnosti (DoPČ) – ekonomické a technické činnosti, odmena 400,- € mesačne - uzatvorená na dobu neurčitú.

SZUŠ v roku 2013 mala uzatvorené 2 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru:

- dohoda o pracovnej činnosti (DoPČ) – ekonomické a technické činnosti, odmena 400,- € mesačne
- dohoda o brigádnickej práci študentov – príprava plenéru Krakow, preklady a tlmočenie, odborný výklad, pedagogický dozor, odborné vedenie ml.skupiny 7 detí, výber a spracovanie fotomateriálov a textov z plenéru Rím, Vatikán a Krakow, návrh a zostavenie fotokníh z plenérov, odmena 540,- €

Evidencia pracovného času dohodárov bola ku kontrole predložená v priebehu kontroly, avšak len za **rok 2013**.

Kontrolné zistenia:

- Kontrole **nebola predložená evidencia dohôd** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – čím došlo k porušeniu § 224 ods.2 písm. d/ Zákonníka práce.
- Kontrole **nebola predložená evidencia pracovného času zamestnanca, ktorý vykonával prácu na základe DoPČ v roku 2012** – čím došlo k porušeniu § 224 ods.2 písm. e/ Zákonníka práce.
- **DoPČ uzatvorená na ekonomické a technické činnosti bola uzatvorená v rozpore s ustanovením § 223 ods.1 Zákonníka práce**, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb **výnimočne** uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu ktorá je vymedzená výsledkom, alebo **ak ide o príležitostnú činnosť** vymedzenú druhom práce. Túto dohodu SZUŠ uzatvorila na celý kalendárny rok, resp. na dobu neurčitú.

Škola porušila ustanovenie § 224 ods. 2 písm. c/ Zákonníka práce - podľa ktorého zamestnávateľ **nemôže dohodnúť pre zamestnanca na základe dohody priaznivejšie podmienky**, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. tým, že uzatvorila dohodu v rozpore s týmto ustanovením.

SZUŠ uzatvorila dohodu o pracovnej činnosti na ekonomické a technické činnosti s dojednanou odmenou 400,- € mesačne, pričom pracovný čas zamestnanca je dohodnutý na 10 hodín týždenne (priemerne je to 10,- €/hod.).Pri mesačnom fonde pracovného času cca 165 hodín by mesačná odmena predstavovala čiastku 1 650,- €. V porovnaní s výškou mzdy (369,- €) zamestnanca vykonávajúceho porovnateľné ekonomické činnosti zaradeného podľa katalógu pracovných činností vo verejnej správe – Nariadenie vlády č.341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, **je výška odmeny dohodára neprimerane vysoká.**

Neprimerane vysokým odmeňovaním dohodára došlo v rokoch 2012 a 2013 **k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách**, písmena b) - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým **došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov** a písm. j). - **nehospodárnemu, neefektívnemu** vynaloženiu verejných prostriedkov.

5. OPRAVNENOSŤ POUŽITIA DOTÁCIE MESTA VRANOV N.T.

Kontrole boli predložené 3 výkazy škôl 40-1 podľa stavu k 15.9. v tomto zložení:

- | | |
|------------------------------------|-------------------------|
| ➤ k 15.9.2011 : spolu žiakov - 108 | z toho do 15 rokov - 73 |
| ➤ k 15.9.2012: spolu žiakov - 99 | z toho do 15 rokov – 73 |
| ➤ k 15.9.2013: spolu žiakov - 77 | z toho do 15 rokov - 56 |

Informácie o výške poskytnutej dotácie na financovanie žiakov nad 15 rokov neboli kontrole poskytnuté napriek tomu, že boli ústne aj písomne žiadané aj z PSK Prešov aj u samotnej riaditeľky SZUŠ.

Z predložených výdavkov, ktoré boli kontrolou uznané ako opodstatnené, nebolo možné zistiť, pre ktorú vekovú skupinu žiakov boli výdavky použité (okrem zaplattenia ubytovania plenér Krakow, pri ktorom je priložená prezenčná listina). U všetkých ostatných výdavkov ide o všeobecné výdavky, ktoré boli použité na činnosť školy pre všetkých žiakov školy.

