

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2017**

- Základná škola s materskou školou Tajovského 2764/17, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti
- Kreatívne centrum, s.r.o., Námestie SNP 7, Banská Bystrica - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 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 platnom znení
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Základná škola s materskou školou Tajovského 2764/17, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov v roku 2016

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťovních fondov skutočné plnenie v roku 2016, porovnanie vykázaného stavu v mzdovej agende s účtovnou evidenciou
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2016 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, plnenie zo sociálneho fondu
4. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťovních a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Organizácia rozpočtovala na mzdy finančný objem 777.130 €, čo predstavuje oproti platovej inventúre k 01.01.2016 vyšší finančný objem o 25.211,44 €. Zvýšenie platových taríf pre pedagogických a odborných zamestnancov od 01. 09. 2016 nebolo v schválenom rozpočte zohľadnené. Rozpočet po zmenách k 31.12.2016 bol vo výške 800.680 €, skutočné čerpanie 800.627 €

Prekontrolované boli bankové prevody a dodržanie lehôt podľa zákona o sociálnom poistení, o zdravotnom poistení. Nedostatky zistené neboli.

Zákon č. 553/2003 Z.z. v platnom znení v § 7 ods. 4 umožňuje zamestnávateľovi určiť zamestnancovi tarifný plat v rozpätí najnižšej a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil nezávisle od dĺžky započítanej praxe. V § 7 ods. 5 uvedeného zákona ukladá zamestnávateľovi v KZ dohodnúť alebo vo vnútornom predpise vymedziť okruh zamestnancov, ktorým takto určí tarifný plat. *Kontrolou bolo zistené, že okruh zamestnancov bol vymedzený v KZ aj vo vnútornom predpise, avšak rozdielne.*

Porovnaním funkčných platov na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu s predloženými platovými inventúrami k 01.01.2016 a k 01.09.2016, v prípadoch zmeny funkčného platu v priebehu roka aj s platovými inventúrami v príslušných mesiacoch neboli zistené rozdiely.

Funkčné platy uvedené v príslušných platových inventúrach za jednotlivé mesiace boli odsúhlasené s výškou hrubých miezd (platov) uvedenou v mzdových listoch všetkých zamestnancov.

Kontrolou výšky hrubých miezd (platov) uvedenej v mzdových listoch a funkčných platov boli zistené rozdiely u 2 zamestnancov - navyše vyplatené 26,23 € do pokladnice kontrolovaného subjektu vrátené počas výkonu kontroly; menej vyplatené o 36,42 €

Finančné plnenie zo sociálneho fondu spolu vo výške 950 € bolo poskytnuté ako príspevok pri príležitostiach životného jubilea a odchodu do dôchodku zamestnancov vo výške podľa Zásad tvorby a použitia SF, ktoré sú súčasťou KZ. Na kultúrno-spoločenské podujatia boli čerpané finančné prostriedky spolu vo výške 1.065,48 €, z toho za prenájom miestnosti 162,50 € *Nedostatkom je, že čerpanie vo výške 902,98 € nebolo rozpísané na zamestnancov, ktorí sa podujatí zúčastnili a nepeňažný príjem im nebol zdanený.*

Prekontrolované boli prevody platov na osobné účty všetkých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch v roku 2016 a porovnané s bankovými výpismi – výplatami na účty podľa osobného čísla zamestnanca. Súčasne boli preverené: sumár platov, odvodových a daňových povinností podľa sumárnej rekapitulácie miezd za 1 – 12/2016 so súhrnom výdavkov súvisiacich s výplatom miezd a platov a zrealizovaných výplat. Kontrolou boli v priebehu roka zistené rozdiely pri odvodoch do sociálnej poisťovne vo výške 820,09 €, z doplatku dane z príjmu 40,63 € z doplatku mzdy 156,52 € Zistené rozdiely boli vysporiadané v priebehu roka 2016.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov súvisiacich s finančnými operáciami konštatujeme, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy prijala v určenej lehote 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák. č. 595/2003 Z.z. § 5 ods. 1 písm. f)	1
ostatné	2

Kreatívne centrum, s.r.o., Námestie SNP 7, Banská Bystrica - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa § 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 platnom znení

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami v roku 2016.

Predmet kontroly - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta Poprad pridelených kontrolovanému subjektu pre súkromnú materskú školu; kontrola dodržiavania ustanovení VZN č. 18/2015, splnenia povinnosti predložiť vyúčtovanie dotácie, dodržania účelu použitia finančných prostriedkov, realizácie výdavkov, úplnosti a oprávnenosti účtovných dokladov.

Celková výška dotácie v objeme 24.830 eur bola stanovená na základe predloženého štatistického výkazu podľa stavu k 15. 09. 2015 a určenej výšky dotácie na jedno dieťa (13 x 1.910 eur).

Kontrolovaný subjekt zriadil súkromnú materskú školu na základe zriaďovacej listiny zo dňa 11. 08. 2015. Dňa 01. 09. 2015 bola uzatvorená podľa § 566 Obchodného zákonníka Mandátna zmluva medzi súkromnou materskou školou - mandantom a spoločnosťou TROJRUŽA, s.r.o. - mandatárom na výkon činnosti súvisiacej so zabezpečením výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole prostredníctvom dvoch pedagogických pracovníkov a jedného nepedagogického zamestnanca.

Kontrolovaný subjekt potvrdil listom zo dňa 19. 09. 2016, zaevidovaný v podateľni MsÚ pod č. 68849/22. 09. 2016 skutočnosť, že súkromná materská škola končí svoju činnosť k 31. 08. 2016.

Kontrolné zistenia:

Porušenie Článku 2 ods. 7. VZN č. 18/2015:

- Kontrolovaný subjekt neoznámil Mestu Poprad do 15 kalendárnych dní ukončenie činnosti školy napriek písomnej žiadosti Mesta Poprad, odd. školstva, mládeže a športu č. 57703/2181/2016 zo dňa 31. 05. 2016. Písomná informácia o ukončení činnosti je zo dňa 19. 09. 2016, doručená MsÚ 22. 09. 2016.
- Kontrolovaný subjekt nevykonal vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov do 30 kalendárnych dní odo dňa uskutočnenej zmeny, vyúčtovanie bolo vykonané, ale bez kópií účtovných dokladov.

Porušenie Článku 2 ods. 11. VZN č. 18/2015, porušenie Čl. III Mandátnej zmluvy:

- Kontrolovaný subjekt bol povinný poskytnúť škole prijatú dotáciu v plnej výške. Mandant sa v mandátnej zmluve zaviazal mandatárovi zaplatiť dohodnutú odmenu vo výške 2.069 € mesačne v lehote do 20. dňa v mesiaci. Na základe predložených bankových výpisov bolo zistené, že platby boli mandatárovi uhradené v dňoch 14. 03. 2016 vo výške 2.069 €, 25. 05. 2016 vo výške 2.067 € 21. 11. 2016 celkom vo výške 10.345 €
- Kontrolovaný subjekt v období (01. 01. 2016 – 31. 08. 2016) výkonu činnosti súvisiacej so zabezpečením výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole na území mesta Poprad, na činnosť ktorej mu bola poskytovaná z rozpočtu mesta dotácia, poukázal len finančný obnos 4.136 €, napriek skutočnosti, že zo strany Mesta Poprad boli za uvedené obdobie zrealizované

platby v celkovej výške 16.552 €

Porušenie Článku 2 ods. 14. VZN č. 18/2015:

- Podľa Čl. 2 ods. 1. platného VZN finančné prostriedky sú účelovo poskytované na mzdy a prevádzku. Kontrolovaný subjekt si mohol vo vyúčtovaní uplatniť len výdavky použité v príslušnom kalendárnom roku a ktoré boli vynaložené na mzdy (maximálne vo výške 80 %) a prevádzku materskej školy.
- Kontrolovaný subjekt nepredložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie na predpísanom tlačive uvedenom v prílohe č. 1 VZN č. 18/2015; konateľka spoločnosti na ňom svojim podpisom potvrdila správnosť a pravdivosť údajov uvedených vo vyúčtovaní. Vyúčtovanie obsahuje 16 položiek – 8 x mzdové náklady vo výške 1.655,20 € 8 x nájomné vo výške 413,80 € Výška vyúčtovanej dotácie celkom 16.552 €
- Kontrolovaný subjekt napriek niekoľkonásobnému vyžiadaniu príslušných účtovných dokladov (elektronická komunikácia) tieto nepredložil napriek skutočnosti, že ich mandatár zaslal kontrolovanému subjektu listom zo dňa 24. 10. 2016. Doklady, ktoré boli uvedené ako prílohy listu zo dňa 24. 10. 2016 nakoniec predložil ku kontrole mandatár spolu s bankovými výpismi za január až december 2016.
- Kontrolou predložených dokladov a porovnaním s údajmi uvedenými v doručenom vyúčtovaní zo dňa 13. 12. 2016 bol zistený nesúlad v dátumoch úhrady, finančné čiastky vykázané vo vyúčtovaní sa nezhodujú s realizovanými platbami ani v jednom prípade.
- Výdavky uvedené vo vyúčtovaní dotácie s dátumom úhrady 21. 11. 2016 boli realizované po ukončení činnosti materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti kontrolovaného subjektu, po termíne určenom podľa platného VZN na vykonanie vyúčtovania, nakoľko na základe oznámenia kontrolovaného subjektu Súkromná materská škola, Alžbetina 30, Poprad skončila svoju činnosť k 31. 08. 2016.
- Výška mzdových nákladov uvedená vo vyúčtovaní bola vyčíslená len matematickým prepočtom, a to 80 % z mesačne poskytnutej dotácie (2.069 € x 80 % = 1.655,20 €); nájomné bolo vyčíslené ako rozdiel 2.069 € - 1.655,20 € = 413,80 €

Konštatované bolo porušenie finančnej disciplíny vo výške 16.138,20 € na základe zistenia, že zriaďovateľ súkromnej materskej školy vo vyúčtovaní uviedol údaje, ktoré nezodpovedajú skutočnosti, ktoré preukázali predložené účtovné doklady - nesúlad v dátumoch úhrady, finančné čiastky vykázané vo vyúčtovaní sa nezhodujú s realizovanými platbami. Uznaný bol len výdavok realizovaný 25. 05. 2016 vo výške 413,80 € za nájom ako alikvotná čiastka z uhradeného nájomného vo výške 600,00 € Výdavky, ktorých úhrada je vo vyúčtovaní vykázaná dňa 21. 11. 2016 nie je možné považovať za použitie v súlade s určeným účelom, nakoľko materská škola v zriaďovateľskej pôsobnosti kontrolovaného subjektu ukončila činnosť dňom 31. 08. 2016.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
VZN č. 18/2015 čl. 2 ods. 7	2
VZN č. 18/2015 čl. 2 ods. 11	1
Mandátna zmluva čl. III	1
VZN č. 18/2015 čl. 2 ods. 14	1
ostatné	3

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zák. č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. a)	16.138,20

Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri obstarávaní zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ kontroly – kontrola dodržiavania platného znenia zákona o verejnom obstarávaní (ďalej zákon o VO), interných aktov riadenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2017.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. finančného krytia zákaziek pred ich zadaním
2. postupu verejného obstarávania podľa ustanovení interných riadiacich aktov mesta
3. realizácie zákaziek
4. zverejnenia zákaziek.

Okrem uvedeného bolo kontrolované dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ku kontrole boli vybraté zákazky nie bežne dostupné realizované v roku 2017:

1. Workout park JUH IV v Poprade
2. Intenzívny komplexný liečebný pobyt pre seniorov
3. Právne služby pre Mesto Poprad pre rok 2017 – 2018
4. Rekonštrukcia nebytového priestoru REDUTA
5. Dodávka informačného a vyvolávacieho systému
6. Príprava projektového zámeru a projektovej žiadosti pre projekt „Modernizácia odborných učebni základných škôl v meste Poprad
7. Výmena korčuliarskej gumy v žiackych šatniach na zimnom štadióne v Poprade
8. Výmena okien zimný štadión
9. Hydroizolácia časti plochej strechy budovy na ul. Tajovského 3015, Poprad
10. Záchrana NKP – Reštaurovanie Mariánskeho stĺpa so sochou Panny Márie – Immaculaty v Poprade-Matejovciach
11. Vypracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie stavebného povolenia a spracovanie rozpočtu pre realizáciu stavby „Rekonštrukcia telocvične na Francisciho ulici II“
12. Poskytovanie online služieb Microsoft Office 365 na obdobie 1 roka vrátane súvisiacich implementačných, integračných a podporných služieb
13. Dodávka a montáž elektronického zabezpečovacieho systému a uzavretého kamerového systému pre viacúčelovú halu ARÉNA Poprad na Ul. Uherova 4680/2, Poprad
14. Výmena okien v objekte MsÚ Poprad 2. a 3. NP
15. Poskytovanie právnych služieb
16. Oprava podhl'adu vstupnej haly MsÚ Poprad.

Kontrola bola vykonaná na základe oznámenia o začatí kontroly zo dňa 28. 11. 2017 so začiatkom výkonu kontroly od 30. 11. 2017. V čase spracovania tejto správy bola dokladová kontrola ukončená a návrh správy bol doručený kontrolovanému subjektu na oboznámenie s určením lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam a k

lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kompletná správa o výsledku tejto kontroly bude podaná na najbližšom plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva.