

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 : 30.5.2018

Prerokované po právnej stránke : -

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKOH VYKONANÝCH KONTROL

Informácia o vykonaných kontrolách:

1. SZUŠ Volcano, Lipová 8 Handlová -účelnosť použitia finančných prostriedkov – dotácie poskytnutej mestom Handlová za rok 2018.

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN mesta Handlová č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová, vrátane jeho Doplnkov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta Handlová.

Výsledok kontroly:

Kontrola bola zameraná na účelnosť použitia finančných prostriedkov – dotácie poskytnutej mestom Handlová za rok 2018.

SÚKROMNÁ ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA VOLCANO (ďalej len SZUŠ Volcano) bola zriadená *Zriaďovacou listinou* v Handlovej zo dňa 4.9.2008. Zriaďovateľom SZUŠ Volcano je občianske združenie Tanečná skupina Volcano, Námestie baníkov č. 3, 972 51 Handlová. Začatie činnosti SZUŠ Volcano s právnou formou nezisková organizácia je od 1.9.2008 a jej štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva zriaďovateľ. SZUŠ Volcano bola zriadená na dobu neurčitú a bola zaradená od 1.9.2008 do siete škôl a školských zariadení SR rozhodnutím Ministerstva školstva SR zo dňa 13.8.2008.

Predmet činnosti SZUŠ Volcano je nasledovný:

- poskytuje základné umelecké vzdelanie v tanečných odboroch a pripravuje na štúdium na tanečných konzervatóriách a VŠMU,
- zriaďuje tanečné oddelenie,
- organizuje štúdium určené pre žiakov základných a stredných škôl,
- svojím osobitným zameraním prispieva k uspokojovaniu kultúrnych potrieb mesta a jeho regiónu,
- prezentuje výsledky činnosti žiakov na koncertoch, výstavách, súťažiach, festivaloch, či iných vystúpeniach.

Vecné a finančné vymedzenie majetku podľa zriaďovacej listiny: škola vykonáva správu majetku zriaďovateľa určeného na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti.

Dodatok č. 1 k Zriaďovacej listine zo dňa 10.10.2009 mení adresu zriaďovateľa TS Volcano na ul. ČSA 10/4 Handlová a dopĺňa predmet činnosti: SZUŠ Volcano poskytuje odborné umelecké vzdelanie v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium v učebných a v študijných odboroch na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, pripravuje aj odborne na štúdium na vysokých školách s umeleckým a umelecko-pedagogickým zameraním.

Dodatok č.2 k Zriaďovacej listine z 1.4.2013 mení sa sídlo SZUŠ z ul. 1. mája 99 Handlová na Lipova č.8 Handlová a dopĺňajú sa elokované pracoviská (MŠ SNP, MŠ Cintorínska, MŠ Dimitrovova, MŠ MC, MŠ Ráztočno).

Dodatok č.3 k Zriaďovacej listine z 22.9.2015 dopĺňa elokované pracoviská o ZŠ G. Drozda Chrenovec-Brusno.

Výsledkom kontroly boli nasledovné kontrolne zistenia s odporúčaniami hlavnej kontrolórky na prijatie opatrení na nápravu skutkového stavu:

Kontrolne zistenie č.1

Nesúlady medzi názvami elokovaných pracovísk a ich počtom uvedených v Zriaďovacej listine a jej dodatkoch (počet 6 zo dňa 22.9.2015) a počtom elokovaných pracovísk uvedených v potvrdení vydanom MŠVVaŠ SR zo dňa 3.7.2017, v ktorom sú uvedené súčasti SZUŠ Volcano s počtom 5 elokovaných pracovísk.

Odporúčanie: odstrániť administratívnu chybu, ktorá sa týkala nesúladu počtu elokovaných pracovísk zabezpečiť súlad názvov elokovaných pracovísk uvádzaných v Zriaďovacej listine a jej dodatkoch s názvami elokovaných pracovísk uvedených v potvrdení vydanom MŠVVaŠ SR, pod ktorým sú vedené v sieti škôl a školských zariadení.

Kontrolne zistenie č.2

Mesto neposkytlo finančné prostriedky určené na dotácie zriaďovateľovi (TS Volcano, oz), ale kontrolovanému subjektu SZUŠ Volcano čo nie je v súlade s § 6 ods.12 písm. b) zák. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Na uvedené kontrolne zistenie bude prijaté opatrenie zo strany mesta.

Kontrolne zistenie č. 3

Dňa 27.12.2018 bolo mestu Handlová zaslané vyúčtovanie poskytnutej dotácie za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018. Vyúčtovaná suma bola vo výške 99 951,10 €. Uvedené vyúčtovanie nie je v súlade s poskytnutou dotáciou, nakoľko poskytnutá dotácia bola len vo výške 82 698,- €. Rozdiel vyúčtovania je vo výške 17 253,10 €

Odporúčanie: predkladať vyúčtovanie dotácie mestu Handlová presne v poskytnutej výške odčleniť príjem získaný iným spôsobom a tak isto zúčtovať len výdavky zaplatené z poskytnutej dotácie.