Kontrola uznala za opodstatnené výdavky, napr. platby za mobilný telefón, internet, nájomné, mzdy a odvody všetkých zamestnancov, nákup stavebného materiálu, odbornej literatúry, poštovné, kopírovanie, obrazy, kancelárske potreby, výpočtovú techniku, nábytok, účtovný program, plenér, opravy , údržba a elektropotrebiče .

SZUŠ nepreukázala, že dotácia mesta je použitá iba na žiakov do 15 rokov.

Z dôvodu vyčíslenia **skutočných nákladov na žiakov do 15 rokov**, kontrola vykonala percentuálny podiel výdavkov v súlade s výškou oprávnených výdavkov a v súlade s počtom nahlásených žiakov takto:

Rok	Výška oprávnených výdavkov v € (uznaná kontrolou)	Pomer žiakov do 15 r. : nad 15 r	Oprávnené čerpanie dotácie mesta na žiakov do 15 r. v € (na 73 žiakov)	Poskytnutá dotácia mesta + vrátky v €	Rozdiel medzi poskytnutou dotáciou z mesta a skutočne priznanou dotáciou v €
2012	26 477,68	73 : 35	17 896,26	28 259,20	10 362,94
1-6/2013	10 986,66	73 : 26	8 101,27	13 536,76	5 435,49
spolu					15 798,43

ZÁVER:

1. Porušenie VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení z dôvodu nepredloženia zúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku k 30.6.2013 v lehote do 20 dní po ukončení polroka.

2. Nepostupovanie podľa zákona č. 596/2003 Z.z. ods.12 písm.c) z dôvodu **zasielania dotácie mestom nie na účet zriaďovateľa, ale na účet školy.**

3. Zo strany školy poskytnuté mestu aj kontrolnému orgánu nesprávne informácie týkajúce sa správy zo zúčtovania dotácie s mestom.

4. Porušenie finančnej disciplíny § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, písmena b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým **došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov** a písm. j) - **nehospodárnemu, neefektívnemu** vynaloženiu verejných prostriedkov.

5. Tým, že originály účtovných dokladov v r. 2013 nie sú označené slovami „dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Vranov n.T.“ a škola uplatnila aj výdavky, ktoré vynaložila **za obdobie nesúvisiace s rokom 2012, došlo k porušeniu VZN mesta Vranov n.T.**

6. Kontrole boli predložené doklady na nákup tovarov a služieb nesúvisiacich s činnosťou umeleckej školy, čím došlo k porušeniu § 19 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého *osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*

7. Nedodržiavanie ustanovení § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. - účtovníctvo je vedené chaoticky, nesprávne, neúplne, neprehľadne, spôsobom nezaručujúcim trvalosť dokladov.

8. V Rozhodnutiach o prijatí žiaka z roku 2004 a 2005 je uvedená odvolávka na neexistujúci zákon - § 3 ods.5 písm.k zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (zákon platil do 31.12.2003).

9. Porušenie vyhlášky č. 324/2008 Z.z. o základných umeleckých školách, kedy **rozhodnutia o prijatí žiaka boli vydané skôr, ako boli predložené prihlášky** na štúdium.

10. Porušenie Zákonníka práce z dôvodu:

a) **nepredloženia evidencie dohôd** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,

b) **nepredloženie evidencie pracovného času zamestnanca**, ktorý vykonával prácu na základe DoPČ v roku 2012,

- c) uzatvorenie DoPČ na dlhé časové obdobie, pričom sa nejedná o príležitostnú činnosť,
d) pri DoPČ dohodnutie priaznivejších podmienok, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

11. Porušenie zákona o finančnej kontrole č. 502/2002 Z.z. § 14 ods.2 z dôvodu, že kontrolovaný subjekt neposkytol požadovanú súčinnosť podľa požiadaviek kontrolného orgánu, a to tým, že:

- nepredložil v termíne požadované doklady ku kontrole,
- dvakrát nevpustil kontrolu do priestorov školy,
- nepredložil informáciu o poskytnutej dotácii z PSK a nepreukázal, že dotácia z mesta Vranov n.T. bola použitá len pre žiakov do 15 rokov,
- z predchádzajúcej kontroly konanej v roku 2012 neprijal kontrolovaný subjekt v zmysle § 14 ods.2, písm .g , zákona o finančnej kontrole opatrenia na nápravu nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku.

Odporúčanie:

Vzhľadom k tomu, že došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky mestom Vranov n.T. súkromnej základnej umeleckej škole poskytnuté, **kontrolný orgán odporúča mestu Vranov n.T. postupovať v zmysle VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení.**

Kontrola odporúča Mestu Vranov n.T. uskutočniť právne kroky k vráteniu neoprávnene použitých finančných prostriedkov poskytnutých SZUŠ vo výške 15 798,43 €.

2. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri „Následnej finančnej kontrole nákladovosti autoprevádzky s dôrazom na jej efektívnosť a dodržiavanie vnútorných predpisov v podmienkach MESTSKÉHO ÚRADU vo VRANOVE n.T. za rok 2012 a január 2013“

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval doklady týkajúce sa obdobia od 1.7.2013 do 28.02.2014.

I. Opatrenia uložené kontrolným orgánom pri prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení kontrolnému orgánu.

T: 22.05.2013

Z: prednosta MsÚ

Kontrolné zistenia

– opatrenia na nápravu nedostatkov prijaté prednostom MsÚ dňa 21.5.2013, písomný zoznam týchto opatrení predložený kontrolnému orgánu - opatrenie splnené

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Z: prednosta MsÚ

Kontrolné zistenia

– písomná správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou bola predložená kontrolnému orgánu - opatrenie splnené

3. Uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

T: 22.05.2013

Z: prednosta MsÚ

Kontrolné zistenia

– kontrolovaný subjekt nepovažoval za potrebné uplatňovať právnu zodpovednosť za zistené nedostatky a rozdiely v spotrebe PHM prerokoval v škodovej komisii – opatrenie splnené

II. Opatrenia prijaté prednostom MsÚ

1. Zvolať škodovú komisiu, ktorá určí vysporiadanie škodkov PHM od vodičov pri vozidlách, u ktorých boli zistené nadspotreby a zároveň vodiči uhradia komisiou stanovené manká do pokladne mesta.

T: 10.06.2013 Z: prednosta MsÚ

Kontrolné zistenia

- škodová komisia zvolaná,
- nadspotreby PHM prejednané s jednotlivými vodičmi .U jedného vodiča podpísaná dohoda o náhrade škody , u 1 vodiča zohľadnená príčina nadspotreby (zvýšená spotreba z dôvodu ťahania prívesného vozíka), u 1 vodiča komisia nedostatočne posúdila nadspotrebu 20,02 l (počítanie zimnej spotreby v letných mesiacoch) - opatrenie neprijaté a škoda nezosobnená ,
- celkovo opatrenie splnené čiastočne

2. Písomne upozorniť vodičov osobných motorových vozidiel, aby v posledný pracovný deň v mesiaci dotankovali plnú nádrž pohonných hmôt.

T: 22.05.2013 Z: vedúci oddelení

Kontrolné zistenia

- v čase kontroly nie všetci vodiči osobných motorových vozidiel plnili nádrž posledný deň v mesiaci pohonnými hmotami doplna - opatrenie čiastočne splnené

3. Vypracovať nový predpis k organizácii autoprevádzky s uvedením a upresnením kompetencií pri predkladaní, podpisovaní a schvaľovaní žiadaniek, pri riadení a zúčtovaní autoprevádzky, riešením zastupiteľnosti v prípade neprítomnosti na pracovisku, zároveň stanoviť normu spotreby PHM pri používaní prívesného vozíka. Všetky ostatné nedostatky uvedené v Správe útvaru hlavného kontrolóra mesta Vranov n.T. zo dňa 19.04.2013 zohľadniť pri vytváraní nového predpisu.

T: 31.09.2013 Z: ved.organizačného odd.

Kontrolné zistenia

- nový predpis „Pokyny pre organizáciu služobnej autoprevádzky“ vypracovaný s účinnosťou od 01.12.2013 - opatrenie splnené

4. Upozorniť pracovníkov, žiadateľov, aby na žiadankách uvádzali konkrétny účel jazdy, nielen zapísanie „služobne“.

T: stály Z: sekretariát prednostu

Kontrolné zistenia

- na žiadankách je uvádzaný konkrétny účel jazdy - opatrenie sa plní

5. Upozorniť vodičov na dôsledné vyplňovanie záznamov o prevádzke vozidla (uviesť počet km do cieľa cesty, rozpísať km pri jazde v meste).

T: stály Z: vodiči

Kontrolné zistenia

- opatrenie sa plní

6. Pri osobných motorových vozidlách pridelených školstvu, oddeleniu bytov a nebytových priestorov, ako aj oddeleniu verejnoprospešných služieb vystavovať žiadanky na týždeň, ak ide o služobné cesty v rámci mesta, inak samostatne na každú služobnú cestu mimo mesta. Schvaľovať cesty bude konkrétny nadriadený príslušného oddelenia.

T: stály Z: vedúci oddelení

Kontrolné zistenia

- opatrenie sa neplní v súlade s prijatým opatrením - žiadanky za oddelenie školstva a verejnoprospešných služieb sa nevystavujú, žiadanky za oddelenie bytov a NP sa vystavujú mesačne ,

7. Pri motorovom vozidle využívanom mestskou políciou – VT 640AX – Škoda fabia combi zistiť príčiny rozdeleného spôsobu tankovania dňa 10.01.2013 o 07:02 h. a o 07:04 h.

T: 31.05.2013 Z: náčelník MsP

Kontrolné zistenia

- opatrenie splnené - dôvod rozdeleného tankovania kontrole zdôvodnený ;

III. Kontrola uplatňovania prijatých opatrení a novoprijatých " Pokynov pre organizáciu služobnej autopravádzky " v praxi

Kontrolou bolo preverené, ako sa v praktických podmienkach plnia prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole vykonanej v roku 2012. Prekontrolované boli doklady súvisiace s autopravádzkou od 1.7.2013 do konca februára 2014.

Kontrolou bolo preskúmané uplatňovanie Pokynov pre organizáciu služobnej autopravádzky u týchto vozidiel:

Kia cee'd VT 159 BH	Multikar VT 130 AS
Škoda Fabia VT 640 AX	Zetor VT 043AB
Škoda Fabia VT 649 BA	Zetor VT 044AB
Škoda SuperB VT 287 BR	Nakladač KTO 150
Škoda SuperB VT 653 BI	LIAZ sypač VT 679AP
Škoda Octavia VT 925 AX	Multikar VT 130AS
Škoda Praktik VT 316 BR	Nakladač UNC 60
Seat Inka VT 240AK	Snežka

Mesto, okrem vyššie uvedených vozidiel, disponuje aj špeciálnymi vozidlami, ktoré získalo v rámci projektu „Ochrana ovzdušia v meste Vranov n.T.“. Ide o 4 sezónne vozidlá na čistenie mesta:

VT 125BO MB - veľké zametacie vozidlo
VTZ016 LADOG – kompaktný zametač
VT 061BO MB – cisterna na polievanie
VT 116BO MB – cisterna

Na základe vyjadrenia zodpovedného zamestnanca, normy spotreby PHM, ktoré sú uvedené vo vnútornom predpise mesta, nie je možné uplatniť v praxi, nakoľko špeciálne vozidlá vykazujú spotrebu PHM aj vtedy, ak nevykazujú ubehnuté kilometre (napr. pri čerpaní vody do cisterny). Z toho dôvodu je od mesiaca apríla, resp. mája 2013 vykonávané skutočné zisťovanie spotreby PHM u týchto vozidiel a po uplynutí roka bude stanovená skutočná spotreba PHM za letné, resp. zimné mesiace.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča po zistení skutočných noriem spotreby PHM u špeciálnych vozidiel :
VT 125BO MB - veľké zametacie vozidlo, VTZ016 LADOG – kompaktný zametač, VT 061BO MB – cisterna na polievanie, VT 116BO MB – cisterna - zapracovať normované spotreby PHM do prílohy č.1 „Pokynov...“ od júna 2014.

V zmysle prijatého opatrenia č. 2 boli dňa 22.5.2013 vodiči služobných motorových vozidiel upozornení na povinnosť plniť palivovú nádrž posledný deň v mesiaci doplna. Tankovanie pohonnými hmotami posledný deň v mesiaci bolo posúdené v porovnaní s veľkosťou nádrže zistenou z technických preukazov motorových vozidiel.

