

MESTSKÝ ÚRAD V HANDLOVEJ

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO

HANDLOVÁ

Obsah: Správa hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol

Na základe: Programu rokovania MsZ

Vypracovala : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Prerokované :

Dňa :

Predkladá : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Dňa : 2.12.2021

Prerokované po právnej stránke :

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKOH VYKONANÝCH KONTROL

Informácia o vykonaných kontrolách:

1. Hospodárenie neziskovej organizácie SENIOR CENTRUM, n.o. a nakladanie s majetkom mesta v roku 2020

Použité právne predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákon
- Dohoda o poskytnutí finančného príspevku na rok 2020 na financovanie sociálnej služby v sociálnom zariadení SC, n.o. Handlová uzatvorená medzi Mestom Handlová a SENIOR CENTROM ,n.o. Handlová zo dňa 30.3.2020

Predmet kontroly:

Kontrola bola zameraná na hospodárenie SC, ,n.o. a nakladanie s majetkom mesta v r. 2020

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že SENIOR CENTRUM HANDLOVÁ, n.o. začalo svoju činnosť od 1.1.2014(deň začatia poskytovania sociálnej služby) v nehnuteľnosti mesta na Ul. M. Kršákovvej č. 1 stavba súpisné číslo 1107 a pozemok parcela CKN č. 1370/1 zastavaná plocha o výmere 1502m² na základe podpísanej Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzavretej v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a podľa § 663 a nasledujúcich Občianskeho zákonníka medzi prenajímateľom: Mesto Handlová a nájomcom: SENIOR CENTRUM HANDLOVÁ, n.o..

Doba nájmu je dohodnutá na dobu neurčitú a výška nájomného je 1 €/rok.

Spôsob financovania SC Handlová, n.o. v roku 2020 bol v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podpísanej medzi Poskytovateľom: MPSVaR a Prijímateľom: Mestom Handlová zo dňa 24.1.2020.

Výška pridelených finančných prostriedkov z MPSVaR na rok 2020 bola vo výške **572 316 €**. Uvedenú výšku finančných prostriedkov Mesto poskytovalo SC, Handlová n.o. alikvotne v štvrtročných intervaloch na základe podpísanej Dohody o poskytnutí finančného príspevku na rok 2020 na financovanie sociálnej služby v sociálnom zariadení SC, n.o. Handlová uzatvorená medzi Mestom Handlová a SENIOR CENTROM ,n.o. Handlová zo dňa 30.3.2020.

V Čl. IV. bod 4.7 Dohody o poskytnutí finančného príspevku sú pomenované povinnosti poskytovateľa sociálnej služby, ktoré si poskytovateľ sociálnej služby v kontrolovanom období plnil.

HOSPODÁRENIE SC,n.o. v roku 2020 Rozpočet Skutočnosť Rozdiel

Výnosy:	Dotácia MPSVaR	572 316	559 728,00	12 588,00
	Odmeny,„doplňky MPSVa	0	36 927,67	-36 927,67
	Úhrada za soc. službu	454 950	437 918,50	17 031,50

Stravovanie zam.	9 700	10 958,66	- 1 258,66
Ostatné výnosy	10	3,43	6,57
Dary a iné drob.výnosy	0	2 586,34	- 2 586,34
Prenájom majetku	1 500	1 113,00	387,00
Príspevky 2% dane	2 500	1 859,61	640,39
Dotácie ÚPSVaR	1 000	13 689,06	-12 689,06
SPOLU	1 041 976	1 064 784,27	-22 808,27

Náklady: Spotreba materiálu	133 700	136 012,47	- 2 312,47
Spotreba energií	45 900	40 203,18	5 696,82
Opravy a údržba	32 600	11 171,97	21 428,03
Cestovné	500	104,70	395,30
Reprezentačné	300	0,00	300,00
Služby	58 953	49 455,55	9 497,45
Mzdy	554 965	590 453,11	- 35 488,11
Odvody	194 039	201 651,48	- 7 612,48
Ostatné soc. náklady	14 029	18 922,46	- 4 893,46
Dane a poplatky	1 520	1 251,00	269,00
Ostatné náklady	2 520	2 118,56	401,44
Odpisy DHIM	2 620	3 064,45	- 444,45
Daň z príjmov	330	166,95	163,05
SPOLU	1 041 976	1 054 575,88	-12 599,88

HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK SC,n.o. v roku 2020

1 064 784,27 – 1 054 575,88 = **10 208,39**

V predložennom hodnotení rozpočtu vidieť relatívne veľké rozdiely medzi plánovaným rozpočtom a skutočnosťou.

Odporúčenie:

Odporúčam riaditeľke zariadenia, aby priebežne v roku upravovala jednotlivé rozpočtované položky v zmysle kompetencií, ktoré jej delegovala správna rada.

Na základe predložených výsledkov hospodárenia možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2020 zisk vo výške 10 208,39 €.

Ako možno vidieť z predložených dokladov vývoj jednotlivých rozpočtovaných položiek bol ovplyvnený nepriaznivými pandemickými podmienkami.

Kontrolou bolo zistené, že majetok mesta sa využíva v súlade s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme nebytových priestorov.

2. Hospodárenie neziskovej organizácie Jazmín, n.o. a nakladanie s majetkom mesta v roku 2020

Použité právne predpisy:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákon
- Dohoda o poskytnutí finančného príspevku na rok 2020 na financovanie sociálnej služby v sociálnom zariadení Jazmín,n.o. Handlová uzatvorená medzi Mestom Handlová a Jazmínom ,n.o. Handlová zo dňa 26.3.2020

Predmet kontroly:

Kontrola bola zameraná na hospodárenie Jazmínu, ,n.o. a nakladanie s majetkom mesta v r. 2020.

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že Jazmín, n.o. začal svoju činnosť v roku 2004 v prenajatých priestoroch od Mesta Handlová na základe podpísaných nájomných zmlúv na dobu neurčitú a to nehnuteľnosti:

- na ul. F. Nádaždyho č.4 stavba súpisné č.103, postavená na pozemku parcela CKN číslo 540 – zastavaná plocha a nádvorie o výmere 653 m² a pozemok parcela CKN číslo 541 – ostatný plocha o výmere 2 777m², aktuálna výška nájomného od 1.1.2014 je 3,31 €/rok
- na ul. Partizánska č. 32 stavba súpisné číslo 143 postavená na pozemku CKN č.382 zastavaná plocha 137 m², aktuálna výška nájomného od 1.1.2014 je 3,31 €/rok
- časť pozemku parcela CKN č.379/1 zastavaná plocha o výmere 1894 m² v rozsahu výmery 450 m², aktuálna výška nájomného od 1.1.2009 je 5 €/rok.

Spôsob financovania Jazmínu, n.o. v roku 2020 bol v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach krízovej intervencie podpísanej medzi Poskytovateľom: MPSVaR a Prijímateľom: Mestom Handlová zo dňa 24.1.2020.

Výška pridelených finančných prostriedkov z MPSVaR na rok 2020 bola vo výške **81 000 €**. Uvedenú výšku finančných prostriedkov Mesto poskytovalo Jazmínu, n.o. alikvotne v mesačných intervaloch na základe podpísanej Dohody o poskytnutí finančného príspevku na rok 2020 na financovanie sociálnej služby v sociálnom zariadení Jazmín n.o. Handlová uzatvorenej medzi Mestom Handlová a Jazmínom ,n.o. Handlová zo dňa 26.3.2020.

V Čl. IV. bod 4.7 Dohody o poskytnutí finančného príspevku sú pomenované povinnosti poskytovateľa sociálnej služby, ktoré si poskytovateľ sociálnej služby v kontrolovanom období plnil.

HOSPODÁRENIE Jazmínu, n.o. v roku 2020 Rozpočet Skutočnosť Rozdiel

Výnosy:	Dotácia MPSVaR	81 000	81 000,00	0
	Odmeny,,pandemia MPSVaR	0	7 454,55	- 7 454,55
	Vitamíny, pandémie MPSVaR	0	1 139,71	- 1 139,71
	Úhrada klientov	41 000	42 382,62	- 1 382,62
	ÚPSVaR chránená dielňa	43 453	43 017,92	435,08
	Dotácia mesto Handlová	21 228	15 000,00	6 228,00
	Dary a iné drob.výnosy PO	0	4 385,35	-4 385,35
	Dary a iné drob.výnosy FO	700	1 152,50	- 452,50
	Príspevky 2% dane	200	572,63	- 372,63
	Mesto Handlová odpisy	0	165,96	- 165,96
	MPSVaR odpisy	0	4 458,24	-4 458,24
	Pokuty penále	100	39,00	61,00
	SPOLU	187 681	200 768,77	- 13 087,77
Náklady:	Spotreba materiálu	1 800	7 160,91	-5 360,91
	Spotreba energií	31 100	31 729,10	- 629,10
	Opravy a údržba	1 000	1 089,73	- 89,73
	Cestovné	1 000	743,03	256,97
	Reprezentačné	100	0,00	100,00
	Služby	13 620	13 943,01	- 323,01
	Mzdy	101 410	104 459,43	- 3 049,43
	Odvody	31 758	31 780,96-	- 22,96

Ostatné soc. náklady	5 469	5 373,73	95,27
Dane a poplatky	244	190,50	53,50
Ostatné náklady	180	1 330,61	- 1 150,61
Odpisy DHIM	0	5 174,16	-5 174,16
Daň z príjmov	0	0	0
SPOLU	187 681	202 975,17	-15 294,17

HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK Jazmín, n.o. v roku 2020

200 768,77 – 202 975,17 = - 2 206,40 €

V predložennom hodnotení rozpočtu vidieť relatívne veľké rozdiely medzi plánovaným rozpočtom a skutočnosťou.

Odporúčenie:

Odporúčam riaditeľke zariadenia, aby priebežne v roku upravovala jednotlivé rozpočtované položky v zmysle kompetencii, ktoré jej delegovala správna rada.

Na základe predložených výsledkov hospodárenia možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2020 stratu vo výške 2 206,40 €.

Ako možno vidieť z predložených dokladov vývoj jednotlivých rozpočtovaných položiek bol ovplyvnený nepriaznivými pandemickými podmienkami.

Kontrolou bolo zistené, že majetok mesta sa využíva v súlade s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme nebytových priestorov.

3. Dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v ZŠ, Školská Handlová, ZŠ, MN Handlová, ZŠ MC Handlová

Na výkon verejnej moci sa vzťahuje zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o eGovernmente) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 305/2013 Z. z.“). Podľa § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. je orgán verejnej moci povinný „uplatňovať výkon verejnej moci elektronicke“. Všetky orgány verejnej moci sú povinné komunikovať elektronicke od 1. novembra 2016.

Zákon č. 305/2013 Z. z. definuje výkon verejnej moci ako konanie orgánu verejnej moci v rozsahu podľa osobitných predpisov, vo veciach práv, právom chránených záujmov a povinností fyzických osôb alebo právnických osôb. Použitie ustanovení zákona č. 305/2013 Z. z. je teda obmedzené na tie prípady, kedy sa rozhoduje o konkrétnych právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb (je obmedzené na konania, ktorých výsledkom je rozhodnutie ako individuálny právny akt a nevzťahuje sa na akýkoľvek výkon právomocí orgánov verejnej moci podľa osobitných zákonov).

Hlavná kontrolórka sa pri kontrole dodržiavania a uplatňovania zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci zamerala na kontrolu vydávania rozhodnutí riaditeľky školy ako elektronických úradných dokumentov.

V zmysle § 5 ods. 3 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 (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“): Riaditeľ základnej školy vykonáva štátnu správu v prvom stupni.

Rozhoduje o

- prijatí žiaka do školy,
- odklade začiatku povinnej školskej dochádzky žiaka,
- dodatočnom odložení plnenia povinnej školskej dochádzky žiaka,
- oslobodení žiaka od povinnosti dochádzať do školy,
- oslobodení žiaka od vzdelávania sa v jednotlivých vyučovacích predmetoch alebo ich častí,

- f) povolení plniť povinnú školskú dochádzku mimo územia Slovenskej republiky,
- g) uloženie výchovných opatrení,
- h) povolení vykonať komisionálnu skúšku,
- i) povolení vykonať skúšku z jednotlivých vyučovacích predmetov aj uchádzačovi, ktorý nie je žiakom školy,
- j) určenie príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú žiakovi v škole a v školskom zariadení,
- k) individuálnom vzdelávaní žiaka,
- l) vzdelávaní žiaka v školách zriadených iným štátom na území Slovenskej republiky so súhlasom zastupiteľského úradu iného štátu,
- m) individuálnom vzdelávaní žiaka v zahraničí,
- n) umožnení štúdia žiaka podľa individuálneho učebného plánu.

Kontrola bola rozdelená do dvoch častí:

1./ Kontrola zriadenia elektronickej schránky

Kontrolou bolo zistené, že všetky tri základné školy majú zriadenú elektronicкую schránku a ZŠ MC nemá vydaný mandátny certifikát (elektronický podpis).

2./ Kontrola vydávania elektronických rozhodnutí

Kontrolné zistenie :

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka ZŠ, Školská a riaditeľka ZŠ, MC nevydáva a nedoručuje rozhodnutia riaditeľa pre rodičov a zákonných zástupcov ako elektronicke úradné dokumenty, čo nie je v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie :

- 1) dodržiavať a uplatňovať zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí riaditeľa školy,
 - 2) absolvovať školenie o uplatňovaní zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.
 - 3) V prípade absencie príslušných certifikátov požiadať príslušné inštitúcie o ich vydanie.
- Na uvedené odporúčania prijala riaditeľka ZŠ, MC a riaditeľka ZŠ, Školská 3 opatrenia.

V ZŠ, MN Handlová po preverení bolo zistené, že v roku 2020 bolo riaditeľkou školy vydaných elektronickey 92 rozhodnutí z toho 7 rozhodnutí bolo doručené obom rodičom detí do aktivovanej elektronickej schránky a 85 rozhodnutí bolo doručených v zákonnej forme listinného rovnopisu.

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

MsZ BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledkoch vykonaných kontrol, predloženú Ing. Danou Bedušovou, hlavnou kontrolórkou mesta, bez výhrad.