Kontrolne zistenie č. 4

Pracovné zmluvy sú neprehľadné v časti zamestnávateľ, pretože nie je z nich možné určiť kedy Petra Kovačiková, ktorá je štatutárom občianskeho združenia TS Volcano, ktoré je zriaďovateľom SZUŠ Volcano vystupuje ako štatutár kontrolovaného subjektu - SZUŠ Volcano a kedy ako štatutár zriaďovateľa - TS Volcano.

Odporúčanie: zabezpečiť presnosť uvádzaných údajov v pracovnej zmluve, ktoré označujú zamestnávateľa a jeho štatutára, ktorý je oprávnený konať v mene zamestnávateľa. Dbať na konkretizovanie miesta výkonu práce v súlade s § 43 ZP písmeno b) t.j. uvádzať presne určené miesto výkonu práce v obci, v časti obce, prípadne inak určené miesto, ale nie všeobecne ako terén.

Kontrolne zistenie č. 5

Na výdavky vyfakturované Alexandrou Ličkovou vo výške 11 253,-€ neexistuje žiadny právny titul nakoľko v čase výkonu kontroly nebola predložená na uvedené pravidelne sa opakujúce výdavky ani zmluva ani objednávka, čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že bola v rámci podaných námietok doložená k nahliadnutiu Dohoda o spolupráci zo dňa 10.4.2013 medzi objednávateľom: SZUŠ Volcano a vykonávateľom: Alexandra Ličková, ktorá upravuje v Bode III. – „Výška odmeny „, predmet fakturácie služieb Alexandry Ličkovej pre SZUŠ Volcano kontrolne zistenie sa vypúšťa.

Kontrolne zistenie č. 6

Na výdavky vyfakturované TS Volcano, o.z. vo výške 14 955,-€ neexistuje žiadny právny titul nakoľko v čase výkonu kontroly nebola predložená na uvedené pravidelne sa opakujúce

výdavky ani zmluva ani objednávka, čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčanie: na výdavky za služby poskytované TS Volcano, o.z. pravidelne mesačne nad rámec zmluvy predloženej ku kontrole uzatvorenej medzi objednávateľom - SZUŠ Volcano a poskytovateľom – TS Volcano, o.z. vo výške 1 690,-€ mesačne vypracovať právny titul (objednávku, zmluvu).

Kontrolne zistenie č. 7

Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil platnú nájomnú zmluvu podpísanú so SOŠ Handlová na rok 2018.

Vzhľadom k tomu, že SZUŠ Volcano vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch od SOŠ Lipová 8 Handlová na základe uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 34/2017 uzatvorenej na dobu určitú od 1.10.2017 do 30.9.2027 sa uvedené kontrolne zistenie vypúšťa.

Kontrolne zistenie č. 8

Zriaďovateľ vo faktúrach si účtuje od kontrolovaného subjektu správu priestorov školy vo výške 260,-€, čo nie je možné pretože kontrolovaný subjekt platí nájom SOŠ Handlová a takýto postup je vo vzťahu k zriaďovateľovi v rozpore s § 6 ods.13 zák. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Pod správou majetku v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí sa rozumie oprávnenie správcu majetok držať, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činností alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Prevod správy majetku sa uskutočňuje písomne na základe Zmluvy o prevode správy.

Odporúčanie: Pri fakturovaní prác, služieb zo strany zriaďovateľa nepoužívať vo faktúrach slovné spojenie správa priestorov školy, pretože tým zriaďovateľ podľa vyjadrenia fakturuje SZUŠ Volcano len práce a služby spojené s údržbou prenajatých priestorov.

Kontrolne zistenie č. 9

Kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, pretože nezverejňuje uzatvorené zmluvy, objednávky a faktúry. Podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám je povinne zverejňovaná každá písomná zmluva, ktorú uzaviera škola a obsahuje informáciu nakladania s verejnými prostriedkami.

Odporúčanie: Dodržiavať § 5a ods.1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolne zistenie č.10

Kontrolovaný subjekt vo výkaze V 40-01 uviedol žiakov, ktorí v skutočnosti, reálne nenavštevujú, respektíve nemôžu navštevovať, individuálnu formu vyučovania, čo je preukázané vydaným rozhodnutím riaditeľky ZŠ, Školská o povolení plniť školskú dochádzku v zahraničí u žiačky Kováčikovej Sofii.

Uvedené kontrolne zistenie sa netýka predmetu kontroly - účelnosť použitia finančných prostriedkov a z tejto kontroly sa vypúšťa a bude predmetom ďalšej samostatnej kontroly.