Kontrolné zistenia:

Okrem vozidla Škoda Octavia VT 925AX a Škoda Superb VT 653BI, ani jedno z motorových vozidiel neplnilo nádrž doplna od termínu, ktorý je uvedený v prijatom opatrení, t.j. od júna 2013. Z toho dôvodu, nie je možné kontrolou objektívne posúdiť skutočnú spotrebu PHM za jednotlivé mesiace.

Skontrolované boli zúčtovania PHM, žiadanky na prepravu, doklady o tankovaní a knihy jász za obdobie od 7/2013 do 2/2014:

ŠKODA SUPER B VT 653 BI
ŠKODA OCTAVIA VT 925 AX

- u týchto vozidiel neboli zistené nedostatky

ŠKODA SUPER B VT 287 BR

- žiadanky na jazdu neboli do konca r. 2013 schválené v súlade s " Pokynmi" § 7 ods.2,
- do novembra 2013 neplnil vodič nádrž posledný deň v mesiaci doplna
- v mesiaci február 2014 vodič nedoplnil palivovú nádrž na konci mesiaca doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov "

ŠKODA FABIA VT 649 BA

- do januára 2014 netankoval vodič na konci mesiaca palivovú nádrž doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov "
- nedôsledné a neúplné vyplnenie mesačných zúčtovaní pohonných hmôt a neuvedený skutočný zostatok PHM v nádrži na konci mesiaca júl 2013- porušenie §8 ,ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

ŠKODA PRAKTIK VT 316 BR

- do februára 2014 netankoval vodič na konci mesiaca palivovú nádrž doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov "
- v zúčtovaní PHM neuvedené pravdivé informácie , ktoré boli kontrolou zistené na základe posledného tankovania PHM v mesiaci k ubehnutým kilometrom do konca mesiaca :
 - v mesiaci 7/2013 - rozdiel - 2,5 litra PHM
 - v mesiaci 8/2013 - rozdiel - 12,8 litra PHM
 - v mesiaci 9/2013 - rozdiel - 12,8 litra PHM
 - v mesiaci 10/2013 - rozdiel - 12,69 litra PHM
 - v mesiaci 11/2013 - rozdiel - 11,9 litra PHM
 - v mesiaci 12/2013 - rozdiel - 8,6 litra PHM

KIA CEED VT 159 BH a ŠKODA FABIA VT 640 AX

- do februára 2014 netankovali vodiči na konci mesiaca palivovú nádrž doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov "
- nesúlad medzi údajmi v mesačnom zúčtovaní PHM a medzi údajmi v knihe jász (nepatrné rozdiely v odjazdených kilometroch),

SEAT INKA VT 532 AK

- vozidlo je vo výpožičke od MsBP a.s. v konkurze, v zúčtovaní PHM neboli zistené nedostatky
- do februára 2014 netankoval vodič na konci mesiaca palivovú nádrž doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov "

MULTIKAR VT 130 AS

- vozidlo je vo výpožičke od MsBP a.s. v konkurze
- do februára 2014 netankoval vodič na konci mesiaca palivovú nádrž doplna - porušenie § 5 ods.17 " Pokynov ... "
- v zúčtovaní PHM neuvedené pravdivé informácie , ktoré boli kontrolou zistené na základe posledného tankovania PHM v mesiaci k ubehnutým kilometrom do konca mesiaca :
 - v mesiaci 8/2013 - rozdiel - 8,9 litra PHM
 - v mesiaci 9/2013 - rozdiel - 11,1 litra PHM
 - v mesiaci 11/2013 - rozdiel - 20,6 litra PHM
 - v mesiaci 12/2013 - rozdiel - 20,8 litra PHM

TRAKTOR ZETOR VT 043 AB

- norma spotreby podľa " Pokynov...." je : 6,5 litra /mth (motohodina) v lete
7,0 litra/ mth v zime
- vozidlo vykazuje na základe zúčtovania PHM úsporu PHM v roku 2013 :

máj	22 litrov
jún	56,5 litrov
júl	19,5 litrov
august	47,5 litrov
september	2 litre
- po prepočte skutočnej spotreby a dosiahnutých úspor navrhuje prevádzkovateľ vozidla normovanú spotrebu PHM:

v lete	- 5,5 l/mth
v zime	- 6,0 l/mth

TRAKTOR ZETOR VT 044 AB

- vo vyúčtovaní PHM je nesprávne prenesený počiatočný stav PHM z mesiaca 8/2013 do mesiaca 9/2013 (rozdiel 1 liter), neúplné vyplňanie vyúčtovania PHM podľa predlohy ;

ZÁVER

1. Neplnením palivovej nádrže posledný deň v mesiaci doplna, došlo k nerešpektovaniu prijatého opatrenia a porušeniu § 5 ods.17 Pokynov pre organizáciu služobnej autoprevádzky č. 196/2013 .

V prípade plnenia vyššie uvedeného opatrenia zároveň dôjde k odstráneniu nezroznalostí pri vyčíslení skutočného zostatku PHM v nádrži ku koncu mesiaca, čo bolo kontrolou preukázané u vozidiel - ŠKODA PRAKTIK VT 316 BR a MULTIKAR VT 130 AS .

2. Nedôsledným a neúplným vyplňaním mesačných zúčtovaní pohonných hmôt a neuvedením skutočného zostatku PHM v nádrži na konci mesiaca júl 2013 (VT 649BA)- došlo k porušeniu §8 ,ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole.

3. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach MATERSKEJ ŠKOLY na ul. Vajanského vo Vranove n.T. za rok 2013

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady
2. Došlé faktúry
3. Inventarizáciu majetku k 31.12.2013
4. Výber príspevkov na pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov
5. Výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni

I. Zriaďovateľom materskej školy na ul. Vajanského je mesto Vranov n.T., MŠ nemá právnu subjektivitu t.zn., že všetky príjmy a výdavky finančných prostriedkov sú realizované z účtu mesta.

II. Mesto Vranov n.T. všeobecne záväzným nariadením (VZN) určuje MŠ:

- **príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole**
- **príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni.**

V roku 2013 boli tieto príspevky určené VZN č. 123/2011 – za obdobie január a február 2013 a od 1.3.2013 VZN č. 131/2013.

Príspevok za pobyt dieťaťa v MŠ:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **4,97 € do 6,64 €**.
Materskou školou bol príspevok za obdobie január a február 2013 vyberaný vo výške **6,- €**.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **7,- € do 10,- €**

Materskou školou bol príspevok za obdobie od marca do decembra 2013 vyberaný vo výške **7,- €**.

V súlade s VZN, sa príspevok **sa neuhrádzal** za dieťa:

- ktoré malo jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky,
- ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi.

V roku 2013 bolo v MŠ na ul. Vajanského zaradených priemerne mesačne - 18 detí, z toho 12 platiacich a 7 neplatiacich .

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.

Ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi, bola v roku 2013 výška stravného pre dieťa 0,13 €.

Kontrolné zistenia:

- Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole je rodičmi uhrádzaný bezhotovostne na účet mesta do banky.
- Strava je uhrádzaná rodičmi v hotovosti do pokladne MŠ a následne odvádzaná na účet mesta do banky.

Pri výber príspevkov neboli zistené nedostatky.

III. **Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (PFK)** upravuje **Smernica č.9 primátora mesta o finančnom riadení a finančnej kontrole**. Na základe tejto smernice zodpovednými zamestnancami, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu na úseku školstva sú vedúca a referentka oddelenia školstva .

Kontrolný orgán prekontroloval všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady a faktúry, ktorými sú uhrádzané nákupy tovarov a obstaranie služieb. MŠ je poskytovaný zo strany zriaďovateľa – mesta každý mesiac príspevok na drobný nákup vo výške 16,60 €. Ku každej došlej faktúre je vystavený krycí list, na ktorom je vykonaná aj predbežná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

- Pri pokladničných dokladoch neboli zistené nedostatky, účtovné doklady sú zabezpečené v súlade so zákonom o účtovníctve. Formálne nedostatky, ktoré kontrola zistila, boli odstránené v priebehu výkonu kontroly.
- Vykonávanie PFK na krycích listoch pri došlých faktúrach, **je realizované riaditeľkou MŠ, čo je v rozpore s § 9 ods.2 zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**. Riaditeľka školy nie je poverená primátorom mesta na výkon PFK a tiež z toho dôvodu, že nemá pridelený rozpočet MŠ a tiež nemá vedomosť o uzatvorených zmluvách, čo je predmetom overenia súladu v PFK.

IV. **Inventarizácia majetku**

Inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. **a neboli zistené nedostatky.**

Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole.

4. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach MATERSKEJ ŠKOLY na ul. Domašskej vo Vranove n.T. za rok 2013

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady
2. Došlé faktúry
3. Inventarizáciu majetku k 31.12.2013
4. Výber príspevkov na pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov
5. Výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni

I. **Zriaďovateľom materskej školy na ul. Domašskej je mesto Vranov n.T., MŠ nemá právnu subjektivitu** t.zn., že všetky príjmy a výdavky finančných prostriedkov sú realizované z účtu mesta.

II. **V časti budovy, v ktorej sídli MŠ, mesto prenajalo nebytové priestory** uznesením mestského zastupiteľstva č. 108/2012 z 31.5.2012 o výmere 54 m² **pre ambulanciu všeobecnej ambulantnej starostlivosti v špecializovanom odbore všeobecné lekárstvo** v cene 2,- € ročne zmysle Zákona o majetku obcí č. 138/91 Zb. v neni zmien a doplnkov, § 9a, ods. 9, písm. c) ako prípad hodný osobitného zreteľa, všeobecný záujem, poskytovanie zdravotníckych služieb.

III. **Mesto Vranov n.T. všeobecne záväzným nariadením (VZN) určuje MŠ:**

- **príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole**
- **príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni.**

V roku 2013 boli tieto príspevky určené VZN č. 123/2011 – za obdobie január a február 2013 a od 1.3.2013 VZN č. 131/2013.

Príspevok za pobyt dieťaťa v MŠ:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **4,97 € do 6,64 €**.
Materskou školou bol príspevok za obdobie január a február 2013 vyberaný vo výške **6,- €**.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **7,- € do 10,- €**

Materskou školou bol príspevok za obdobie od marca do decembra 2013 vyberaný vo výške **7,- €**.

V súlade s VZN, sa príspevok **sa neuhrádzal** za dieťa:

- ktoré malo jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky,
- ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi.

V roku 2013 bolo v MŠ na ul. Domašskej zaradených priemerne mesačne - 20 detí, z toho platiacich 10, neplatiacich 10

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.

Ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi, bola v roku 2013 výška stravného pre dieťa 0,13 €.

Kontrolné zistenia:

- Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole je rodičmi uhrádzaný bezhotovostne na účet mesta do banky.
- Strava je uhrádzaná rodičmi v hotovosti do pokladne MŠ a následne odvádzaná na účet mesta do banky.

Pri výber príspevkov neboli zistené nedostatky.

IV. **Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (PFK)** upravuje **Smernica č.9 primátora mesta o finančnom riadení a finančnej kontrole**. Na základe tejto smernice zodpovednými zamestnancami, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu na úseku školstva sú vedúca a referentka oddelenia školstva .

Kontrolný orgán prekontroloval všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady a faktúry, ktorými sú uhrádzané nákupy tovarov a obstaranie služieb.

MŠ je poskytovaný zo strany zriaďovateľa – mesta každý mesiac príspevok na drobný nákup vo výške 16,60 €. Ku každej došlej faktúre je vystavený krycí list, na ktorom je vykonaná aj predbežná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

- Pri pokladničných dokladoch neboli zistené nedostatky, účtovné doklady sú zabezpečené v súlade so zákonom o účtovníctve.
- **Vykonávanie PFK** na krycích listoch pri došliých faktúrach, **je realizované riaditeľkou MŠ, čo je v rozpore s § 9 ods.2 zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.** Riaditeľka školy nie je poverená primátorom mesta na výkon PFK a tiež z toho dôvodu, že nemá pridelený rozpočet MŠ a taktiež nemá vedomosť o uzatvorených zmluvách, čo je predmetom overenia súladu v PFK.

V. Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a **neboli zistené nedostatky.**

Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole.

5. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach MATERSKEJ ŠKOLY na ul. Dlhej vo Vranove n.T. za rok 2013

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval - pokladničné doklady, došlé faktúry, inventarizáciu majetku k 31.12.2013, výber príspevkov na pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov, výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni, nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov.

I. Zriaďovateľom materskej školy na ul. Dlhej je mesto Vranov n.T., MŠ nemá právnu subjektivitu t.zn., že všetky príjmy a výdavky finančných prostriedkov sú realizované z účtu mesta.

II. MŠ sa nachádza v prenajatých priestoroch, ktorých vlastníkom je Cirkevný zbor evanjelickej cirkvi a.v. na Slovensku. Predmetom nájomnej zmluvy č. 176/100/09 je prenájom parcely č.2219 o výmere 263 m² – záhrada, parcely č. 2218 o výmere 656 m² – zastavená plocha a domu súpisné číslo 559. **Nájomné bolo určené dohodou zmluvných strán vo výške 3 306,- € ročne** a nájomné nezahŕňa ceny služieb spojených s nájomom. Zmluva je uzatvorená 2.1.2009 na dobu neurčitú. Nová nájomná zmluva je uzatvorená z dôvodu zmeny meny zo slovenskej koruny na euro a je pokračovaním pôvodnej nájomnej zmluvy uzatvorenej Okresným úradom Vranov n.T. a vlastníkom dňa 6.7.1998 pri nezmenených zmluvných podmienkach.

III. Mesto Vranov n.T. všeobecne záväzným nariadením (VZN) určuje MŠ:

- **príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole**
- **príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni.**

V roku 2013 boli tieto príspevky určené VZN č. 123/2011 – za obdobie január a február 2013 a od 1.3.2013 VZN č. 131/2013.

Príspevok za pobyt dieťaťa v MŠ:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **4,97 € do 6,64 €**.
Materskou školou bol príspevok za obdobie január a február 2013 vyberaný vo výške **6,- €**.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou v rozpätí od **7,- € do 10,- €**

Materskou školou bol príspevok za obdobie od marca do decembra 2013 vyberaný vo výške **7,- €**.

V súlade s VZN, sa príspevok **sa neuhrádzal** za dieťa:

- ktoré malo jeden rok pred splnením povinnej školskej dochádzky,
- ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi.

V roku 2013 bolo v MŠ na ul. Dlhej zaradených priemerne mesačne - 23 detí, z toho 13 platiacich a 10 neplatiacich .

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni:

- VZN č. 123/2011 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.
- VZN č. 131/2013 určilo príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa vo výške nákladov na nákup potravín pre vekovú kategóriu MŠ – stravníkov od 2 do 6 rokov vo výške **1,12 €**, z toho: desiata - 0,26 €, obed – 0,64 €, olovrant – 0,22 €.

Ak zákonný zástupca dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov v hmotnej núdzi, bola v roku 2013 výška stravného pre dieťa 0,13 €.

Kontrolné zistenia:

- Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole je rodičmi uhrádzaný bezhotovostne na účet mesta do banky.
- Strava je uhrádzaná rodičmi v hotovosti do pokladne MŠ a následne odvádzaná na účet mesta do banky.

Pri výber príspevkov neboli zistené nedostatky.

IV. **Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (PFK)** upravuje **Smernica č.9 primátora mesta o finančnom riadení a finančnej kontrole**. Na základe tejto smernice zodpovednými zamestnancami, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu na úseku školstva sú vedúca a referentka oddelenia školstva .

Kontrolný orgán prekontroloval všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady a faktúry, ktorými sú uhrádzané nákupy tovarov a obstaranie služieb. MŠ je poskytovaný zo strany zriaďovateľa – mesta každý mesiac príspevok na drobný nákup vo výške 16,60 €. Ku každej došlej faktúre je vystavený krycí list, na ktorom je vykonaná aj predbežná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

- Pri pokladničných dokladoch neboli zistené nedostatky, účtovné doklady sú zabezpečené v súlade so zákonom o účtovníctve. Formálne nedostatky, ktoré kontrola zistila, boli odstránené v priebehu výkonu kontroly.
- **Vykonávanie PFK** na krycích listoch pri došlých faktúrach, **je realizované riaditeľkou MŠ, čo je v rozpore s § 9 ods.2 zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**. Riaditeľka školy nie je poverená primátorom mesta na výkon PFK a tiež z toho dôvodu, že nemá pridelený rozpočet MŠ a taktiež nemá vedomosť o uzatvorených zmluvách, čo je predmetom overenia súladu v PFK.

V. **Inventarizácia majetku**

Inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. **a neboli zistené nedostatky.**

Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole.

Vranov n.T., máj 2014

Ing. Mária Tužáková
hlavná kontrolórka mesta