Kontrolne zistenie č.11

V pracovných zmluvách Petry Kovačikovej a Bc. Martina Kovačika je uvedené miesto výkonu práce sídlo školy prípadne doma (adresa trvalého bydliska). Podľa vydaného rozhodnutia riaditeľky ZŠ, Školská o povolení plniť školskú dochádzku v zahraničí u žiačky Kováčikovej Sofii, ktorej rodičmi sú Petra Kováčiková a Bc. Martin Kovačik je zrejmé, že sa dlhodobo zdržiavajú v zahraničí a tak nemôžu vykonávať práce súvisiace s uzatvorenými pracovnými zmluvami a tiež práce, ktoré fakturovali ako zriaďovateľ kontrolovanému subjektu..

Odporúčanie: dbať na konkretizovanie *dohodnutého* miesta výkonu práce v súlade s § 43 ZP písmeno b) t.j. uvádzať presne určené dohodnuté miesto výkonu práce v obci, v časti obce, prípadne inak určené miesto, ale nie všeobecne ako práca z domu a v teréne.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite Alexandra Ličková, riaditeľka SZUŠ Volcano bola povinná prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 2.5.2019

V zmysle § 21 ods.3 písm. e) zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku Alexandra Ličková, riaditeľka SZUŠ Volcano predloží hlavnej kontrolórke do 31.8.2019

Opatrenia prijaté Alexandrou Ličkovou tvoria prílohu tejto správy.

2. SZUŠ Volcano, Lipová 8 Handlová súlad počtu žiakov uvádzaných vo výkazoch V-40, V-24 (k 15.9.2017, k 15.9.2018) a počtu žiakov uvedených v triednych knihách (školský rok 2017/2018, 2018/2019)

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť súlad počtu žiakov uvádzaných vo výkazoch V-40, V-24 (k 15.9.2017, k 15.9.2018) a počtu žiakov uvedených v triednych knihách (školský rok 2017/2018, 2018/2019), ktoré sú pokladom pridelovania finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku SZUŠ Volcano z rozpočtu mesta v roku 2018 a v roku 2019.

Výsledok kontroly:

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a v súlade s kontrolnými zisteniami z kontroly č. 02/2019, ktorá bola zameraná na dodržiavanie účelnosti poskytnutej dotácie mestom Handlová SZUŠ Volcano v roku 2018.

V rámci kontroly boli porovnávané údaje vo výkazoch V-40 a V-24 s pedagogickou dokumentáciou- počtom žiakov uvedených v triednych knihách. Triedna kniha je relevantný doklad preukazujúci, že žiak sa zúčastnil výchovno-vzdelávacieho procesu a bolo mu poskytnuté vzdelanie, na ktoré mesto poskytlo dotáciu. Podľa vyjadrenia zriaďovateľa a štatutára SZUŠ Volcano škola nedisponuje triednymi knihami (neboli vedené) za školský rok 2017/2018. Ku kontrole boli predložené len triedne knihy vedené v školskom roku 2018/2019.

Kontrolne zistenie č.1

Nesúlad počtu žiakov uvedených vo výkaze V-40 k 15.9.2018 s počtom žiakov uvedených v triednych knihách v školskom roku 2018/2019 (rozdiel 20 žiakov, čo je 19 547, 20 €).

Odporúčanie: vrátiť dotáciu poskytnutú mestom Handlová na mzdy a prevádzku žiaka pre individuálnu formu vyučovania stanovenú v rozpočte mesta pre SZUŠ Volcano v roku 2019 na 20 žiakov vo výške 19 547,20 €.

Vzhľadom k tomu, že ku kontrole neboli predložené (neboli vedené) doklady preukazujúce reálne štúdium žiakov v hudobnom odbore v školskom roku 2017/2018, ktorými sú triedne knihy, nie je možné overiť pravdivosť údajov uvádzaných vo výkazoch V-40, V-24 k 15.9.2017. Mesto Handlová pridelilo SZUŠ Volcano na individuálnu formu vyučovania v roku 2018 finančné prostriedky vo výške **36 162,32 €** (37 x 977,36).

Správnosť údajov o počte žiakov má právo kontrolovať MŠVVŠ SR alebo okresný úrad v sídle kraja v zmysle § 8 ods.2 písmeno e) zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, ktorý môže zriaďovateľovi školy v prípade zistenia nepravdivých údajov o počte žiakov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov obciam podľa § 7a ods.1 až 5 uložiť pokutu od 300 € do 33 000 €.

Kontrolne zistenie č.2

Kontrolovaný subjekt vo výkaze V 40-01 k 15.9.2017 uviedol žiakov, ktorí v skutočnosti, reálne nenavštevujú, respektíve nemôžu navštevovať, individuálnu formu vyučovania, čo je preukázané vydaným rozhodnutím riaditeľky ZŠ, Školská o povolení plniť školskú dochádzku v zahraničí u žiačky Kováčikovej Sofii.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti budú závery z kontroly odstúpené na ďalšie konanie primátorke mesta.

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

MsZ BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol