



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na IV. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 31.05.2023

Bod návrhu programu zasadnutia: **13**

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH

Dátum: 31.05.2023

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Vypracoval

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: máj 2023

Podpis:

K prerokovaniu prizvať

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto
Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E **zo IV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

dňa: 31.05.2023

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na Pláne kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2023 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 19/2022 zo dňa 14.12.2022.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- Kontrola výdavkovej časti rozpočtu v Programe 3 – Verejný poriadok, položka 630 - Tovary a služby, podpoložka 633 - Materiál. Nákup materiálu vrátane pracovných odevov na Mestskej polícii v Humennom za rok 2021

Správa z kontroly bola ukončená dňa 21.02.2023. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13.03.2023. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Vypracujú sa nové Zásady hospodárenia s výstrojným a výzbrojným materiálom v súlade so schváleným VZN č. 140/2017 a samotným zákonom o obecnej polícii.
2. Vypracuje sa harmonogram údržby služobných motorových vozidiel Lada Vesta a Škoda Fábia na štvrt'ročné fakturačné obdobia so zodpovednou osobou na jej vykonanie.
3. Vypracuje sa interný predpis, ktorý bude upravovať a nariaďovať pravidelnú fyzickú a účtovnú kontrolu pokutových blokov.
4. Vypracuje sa nové dohody o hmotnej zodpovednosti pre zamestnancov MsP v súlade so súčasným stavom.
5. Upraví sa dohoda o zvýšení kvalifikácie novoprijatých zamestnancov MsP, čl. 3, ods. 1 z 3 rokov na 2 roky a pracovná zmluva odst. 1 na dobu určitú a to 2 roky.
6. Vypracuje sa výzva k úhrade dlžnej sumy medzi mestom Humenné a Mariánom Zboraiom na vrátenie finančných prostriedkov vynaložených na zvýšenie kvalifikácie.
7. Odstránia sa zo spisov p. Ing. Praščákovej a p. Besterciho kópie občianskych preukazov a preukazov poistenia.
8. Bude vypracované nové zaradenie p. Pidaničovej do 6. platovej triedy, podľa katalógu pracovných činností 16.06.03 a rozšírenia pracovnej náplne.
9. Chýbajúca evidenca výstroje a výzbroje na skladových kartách novoprijatých policajtov bude doplnená a aktualizovaná.
10. Na základe odporúčania predmetný bod na pečiatke finančnej kontroly „d)“ je v súlade s uzatvorenými zmluvami“ budeme označovať.
11. Pracovná náplň p. Ing. Praščákovej a náčelníka MsP budú aktualizované podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. – katalógové činnosti upravené s účinnosťou od 01.09.2019.

- Kontrola spôsobu pridelenia a použitia dotácii pre vybrané športové kluby v Humennom za rok 2021

Správa z kontroly bola ukončená dňa 21.02.2023. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 24.03.2023. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor ŠKMaŠ prostredníctvom tajomníka komisie zvolá zasadnutie Komisie športu, na ktorom oboznámi členov komisie so správou kontroly kontrolného orgánu.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2022 (strany podľa tlačenej verzie)

1. 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 v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2022.....str. 2
2. Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2022.....str. 6
3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v Materskej škole Lesná 28, Humenné za rok 2022.....str. 11
4. Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2022.....str. 21
5. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2022.....str. 28

Správa z kontroly 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 v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 1/2023 zo dňa 07.02.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta,

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 08.02.2023 do 02.03.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Cirkevná spojená škola, Duchnovičova 24, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Cirkevnej spojenej škole, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2022.
- overiť dodržiavanie všeobecno-závazných právnych predpisov a nariadení, najmä však dodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku v súlade s §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Cirkevnú spojenú školu, Duchnovičova 24, Humenné za rok 2022. overiť dodržiavanie a uplatňovanie ostatných zákonov platných pre danú oblasť, a to zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných stredných škôl a školských zariadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „právnické 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“.

Cirkevná spojená škola, Duchnovičova 24, ako kontrolovaný subjekt, je financovaná a postupuje pri použití finančných prostriedkov z dotácie v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...*“Zriaďovateľ cirkevnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.“* Podľa §6 ods. 12 písm. b) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe zmluvy podľa §9aa toho istého zákona, poskytuje **Mesto Humenné** z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) **zriaďovateľovi cirkevnej materskej školy, zriaďovateľovi cirkevného školského zariadenia, finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka alebo na poslucháča do dovŕšenia 15 rokov, takých školských zariadení, ktorých zriaďovateľom môže byť aj obec. Finančné prostriedky sú podľa §6 ods. 12 písm. h) a násl. č. 2 zákona**

č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy poskytované mesačne v lehote dohodnutej podľa § 9aa ods. 2 písm. e), toho istého zákona.

Žiadosť o poskytnutie dotácie bola zo strany zriaďovateľa Cirkevnej spojenej školy, Arcibiskupského úradu, Košice zaslaná na Mestský úrad v Humennom dňa 20.09.2021. V zmysle §9aa ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy... „Zriaďovatelia podľa § 6 ods. 12 písm. b) poskytnú obci najneskôr do 25. septembra príslušného kalendárneho roka údaje, podľa ktorých obec poskytne finančné prostriedky v nasledujúcom kalendárnom roku“.

Na základe predložených Výkazov boli počty žiakov, detí, na ktorých sa vypočítava výška poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2022 k 15.09.2021 nasledujúce:

- **Materská škola**
 - počet detí mimo detí, ktoré majú rok pred plnením PŠD.....24
- **Školský klub detí**
 - počet žiakov navštevujúcich ŠKD do 15 rokov.....80
- **Školská jedáleň**
 - počet skutočných stravníkov – žiakov ZŠ do 15 rokov.....174
 - žiaci 8-ročného gymnázia do 15 rokov.....65
- **Jednorázový príspevok pri nástupe dieťaťa do školy**
 - v zmysle Zásad poskytovania jednorázového príspevku pri nástupe dieťaťa na povinnú školskú dochádzku v meste Humenné (počet detí).....10

Výška a schválenie finančných prostriedkov na rok 2022 boli určené na základe **Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku** uzatvorenej v zmysle §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, §6 ods. 12 písm. b) a §9aa 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 zo dňa 31.01.2022. **Zmluva zverejnená na**

stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 18.02.2022 s účinnosťou odo dňa 19.02.2022. Ročná výška finančných prostriedkov v zmysle Článku 3 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len Zmluva) sa určí ako **súčin plnej výšky sumy finančných prostriedkov určenej na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia vypočítanej podľa §2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z.**

o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov a počtu detí, žiakov školy, školského zariadenia podľa stavu k 15.09. začínajúceho školského roka.

Podľa § 2 ods. 2 písm. c) nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. 40 % z výnosu z dane sa rozdelí obciam podľa počtu žiakov (detí, poslucháčov) škôl a školských zariadení zisteného zberom údajov podľa osobitného predpisu a prepočítaného príslušným koeficientom uvedeným v prílohe č. 3.

V zmysle Článku 3 ods. 3 Zmluvy poskytne poskytovateľ finančné prostriedky mesačne ako 1/12 z celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov v určenej lehote, najneskôr do 27. dňa príslušného mesiaca na účet prijímateľa. Prijímateľ finančných prostriedkov je povinný predložiť v zmysle Článku 5 ods. 1 Zmluvy vyúčtovanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 do 31.01.2023.

Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe Zmluvy bola v celkovej výške 153 060 € v tom: CMŠ - 64 680 €, ŠKD 47 440 €, ŠJ 40 940 €. Dodatkom č. 1 k Zmluve zo dňa 16.09.2022 bola výška finančných prostriedkov upravená na sumu 159 207 € v tom: CMŠ – 67 329 €, ŠKD 49 329 €, ŠJ 42 549 €. Následne Dodatkom č. 2 k Zmluve zo dňa 19.12.2022 došlo k ďalšej úprave a dohode výšky poskytnutých finančných prostriedkov na sumu 160 261 € v tom: CMŠ – 67 774 €, ŠKD 49 656 €, ŠJ 42 831 €.

Z horeuvedených Dodatkov k Zmluve a v zmysle § 9aa ods. 2 písm. c) druhej vety zákona č. 596/2003 Z. z. **pre obec vyplýva povinnosť, zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka a následne upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní.**

Obec upraví výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi, ak nastanú **objektívne skutočnosti, na základe ktorých sa úprava výšky poskytovaných prostriedkov stane „potrebnou“**. Medzi konkrétne skutočnosti súvisiace s rozpisom finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka, **na základe ktorých má obec upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom, patrí najmä zmena prognózy výberu podielovej dane**, ktorá má vplyv na podiel obce na výnose dane z podielovej dane, v dôsledku ktorej obec alebo samosprávny kraj upravuje výšku poskytovanej sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka, dieťa alebo poslucháča príslušných škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpis finančných prostriedkov v priebehu rozpočtového roka, ktorý je potrebné zohľadniť pri úprave výšky finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom podľa § 9aa ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. **sa týka rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 564/2004 Z. z.“)**. Zriaďovateľovi Cirkevnej spojenej školy, Rímskokatolíckej Cirkvi Arcibiskupstvo Košice, boli poskytovateľom za rok 2022 podľa výpisov z bankového účtu zasielané finančné prostriedky nasledovne:

Tab. č. 1

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
24.01.2022	12 756,00	30.08.2022	12 756,00
28.02.2022	12 756,00	29.09.2022 – dotácia prváci	1 500,00
28.03.2022	12 756,00	04.10.2022	13 960,00
27.04.2022	12 756,00	27.10.2022	14 400,00
30.05.2022	12 756,00	25.11.2022	14 400,00
27.06.2022	12 756,00	21.12.2022	15 453,00
02.08.2022	12 756,00	Spolu	161 761,00

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v zmysle Zmluvy Článku 5 ods. 1 doručené na Mestský úrad v Humennom dňa 19.01.2023.

Finančné zúčtovanie dotácie za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 v €

Tab. č. 2

Položka	Suma v €				
	Školský klub detí	Školská jedáleň	Materská škola	Základná škola	Spolu
-					
Mzdy	40 533,-	33 984,-	49 561,-	-	124 078,-
z toho: tarifné platy	25 545,-	21 239,-	30 254,-	-	77 038,-
príplatky	205,-	458,-	1 231,-	-	1 894,-
odmeny	3 836,-	3 360,-	4 644,-	-	11 840,-
ostatné zložky	-	-	-	-	-
poistné	10 947,-	8 927,-	13 432,-	-	33 306,-
Prevádzka	9 123,-	8 847,-	18 213,-	*1 500,-	37 683,-
Z toho: energie, voda, poštovné	4 412,-	3 736,-	5 748,-	-	13 896,-
materiál	3 120,-	2 008,-	1 708,-	-	6 836,-
údržba	-	968,-	8 472,-	-	9 440,-
nájomné	-	-	-	-	-
služby	1 591,-	2 135,-	2 285,-	-	6 011,-
ostatné	-	-	-	1 500	1 500,-
Spolu	49 656,-	42 831,-	67 774,-	*1 500	**161 761,-
Zostatok nevyčerpanej dotácie za rok 2022	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-

* Finančný príspevok pre prvákov v zmysle Zásad poskytovania jednorazového príspevku pri nástupe dieťaťa na povinnú školskú dochádzku v meste Humenné za účelom hmotnej podpory a pomoci pri výkone rodičovských práv a povinností.

**Vyúčtovanie príspevku je súčasťou celkového vyúčtovania poskytnutej dotácie

Záver:

Kontrolná skupina pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2022 podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Cirkevnú spojenú školu, Duchnovičova 24, Humenné **nezistila rozdiely** medzi predloženým vyúčtovaním a účtovnými dokladmi vyžiadanými ku kontrole (faktúry, interné doklady, výpisy z účtov). Finančné prostriedky boli poskytnuté a vyúčtované v zmysle platnej legislatívy **bez kontrolných zistení a uznané v plnej výške**.

Kontrola bola ukončená dňa 29.03.2023

Správa z kontroly poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu MÚZA, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 2/2023 zo dňa 07.02.2023 bola vykonaná kontrola poskytnutej dotácie pridelenej podľa §6 ods. 12 písm. b) a §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Súkromnej základnej umeleckej škole MÚZA, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta,

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 27.02.2023 do 21.03.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola MÚZA, Námestie slobody 57, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Súkromnej základnej umeleckej škole MÚZA, Námestie Slobody 57, za rok 2022.
- overiť dodržiavanie všeobecno-závazných právnych predpisov a nariadení, najmä však dodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku v súlade s §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Súkromnú základnú umeleckú školu MÚZA, Námestie slobody 57, za rok 2022.
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ostatných zákonov platných pre danú oblasť, a to zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných stredných škôl a školských zariadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Na základe prerokovania žiadosti Nadeždy Havriľakovej, Gaštanová 99, 066 01 Humenné a po splnení všetkých náležitostí v zmysle platnej legislatívy zaradilo Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 05.09.2005 /číslo: CD-2005-13735/14572-1:096/ Súkromnú základnú umeleckú školu, Dargovských hrdinov 1832/19, 066 01 Humenné **do siete**

škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2006.

Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 22.09.2006 /číslo: CD-2006-10632/23589-1:096/ po prerokovaní žiadosti Nadeždy Havriľakovej, Gaštanová 99, 066 01 Humenné a po splnení všetkých náležitostí v zmysle platnej legislatívy súhlasilo so zmenou v sieti škôl

a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorá spočíva v **zmene pôvodnej adresy na adresu Súkromná základná umelecká škola, Námestie slobody 57, Humenné s účinnosťou od 1. októbra 2006.** Rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. 2013-1155/2720:2-916 zo dňa 05.02.2013 sa menila sieť škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorej zmena spočívala v zmene názvu zriadenia školy na nového zriaďovateľa: **Nadežda Spišáková, Gaštanová 99, Humenné.** Potvrdením Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu č. 2013-13587/36572.2-916 zo dňa 06.08.2013 bolo evidované elokované pracovisko, **Štefánikova 31, Humenné, ako súčasť SZUŠ Múza, Námestie Slobody 57, Humenné.** Rozhodnutím Ministerstva školstva SR zo dňa 10.01.2023 Spis. č.: 2023/605:1-A2101, bolo tiež zriadené nové elokované pracovisko, **Kamenica nad Cirochou 645** a zaradené do siete škôl a školských zariadení, ako súčasť SZUŠ MÚZA, Námestie Slobody 57, Humenné, s termínom začatia **od 01. septembra 2023.**

Podľa **Zriadenia listiny zo dňa 03.01.2006** a následných dodatkov Súkromnej základnej umeleckej školy /ďalej iba SZUŠ/ **je nezisková organizácia** s vyučovacím jazykom slovenským s predmetom činnosti v oblasti vzdelávania v základných umeleckých školách a školeniach a kurzoch v umeleckej oblasti. **Škola je zriadená na dobu neurčitú.** Cieľom SZUŠ je uspokojiť záujem detí

a žiakov o dlhodobé umelecké vzdelávanie, umožniť študentom školy uplatnenie sa v hudobných, divadelných a speváckych telesách, ako aj rozvíjať ich talent a tvorivosť. Škola má vytvorenú aj vlastnú **webovú stránku** <https://muza.edupage.org/>. **Zriaďovateľom školy** je Nadežda Spišáková, Dis. art.

Financovanie kontrolovaného subjektu:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „právnické 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“. Súkromná základná umelecká škola MÚZA, ako kontrolovaný subjekt, je financovaná a postupuje pri použití finančných prostriedkov z dotácie v súlade s **§ 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...“Zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.“**

Podľa **§6 ods. 12 písm. b) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe zmluvy podľa §9aa toho istého zákona, poskytuje Mesto Humenné z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, **finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na diet'a, žiaka alebo na poslucháča do dovŕšenia 15 rokov, takých školských zariadení, ktorých zriaďovateľom môže byť aj obec. Finančné****

prostriedky sú podľa §6 ods. 12 písm. h) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy poskytované mesačne v lehote dohodnutej podľa § 9aa ods. 2 písm. e), a ďalej písm. k) toho istého zákona, poskytované na žiaka súkromnej základnej umeleckej školy z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, vypočítanej podľa osobitného predpisu. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola zo strany zriaďovateľa Súkromnej základnej umeleckej školy, Nadeždy Spišákovej, Dis. art. zaslaná na Mestský úrad v Humennom dňa 05.10.2021. V zmysle §9aa ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy.... „Zriaďovatelia podľa § 6 ods. 12 písm. b) poskytnú obci najneskôr do 25. septembra príslušného kalendárneho roka údaje, podľa ktorých obec poskytne finančné prostriedky v nasledujúcom kalendárnom roku“. Na základe predloženého Výkazu V40-01 boli počty žiakov, detí, na ktorých sa vypočítava výška poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2022 k 15.09.2021 nasledujúci:

Tab. č. 1

			Počet žiakov (detí, poslucháčov) v zriad'. pôsobnosti súkromného zriaďovateľa do 15 rokov
Základná umelecká škola	forma vyučovania	individuálna	161
		skupinová	148

Výška a schválenie finančných prostriedkov na rok 2022 boli určené na základe **Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku** uzatvorenej v zmysle §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, §6 ods. 12 písm. b) a §9aa 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 zo dňa 31.01.2022. **Zmluva zverejnená na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 18.02.2022 s účinnosťou odo dňa 19.02.2022.** Ročná výška finančných prostriedkov v zmysle Článku 3 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len Zmluva) sa určí ako **súčin plnej výšky sumy finančných prostriedkov určenej na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia vypočítanej podľa §2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov a počtu detí, žiakov školy, školského zariadenia podľa stavu k 15.09. začínajúceho školského roka.**

Podľa § 2 ods. 2 písm. c) nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. 40 % z výnosu z dane sa rozdelí obciam podľa počtu žiakov (detí, poslucháčov) škôl a školských zariadení zisteného zberom údajov podľa osobitného predpisu a prepočítaného príslušným koeficientom uvedeným v prílohe č. 3.

V zmysle Článku 3 ods. 3 Zmluvy poskytne poskytovateľ finančné prostriedky **mesačne ako 1/12 z celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov v určenej lehote, najneskôr do 27. dňa príslušného mesiaca na účet prijímateľa.** Prijímateľ finančných prostriedkov je povinný predložiť v zmysle Článku 5 ods. 1 Zmluvy **vyúčtovanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 do 31.01.2023.** Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe Zmluvy bola v celkovej výške **303 763 €.** **Dodatkom č. 1 k Zmluve** zo dňa 07.09.2022 bola výška finančných prostriedkov upravená na sumu **316 207 €.** Následne **Dodatkom č. 2 k Zmluve** zo dňa 19.12.2022 došlo k ďalšej úprave a zmene výšky poskytnutých finančných prostriedkov na sumu **318 299 €.**

Z horeuvedených Dodatkov k Zmluve a v zmysle § 9aa ods. 2 písm. c) druhej vety zákona č. 596/2003 Z. z. pre obec vyplýva povinnosť, zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka a následne upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní. Obec upraví výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi, ak nastanú objektívne skutočnosti, na základe ktorých sa úprava výšky poskytovaných prostriedkov stane „potrebnou“. Medzi konkrétne skutočnosti súvisiace s rozpisom finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka, na základe ktorých má obec upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom, patrí najmä zmena prognózy výberu podielovej dane, ktorá má vplyv na podiel obce na výnose dane z podielovej dane, v dôsledku ktorej obec alebo samosprávny kraj upravuje výšku poskytovanej sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka, dieťa alebo poslucháča príslušných škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpis finančných prostriedkov v priebehu rozpočtového roka, ktorý je potrebné zohľadniť pri úprave výšky finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom podľa § 9aa ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. sa týka rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 564/2004 Z. z.“). Zriaďovateľovi Súkromnej základnej umeleckej školy, boli poskytovatelia za rok 2022 podľa výpisov z bankového účtu pripísané finančné prostriedky nasledovne:

Tab. č. 2

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
19.01.2022	25 314,00	31.08.2022	25 314,00
03.03.2022	25 314,00	27.09.2022	27 757,00
01.04.2022	25 314,00	28.10.2022	28 646,00
04.05.2022	25 314,00	05.12.2022	28 646,00
26.05.2022	25 314,00	27.12.2022	30 000,00
27.06.2022	25 314,00	28.12.2022	738,00
08.08.2022	25 314,00	Spolu	318 299,00

Kontrolné odporúčanie:

V žiadosti o finančnú dotáciu na rok 2022 je v údajoch o školskom zariadení **uvádzaný účet s koncovkou....7248**. Následne v Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a jej následných dodatkov je uvedený účet s koncovkou...9814, no aj napriek tomu sú finančné prostriedky z mesta zasielané na účet s koncovkou....7248. V tomto prípade dochádza k nesúladu Zmluvy a účtu, na ktorý boli zasielané finančné prostriedky. **Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu uviesť danú skutočnosť na pravú mieru a tento fakt dať do súladu so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov, aby nedochádzalo k porušeniu Článku 1, Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov – Zmluvné strany.**

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v zmysle Zmluvy Článku 5 ods. 1 doručené na Mestský úrad v Humennom dňa 20.01.2023.

Položka	Suma v eur predložené doklady
-	Súkromná základná umelecká škola
Mzdy a poistné	275 306,46
z toho: tarifné platy	131 213,95
príplatky	1 134,00
odmeny	6 778,90
ostatné zložky	68 206,76
poistné	67 972,85
Prevádzka	42 992,54
Z toho: energie, voda, poštovné	1 281,18
materiál	2 491,70
údržba	0,00
nájomné	7 418,12
služby	31 576,96
ostatné	224,58
Spolu	318 299,00
Zostatok nevyčerpanej dotácie	0,00

Podľa tabuľky č. 3 ale aj na základe Správy o hospodárení za rok 2022 SZUŠ MÚZA, veľká časť poskytnutých finančných prostriedkov bola použitá na mzdy, mzdové náklady a poistné, a to až do výšky 86,49 % z celkého príspevku. Zvyšok tvoria náklady na prevádzku a služby.

Prevádzka, prevádzkové náklady

Ku kontrole boli vyžiadané a predložené účtovné doklady potvrdzujúce čerpanie finančných prostriedkov z poskytnutého príspevku na zabezpečenie prevádzky SZUŠ MÚZA počas roka 2022.

Materiál (podrobnejšie).....2 491,70 €

v tom: sportrebný materiál.....372,39 €
 čistiace a hyg. potreby.....118,51 €
 kancelárske potreby.....327,03 €
 školské tlačivá.....85,24 €
 odborná literatúra.....403,07 €
 náhr. diely – hud. nástroje.....13,76 €
 materiál.....442,90 €
 hudobné nástroje a prísluš.....728,80 €

Služby (podrobnejšie).....31 576,96 €

v tom: vedenie účtovníctva.....21 110,82 €
 požiarny servis.....613,74 €
 telefón, internet.....681,72 €
 služby spojené s nájomom.....8 807,37 €

čistiace a upratovacie služby.....24,16 €
správy GDPR.....339,15 €

Najväčšou položkou prevádzkových nákladov sú služby, a to konkrétne služby spojené s vedením účtovníctva, administratívy (21 110,82 €), ktoré sú spolu s požiarnym servisom, BOZP a GDPR vykonávané externe, dodávateľsky na základe zmluvných vzťahov. **Druhou najväčšou položkou sú služby spojené s nájmom** (8 807,37 €), a to konkrétne na nájom prevádzkových priestorov uzatvorených s mestom Humenné na Námestí Slobody a ostatné nájmy- hlavne nájom na elekovanom pracovisku ZŠ J. Švermu (nájomné zmluvy predložené ku kontrole).

Mzdy, mzdové náklady

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi príslušnými zákonmi, najmä zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce a **vnútornou smernicou Mzdový poriadok** zo dňa 31.07.2022 s Prílohou. Ku kontrole boli predložené mzdové listy, sumarizácia položiek miezd, výkazy poistného a príspevkov, dohody, osobné doklady, pracovné zmluvy a iné. Taktiež bol ku kontrole vypracovaný a predložený **zoznam všetkých pracovných pomerov a dohôd** pedagogických a nepedagogických zamestnancov v kontrolovanom subjekte za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022. Na začiatku roka 2022 zabezpečovalo pracovný proces **11 učiteľov v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy a 7 učiteľov na základe dohôd**. Stav učiteľov na začiatku a konci roka je rozdielny, nakoľko nekorešponduje so školským rokom. **Na konci roka 2022 bolo v pracovnom pomere 13 učiteľov a 3 učiteľky na materskej resp. rodičovskej dovolenke**. Škola zamestnáva tiež dvoch THP zamestnancov na dohodu (upratovacie a údržbárske práce). Ku kontrole bol tiež predložený **zoznam všetkých zamestnancov vrátane všetkých dohôd** v priebehu roka 2022 s uvedením pracovného zaradenia, vzdelania a dĺžky vykonávanej dohody resp. zmluvy.

Záver:

Kontrolná skupina pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2022 podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Súkromnú základnú umeleckú školu MÚZA, Humenné **nezistila rozdiely** medzi predloženým vyúčtovaním a účtovnými dokladmi vyžiadanými ku kontrole (faktúry, interné doklady, výpisy z účtov, mzdy). Finančné prostriedky boli poskytnuté a vyúčtované v zmysle platnej legislatívy **bez kontrolných zistení a uznané v plnej výške**.

Kontrola bola ukončená dňa 11.04.2023

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v Materskej škole
Lesná 28, Humenné za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 5/2023 zo dňa 07.02.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Lesná 28, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

v čase od 29.03.2023 do 26.04.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola Lesná 28, Humenné

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Lesná bola zriadená Mestom Humenné dňa 01.09.2015 na základe zriaďovacej listiny. Do siete škôl bola zaradená na základe rozhodnutia MŠ SR č. 2015-10817/25098:2-10C0/1. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ, od roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu. Účtovníctvo a mzdy zamestnancov sú súčasťou Odboru ekonomického MsÚ.

Z uvedeného vyplýva, že Materská škola Lesná je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov Mesta Humenné. Na čele materskej školy je riaditeľka Mária Hnatová. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 18.07.2019 na päťročné funkčné obdobie. V zmysle §5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „*Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia.*“ Pri materskej škole pôsobí orgán školskej samosprávy – Rada školy zriadená v zmysle §24 a §25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na 4 ročné funkčné obdobie. Rada školy je v zložení: Valéria Džuganová- predseda RŠ, Mgr. et. Mgr. Luciana Hoptová PhD., Mgr. Jozef Mocák, Mgr. Martina Vajdová (do 25.05.2022), Mgr. Alexandra Šimurdová (od 25.05.2022), Mária Karbuníková. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepcným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle §3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stravovanie deťom v MŠ Lesná je zabezpečené prostredníctvom Výdajnej školskej jedálne pri Školskej jedálni ako súčasť Materskej školy Tyršova 1 s miestom prevádzkovania Lesná 28. Zákonný zástupca dieťaťa uhrádza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Všeobecne záväzným nariadením č. 176/2021, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení VZN č. 172/2021 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné, ktoré nadobudlo účinnosť 02.09.2021 bola určená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nasledovne:

pre stravníkov materskej školy vo veku od 2 do 6 rokov vo výške

- desiaty: 0,36 €
- obed: 0,85 €
- olovrant: 0,24 €

Limit na nákup potravín	1,45€/deň
-------------------------	-----------

Režijné náklady	0,05€/deň
-----------------	-----------

SPOLU	1,50€/deň
--------------	------------------

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil prostredníctvom Odboru správy majetku kontrolnej skupine inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Majetok MŠ podľa inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2022

Druh majetku	Stav majetku MŠ	Stav majetku ŠJ	Spolu
A. Dlhodobý hmotný majetok	-	-	-
Pozemky	-	-	-
Stavby	-	-	-
Samostatne hnuteľné veci	-	-	-
Ostatný dlhod. hmot. majetok	-	-	-
Drobný dlhod. hmot. majetok	-	-	-
Stroje, prístroje a zariadenia	-	-	-
B. Obežný majetok	281,74	-	281,74
Zásoby	261,74	-	261,74
Pohľadávky	20,00	-	20,00
Závázky	-	-	-
Krátkodobý fin. majetok	-	-	-
Podsúvahové účty	20 076,55	-	20 076,55
1.Drobný nehmotný majetok	-	-	-
2.Drobný hmotný majetok	20 076,55	-	20 076,55
DHM v používaní	-	-	-
Učebné pomôcky v používaní	-	-	-
UP na sklade	-	-	-
Operatívna evidencia	-	-	-
Iný hmotný majetok	448,71	-	448,71
knižnica	448,71	-	448,71
učebnice	--	-	-
Spolu:	20 807,00	-	20 807,00

Kontrolná skupina konštatuje, že majetok Mesta- MŠ Lesná, Humenné má podľa predloženej inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2022 hodnotu **20 807,00 €**. Na podsúvahových účtoch eviduje majetok v hodnote 20 076,55 € a v operatívnej evidencii v hodnote 448,71 €. Zásoby predstavujú sumu 261,74€ a pohľadávky sumu 20,00€. MŠ vykonala dielčiu inventarizáciu majetku, záväzkov rozdielu k 31.12.2022 v zmysle §6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov „*Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §29 a 30.*“

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu primátora č.j.:OSM-5573/43134/2022 zo dňa 12.12.2022, na základe ktorého bolo riaditeľom škôl a školskýchzariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné prikázané vykonať riadnu ročnú inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzku ku dňu 31.12.2022. Na základe predmetného príkazu mali za MŠ Lesná vykonať inventarizáciu Valéria Džuganová a Mária Karbuníková.

Poistenie majetku:

Kontrolovaný subjekt má majetok poistený prostredníctvom súhrnných poisťných zmlúv uzatvorených medzi Mesto Humenné a Komunálnou poisťovňou a.s., Kooperatíva poisťovňa, a.s. (vandalizmus, združený živel, ťarcha snehu, atmosferické zrážky) a UNIQA.

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2022

Kód	Názov	V Eur		Spolu
		MŠ	ŠJ	
610+620	Mzdové náklady zamestnávateľa	28 407,56	-	28 407,56
630	Tovary a služby	-	-	-
632	Energie celkom	30 990,74	-	30 990,74
632001	Energie, teplo, ÚK	29 783,09	-	29 783,09
632002	Vodné stočné	924,74	-	924,74
632003	Poštovné	3,91	-	3,91
632005	Telekomunikačné služby	279,00	-	279,00
633	Materiál celkom	409,44	-	409,44
633001	Interiérové vybavenie	-	-	-
633004	Prevádzkové stroje	-	-	-
633006	Všeobecný materiál	300,46	-	300,46
633009	Knihy, časopisy, noviny	15,95	-	15,95
633010	Pracovné odevy	93,03	-	93,03
634	Dopravné	1388,40	-	1388,40
634004	Prepravné a nájom DP	1388,40	-	1388,40
635	Údržba	-	-	-
635002	Výpočtová technika	-	-	-
635004	Prevádzkové stroje, prístroje	-	-	-
635003	Telekomunikačná technika	-	-	-
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	-	-	-
635009	Softvér	-	-	-
637	Služby celkom	872,56	-	872,56
637004	Všeobecné služby	668,26	-	668,26
637005	Špeciálne služby	-	-	-
637012	Poplatky	32,55	-	32,55
637015	Poistné	171,75	-	171,75
642	Transfery	204,88	-	204,88
642014	Jednotlivcovi - ocenenia	204,88	-	204,88
6	Spolu	62 273,58		62 273,58

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) 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. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do škôlky je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy. V období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bolo riaditeľkou MŠ vydaných 5 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ, 1 rozhodnutie o pokračovaní plnenia povinného predprimárneho vzdelávania, 6 rozhodnutí o predčasnom ukončení dochádzky a 3 rozhodnutia o prerušení dochádzky.

Kontrolné zistenie:

V prípade predčasného ukončenia predprimárneho vzdelávania v MŠ Lesná bolo potrebné v dvoch prípadoch vydať rozhodnutie o predčasnom skončení predprimárneho vzdelávania, nakoľko nešlo o povinné predprimárne vzdelávanie. Uvedené vyplýva z ustanovenia § 5 ods. 14 písm. g) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

V registratúrnom denníku nie sú zaevidované všetky žiadosti. Rozhodnutia majú pridelené dve čísla a v registratúrnom denníku je uvedené len jedno z nich.

Žiadosti o prijatie dieťaťa do materskej školy sa vedú v samostatnom obale a zároveň je každá žiadosť uložená v osobnom spise dieťaťa. Nie všetky žiadosti o prijatí dieťaťa do MŠ majú pridelené registratúrne čísla a nie všetky sú zaevidované v registratúrnom denníku. Kontrolovaný subjekt nemá vytvorený zbierací spisový obal v zmysle registratúrneho poriadku.

Kontrolné zistenie:

V zmysle §11 ods. 5 zákona č. 245/2008 Z.z. školský zákon „*Pedagogická dokumentácia školy alebo školského zariadenia je súčasťou registratúry podľa osobitného predpisu.*“ Kontrolovaný subjekt ako subjekt bez právnej subjektivity sa riadi smernicami a nariadeniami zriaďovateľa, teda sa na neho vzťahuje Smernica č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku.

Zo strany kontrolovaného subjektu boli kontrolnej skupine predložené spisové obaly (bežná korešpondencia, dokumenty MŠ, výkazy a pod.) Vo väčšine prípadov neobsahujú predmetné spisy všetky dokumenty, ktoré majú byť ich súčasťou v zmysle Smernice 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku. V zmysle čl. 8 ods. 3 uvedenej smernice „*Spis tvorí pri neelektronickom a kombinovanom spise spisový obal, registratúrne záznamy a obsah spisu*“. V predmetných spisoch chýbajú konkrétne registratúrne záznamy, nestačí aby bol súčasťou spisového obalu len zoznam dokumentov, ktoré by mali byť súčasťou spisu.

Príkladmo uvádzame:

Spisový obal „MŠ-009-2022- Žiadosti o prijatie dieťaťa do MŠ 2022“ obsahuje len prefotené žiadosti o prijatie a nie všetky žiadosti majú pridelené registratúrne číslo. Ako registratúrna značka je uvedená skratka RB. V zmysle smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku sa táto registratúrna značka dáva pri dokumentoch súvisiacich s energiami (elektrická, plyn, voda, komunálny odpad).

Spisový obal „MŠ-013-2022- Prevádzkový poriadok, školský poriadok“ má na prezenčnej pečiatke uvedené prílohy v počte 1, avšak súčasťou spisu je len obsah spisu (zoznam 6 dokumentov MŠ), žiadny konkrétny dokument označený registratúrnym číslom. Registratúrne značky uvedené na predmetnom spise sa v smernici o registratúrnom denníku nenachádzajú.

Spisový obal „MŠ-012-2022- Rozhodnutia o prerušení dochádzky“ má na prezenčnej pečiatke uvedené prílohy v počte 4. Súčasťou spisu je obsah spisu a registratúrne záznamy v počte 3 rozhodnutí o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej školy. Dve rozhodnutia o prerušení dochádzky nemajú pridelené registratúrne číslo. Registratúrna značka RC uvedená na spise sa používa v prípade dokumentov hospodársko- finančnej agendy.

Spisový obal „MŠ-001-2022- Bežná korešpondencia“ má na prezenčnej pečiatke uvedené prílohy v počte 7. Súčasťou spisu je však iba zoznam dokumentov, nenachádza sa tam žiaden konkrétny registratúrny záznam s prideleným registratúrnym číslom.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt pri evidencii pošty vôbec nepostupuje podľa schválenej a platnej Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom zo dňa 01.02.2020 o registratúrnom poriadku.

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe rozhodnutia riaditeľky

Rok 2022	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školský zákon)	Spolu
Január	11	6	2	19
Február	9	6	2	17
Marec	10	6	2	18
Apríl	10	6	3	19
Máj	11	6	1	18
Jún	11	6	1	18
Júl- august			-	
September	6	5	-	11
Október	6	5	-	11
November	6	5	-	11
December	4	5	-	9

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

- prostriedky zo štátneho rozpočtu,
- prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
- z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,
- zisk z podnikateľskej činnosti,
- príspevky od žiakov, rodičov,
- príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- príspevky a dary,
- iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Na čiastočnú úhradu nákladov činnosti MŠ prispievajú zákonní zástupcovia žiaka (školné), a to v zmysle § 28 ods. 4 zákona č. 245/2008 Z.z. školský zákon. Výšku predmetného mesačného príspevku určí v zmysle §28 ods. 5 školského zákona zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

S účinnosťou od 01.07.2021 nadobudlo účinnosť VZN č. 172/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného VZN, konkrétne čl. 4 bola určená jednotná suma za dieťa navštevujúce MŠ „Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje na 10,-eur mesačne za jedno dieťa“.

Všeobecne záväzným nariadením č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné boli stanovené finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia–zariadeného obcou vo výške 2 693,00€ na dieťa MŠ. Predmetné VZN nadobudlo účinnosť dňa 01.01.2022. S účinnosťou od 09.09.2022 bolo prijaté VZN č. 184/2022, ktorým sa mení všeobecne záväzné nariadenie č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné. Uvedeným VZN bola zmenená výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia–zariadeného obcou na sumu 2 813,27 € na dieťa MŠ.

Vyúčtovanie platieb a predpisov školského 1-12/2022

Materská škola Lesná

mesiac	predpis	nedopl. min. mesiaca	preplatok min. mesiaca	úhrada	nedoplatok koniec mesiaca	preplatok koniec mesiaca	stav na účte 318
Január	90,00	10,00	140,00	50,00	10,00	100,00	-90,00
Február	90,00	10,00	100,00	70,00	20,00	90,00	-70,00
Marec	100,00	20,00	90,00	80,00	40,00	90,00	-50,00
Apríl	100,00	40,00	90,00	110,00	10,00	70,00	-60,00
Máj	110,00	10,00	70,00	40,00	40,00	30,00	10,00
Jún	110,00	40,00	30,00	130,06	20,00	30,06	-10,06
Júl	0,00	20,00	30,06	10,00	10,00	30,06	-20,06
August	0,00	10,00	30,06	0,00	10,00	30,06	-20,06
September	60,00	10,00	30,06	130,00	0,00	90,06	-90,06
Október	60,00	0,00	90,06	10,00	10,00	50,06	-40,06
November	60,00	10,00	50,06	29,94	10,00	20,00	-10,00
December	40,00	10,00	20,00	10,00	20,00	0,00	20,00
spolu	820,00			670,00			

Zabezpečenie stravovacích služieb:

Mesiac	Vecná réžia	Príjem za stravné	Nákup potravín	Príjem potravín na sklad	Výdaj za potraviny	Príjem za ref. bankové poplatky
Január	7,60	-	-	-	-	-
Február	7,50	-	-	-	-	-
Marec	11,10	-	-	-	-	-
Apríl	3,85	-	-	-	-	-
Máj	10,50	-	-	-	-	-
Jún	10,70	-	-	-	-	-
Júl	-	-	-	-	-	-
August	5,35	-	-	-	-	-
September	6,65	-	-	-	-	-
Október	8,20	-	-	-	-	-
November	6,30	-	-	-	-	-
December	4,25	-	-	-	-	-
Spolu	82,00	-	-	-	-	-

Vyúčtovanie platieb a predpisov stravného 1-12/2022

Materská škola Lesná

mesiac	predpis	nedopl. min. mesiaca	preplatok min. mesiaca	úhrada	nedoplatok koniec mesiaca	preplatok koniec mesiaca
Január	191,40	-	384,76	191,35	44,95	429,66
Február	217,50	44,95	429,66	251,75	49,30	468,26
Marec	321,90	49,30	468,26	317,30	74,30	488,66
Apríl	124,70	74,30	488,66	304,40	47,30	641,36
Máj	345,10	47,30	641,36	310,40	60,90	620,26
Jún	361,05	60,90	620,26	130,00	76,85	405,16
Júl	-	76,85	405,16	76,85	-	405,16
August	155,15	-	405,16	87,65	4,50	342,16
September	190,69	4,50	342,16	150,95	40,80	344,72
Október	233,24	40,80	344,72	231,76	3,00	305,44

November	160,76	3,00	305,44	301,92	-	443,60
December	117,25	-	443,60	20,29	-	346,64
spolu	2 418,74	-		2 380,62	-	-

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Lesná pracovali za kontrolované obdobie 2 pedagogickí zamestnanci, 1 nepedagogický zamestnanec a 1 pedagogický asistent.

Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv odporúča kontrolná skupina v záhlaví pracovných zmlúv uvádzať osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu. Údaj ako rodné číslo nie je nevyhnutný na uzatvorenie pracovnej zmluvy. Je potrebné vychádzať zo zásady minimalizácie osobných údajov v zmysle § 10 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

V osobnom spise riaditeľky MŠ sa nachádza dokument – Súhlas so spracovaním osobných údajov, z ktorého však nie je zrejmé v akom rozsahu dala dotknutá osoba prevádzkovateľovi súhlas so spracovaním jej osobných údajov.

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzajú oznámenia o výške a zložení funkčného platu, na ktorých je vykonaná základná finančná kontrola. Avšak základná finančná kontrola nie je vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle § 7 ods. 1 uvedeného zákona „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“ Na pečiatke základnej finančnej kontroly nie je uvedené, či finančná operácie je alebo nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolovaným subjektom boli predložené nasledujúce dokumenty:

- 1. Školský poriadok**- v pedagogickej rade prerokovaný dňa 30.08.2022 a v Rade školy prekovaný dňa 03.10.2022. Platný je od 04.10.2022.
- 2. Prevádzkový poriadok MŠ zo dňa 06.04.2021.** Súčasťou je aj rozhodnutie RÚVZ č. 21/00429 zo dňa 06.04.2021.
- 3. Registratúrny denník za rok 2022**- v prípade registratúry je kontrolovaný subjekt ako subjekt bez právnej subjektivity **povinný** postupovať podľa Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom zo dňa 01.02.2020 o registratúrnom poriadku.
- 4. Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno- vzdelávacej činnosti** za školský rok 2021/2022. Vypracovaný riaditeľkou MŠ, prerokovaný v pedagogickej rade dňa 30.08.2022 a v Rade školy prerokovaný dňa 03.10.2022.
- 5. Rokovací poriadok Pedagogickej rady**- v pedagogickej rade bol prerokovaný a schválený dňa 28.08.2019. Platnosť nadobudol dňa 01.09.2019.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola predložená evidencia školských úrazov. Za rok 2022 nebol zaevidovaný ani jeden úraz.

Nadčasová práca pedagogických zamestnancov je upravená v Zákonníku práce, v Pracovnom poriadku zamestnávateľa a v zákone č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých

zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle Pracovného poriadku preplatenie nadčasových hodín je možné len v prípade zastupovania práceneschopných zamestnancov a písomného odsúhlasenia vedúcou Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu. U kontrolovaného subjektu sú tieto podmienky pri preplácaní nadčasových hodín splnené. V Zákonníku práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Jedná sa o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna. Aj keď právna úprava nepredpisuje písomnú formu kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu vyššie uvedených dohôd. Riaditeľka MŠ Lesná vedie evidenciu práce nadčas v osobitnom obale, za každého zamestnanca MŠ samostatne.

Kontrola účtovných dokladov:

MŠ Lesná nevedie účtovníctvo samostatne, ale je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtovných dokladov MŠ výberovou metódou:

- **Platobný poukaz č. 202200667, Energie2, a.s., v sume 270,06€ zo dňa 18.01.2022-** energie MŠ Lesná za obdobie 01.12.2021- 31.12.2021. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2210076495 v sume 270,06€ zo dňa 02.01.2022, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Kúpnej zmluvy č. Z201933047_Z zo dňa 08.11.2019.

Kontrolné zistenie:

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil z prostriedkov nového účtovného obdobia roku 2022 výdavky súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2021, **čo je porušenie § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z.**

o účtovníctve (Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia) a § 19 ods. 5 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1, písm. e), k), n) toho istého zákona.

Na predmetnej kúpnej zmluve nie je vykonaná ZFK, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

- **Platobný poukaz č. 202203527, Technické služby mesta Humenné, v sume 148,50€ zo dňa 18.03.2022-** odvoz odpadu MŠ Lesná za obdobie 1.1- 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 119 v sume 148,50€ zo dňa 17.03.2022, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Zmluvy č. 543/2015 o množstevnom zbere, preprave a zneškodňovaní komunálneho a drobného stavebného odpadu.
- **Platobný poukaz č. 202206925, Kridla, s.r.o., v sume 41,52€ zo dňa 19.04.2022-** nákup čistiacich a hygienických potrieb. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 202203578 v sume 41,52€ zo dňa 11.04.2022. ZFK na doklade vykonaná. Objednávka č. 20220171 v sume 41,51€ zo dňa 05.04.2022, ZFK na doklade vykonaná. Príjemka zo dňa 13.04.2022 v počte 2 ks. Nákup sa uskutočnil na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy o zákazke na dodávku čistiacich, hygienických a dezinfekčných potrieb č. 219/2022 zo dňa 24.02.2022.

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej zmluve ako aj na Dodatku č. 1 k predmetnej zmluve nie je vykonaná ZFK v súlade ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

- **Platobný poukaz č. 202207626, Jana Kertisová AVANTI, v sume 48,00€ zo dňa 06.05.2021-** dovoz stravy 04/2022. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 21/2022 v sume 48,00€ zo dňa 28.04.2022, ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Na zmluve nie je vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle platnej legislatívy účinnej v čase uzatvorenia zmluvy.

- **Platobný poukaz č. 202210157, U Medveďa, s.r.o. v sume 45,00€ zo dňa 01.07.2022-** občerstvenie zamestnancov zo SF. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2200139 v sume 45,00€ zo dňa 27.06.2022, ZFK na doklade vykonaná. Objednávka č. 20220358 v sume 45,00€ zo dňa 15.06.2022, ZFK na doklade vykonaná.
- **Platobný poukaz č. 202210623, Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. v sume 1 387,49€ zo dňa 07.07.2022-** vodné, stočné za obdobie 09.12.2021- 20.06.2022. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2500554559 v sume 1 387,49€ zo dňa 22.06.2022, ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

ZFK na faktúre nie je vykonaná v súlade s §6 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt uhradil z prostriedkov nového účtovného obdobia roku 2022 výdavky súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2021, čo je porušenie § 3 ods.1 zákona č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve (Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia) a § 19 ods. 5 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1, písm. e), k), n) toho istého zákona.

- **Platobný poukaz č. 202216670, Krídla, s.r.o. v sume 34,39€ zo dňa 05.12.2022-** nákup čistiacich a hygienických potrieb. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 202212158 v sume 34,39€ zo dňa 22.11.2022, ZFK na doklade vykonaná; objednávka č. 20220701 v sume 34,39€ zo dňa 15.11.2022, ZFK na doklade vykonaná; príjemka zo dňa 29.11.2022. Nákup sa uskutočnil na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy o zákazke na dodávku čistiacich, hygienických a dezinfekčných potrieb č. 219/2022 zo dňa 24.02.2022.
- **Platobný poukaz č. 202217908, Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. v sume 1 260,91€ zo dňa 28.12.2022-** vodné a stočné za obdobie 21.06.- 13.12.2022. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2500663358 v sume 1 260,91€ zo dňa 14.12.2022, ZFK na doklade vykonaná. Predmetná faktúra je vystavená na základe uzatvorenej zmluvy s Východoslovenskou vodárenskou spoločnosťou, a.s. č. 20-000015894PO2008 o dodávke vody.

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko všetky faktúry boli zverejnené ešte pred ich zaplattením.

Odporúčania:

1. Zabezpečiť, aby pedagogická dokumentácia MŠ bola súčasťou registratúry. Týka sa to aj podaných žiadostí o prijatie dieťaťa do MŠ, ktoré má mať rovnako ako rozhodnutie o prijatí, prerušení alebo ukončení pridelené číslo, ktoré bude zhodné s číslom uvedeným v evidencii žiadostí. V prípade spisových obalov zabezpečiť dodržiavanie Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom zo dňa 01.02.2020 o registratúrnom poriadku.
2. Dbat' o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
3. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna.
4. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv uvádzať v záhlaví osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu- minimalizácia osobných údajov v zmysle §10 zákona č. 18/2018 Z.z. ochrane osobných údajov.
5. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, konkrétne ustanovení § 36 a §79.
6. Dbat' o dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, najmä čo sa týka zverejňovania dodávateľských faktúr.

Kontrola bola ukončená dňa 17.05.2023

Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 6/2023 zo dňa 07.02.2023 bola vykonaná kontrola poskytnutej dotácie pridelenej podľa §6 ods. 12 písm. b) a §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Súkromnej základnej umeleckej škole Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta,

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 03.04.2023 do 04.05.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola Via arto, Laborecká 66, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Súkromnej základnej umeleckej škole Via arto, Laborecká 66, za rok 2022.
- overiť dodržiavanie všeobecno-závazných právnych predpisov a nariadení, najmä však dodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku v súlade s §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, za rok 2022.

- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ostatných zákonov platných pre danú oblasť, a to zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Na základe žiadosti Radovana Seka, ktorý je riaditeľom a zároveň štatutárnym orgánom, Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 18.06.2009 číslo : CD-2009-22669/9408-1:917 zaradilo Súkromnú základnú umeleckú školu, Laborecká 66, 066 01 Humenné **do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2009.**

Podľa Zriaďovacej listiny školy zo dňa 18.06.2009 Súkromná základná umelecká škola /ďalej iba SZUŠ/ hospodári ako **nezisková organizácia v odvetví umeleckého vzdelávania**, predmetom jej činnosti je uvedenie detí do poznávacieho procesu hudby, tanca a výtvarného umenia tým najvhodnejším spôsobom – hrou, novými formami a metódami práce s cieľom umožniť im získať dostatočné všeobecné vedomosti a zručnosti vo všetkých odboroch. **Zriaďovateľom školy a jej štatutárnym zástupcom je Radovan Seko.** Škola má vytvorenú aj vlastnú **webovú stránku** <https://www.viaarto.sk/>.

Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26731:3-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Košarovce 16**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 03.09.2012.

Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26732:4-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Ohradzany 162**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 03.09.2012. Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26729:2-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Udavské 88**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 02.09.2009.

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR Číslo: 2014-5528/22032:4-100B zo dňa 15.05.2014 bolo do siete škôl a školských zariadení **zaradené elokované pracovisko, Duchnovičova 24**, Humenné, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné s termínom začatia činnosti od 01. septembra 2015.

Dodatkom č. 1 zo dňa 19.07.2013 a Dodatkom č. 2 zo dňa 03.09.2015 boli tieto elokované pracoviska doplnené do Zriaďovacej listiny Súkromnej základnej umeleckej školy, Laborecká 66, Humenné. **Dodatkom č. 3 zo dňa 03.09.2015** k Zriaďovacej listine došlo k zmene adresy zriaďovateľa na **Radovan Seko, Třebíčska 1833/1, 066 01 Humenné.**

Financovanie kontrolovaného subjektu:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „právnické 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“.

Súkromná základná umelecká škola Via arto, Laborecká 66, Humenné, ako kontrolovaný subjekt, je financovaná a postupuje pri použití finančných prostriedkov z dotácie v súlade s **§ 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...**“**Zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa**

§ 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.“

Podľa §6 ods. 12 písm. b) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe zmluvy podľa §9aa toho istého zákona, poskytuje Mesto Humenné z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka alebo na poslucháča do dovŕšenia 15 rokov, takých školských zariadení, ktorých zriaďovateľom môže byť aj obec.

Finančné prostriedky sú podľa §6 ods. 12 písm. h) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy poskytované mesačne v lehote dohodnutej podľa § 9aa ods. 2 písm. e), a ďalej písm. k) toho istého zákona, poskytované na žiaka súkromnej základnej umeleckej školy z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, vypočítanej podľa osobitného predpisu.

V zmysle §9aa ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.... „Zriaďovatelia podľa § 6 ods. 12 písm. b) poskytnú obci najneskôr do 25. septembra príslušného kalendárneho roka údaje, podľa ktorých obec poskytne finančné prostriedky v nasledujúcom kalendárnom roku“. Na základe predložených výkazov V40-01 bol počet žiakov, detí, na ktorých sa vypočítava výška poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2022 k 15.09.2021 nasledujúci:

Tab. č. 1

Základná umelecká škola/forma vyučovania	Počet žiakov (detí) v zriaď. pôsobnosti súkromného zriaďovateľa					Spolu
	SZUŠ, Via arto Laborecká 66 dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, Duchnovičova 24 dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, Košarovce 16 dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, Ohradzany 162 dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, Udavské 80 dotácia mesta / do 15 rokov	
individuálna	136	20	12	14	11	193
skupinová	270	24	58	24	46	422
Spolu	406	44	70	38	57	615

Výška a schválenie finančných prostriedkov na rok 2022 boli určené na základe **Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku** uzatvorenej v zmysle §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, §6 ods. 12 písm. b) a §9aa 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 zo dňa 31.01.2022. **Zmluva zverejnená na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 18.02.2022 s účinnosťou odo dňa 19.02.2022.** Ročná výška finančných prostriedkov v zmysle Článku 3 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len Zmluva) sa určí ako **súčin plnej výšky sumy finančných**

prostriedkov určenej na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia vypočítanej podľa §2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve, v znení neskorších predpisov a počtu detí, žiakov školy, školského zariadenia podľa stavu k 15.09. začínajúceho školského roka.

Podľa § 2 ods. 2 písm. c) nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. 40 % z výnosu z dane sa rozdelí obciam podľa počtu žiakov (detí, poslucháčov) škôl a školských zariadení zisteného zberom údajov podľa osobitného predpisu a prepočítaného príslušným koeficientom uvedeným v prílohe č. 3.

V zmysle Článku 3 ods. 3 Zmluvy poskytne poskytovateľ finančné prostriedky **mesačne ako 1/12 z celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov v určenej lehote, najneskôr do 27. dňa príslušného mesiaca na účet prijímateľa.** Prijímateľ finančných prostriedkov je povinný predložiť v zmysle Článku 5 ods. 1 Zmluvy **vyúčtovanie finančných prostriedkov k 31.12.2022 do 31.01.2023.**

Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe Zmluvy bola v celkovej výške 480 071 €. Dodatkom č. 1 k Zmluve zo dňa 09.09.2022 bola výška finančných prostriedkov upravená na sumu 499 700 €. Následne Dodatkom č. 2 k Zmluve zo dňa 19.12.2022 došlo k ďalšej úprave a zmene výšky poskytnutých finančných prostriedkov na sumu 503 006 €.

Z horeuvedených Dodatkov k Zmluve a v zmysle § 9aa ods. 2 písm. c) druhej vety zákona č. 596/2003 Z. z. **pre obec vyplýva povinnosť, zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka a následne upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní.**

Obec upraví výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi, ak nastanú **objektívne skutočnosti, na základe ktorých sa úprava výšky poskytovaných prostriedkov stane „potrebnou“.** Medzi konkrétne skutočnosti súvisiace s rozpisom finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka, **na základe ktorých má obec upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom, patrí najmä zmena prognózy výberu podielovej dane,** ktorá má vplyv na podiel obce na výnose dane z podielovej dane, v dôsledku ktorej obec alebo samosprávny kraj upravuje výšku poskytovanej sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka, dieťa alebo poslucháča príslušných škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpis finančných prostriedkov v priebehu rozpočtového roka, ktorý je potrebné zohľadniť pri úprave výšky finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom podľa § 9aa ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. **sa týka rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 564/2004 Z. z.“).** Zriaďovateľovi Súkromnej základnej umeleckej školy, boli poskytovateliom za rok 2022 podľa výpisov z bankového účtu pripísané finančné prostriedky nasledovne:

Tab. č . 2

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
20.01.2022	40 006,00	26.08.2022	40 006,00
24.02.2022	40 006,00	28.09.2022	43 861,00
25.03.2022	40 006,00	26.10.2022	45 266,00
26.04.2022	40 006,00	24.11.2022	45 264,00
26.05.2022	40 006,00	20.12.2022	48 570,00
24.06.2022	40 006,00	Spolu podľa výpisov	503 006,00
27.07.2022	40 006,00		

Finančná dotácia na mzdy a prevádzku bola zriadená zriadenému SZUŠ poskytnutá na číslo účtu **SK 4008889260/7500 – ČSOB**

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina *nevie s určitosťou konštatovať, akú presnú sumu predložil kontrolovaný subjekt ku kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie, nakoľko súčasťou predloženého vyúčtovania sú aj účtovné doklady (faktúry, pokladňa,) hradené z príjmu za školné a ostatných dotácií, ktoré nie sú súčasťou poskytnutej dotácie zo strany Mesta a taktiež nie sú predmetom kontroly. Kontrolná skupina odporúča tieto doklady oddeliť od dokladov slúžiacich ku kontrole poskytnutej dotácie z Mesta Humenné z dôvodu rýchlejšej identifikácie a prehľadnosti, čím bude dosiahnutá vyššia hodnovernosť vyúčtovania predloženej sumy poskytnutej dotácie.*

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v zmysle Zmluvy Článku 5 ods. 1 doručené na Mestský úrad v Humennom dňa 23.01.2023.

Finančné zúčtovanie dotácie za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 v €

Tab. č. 3

Položka	Suma v eur predložené doklady
-	Súkromná základná umelecká škola
Mzdy a poistné	382 783,38
z toho: tarifné platy	197 404,59
príplatky	2 280,10
odmeny	81 500,00
ostatné zložky	6 185,63
poistné	95 413,06
Prevádzka	120 222,62
Z toho: energie, voda, poštovné	32 755,10
materiál	32 833,05
údržba	5 424,28
nájomné	13 565,13
služby	28 795,06
ostatné: v tom	6 850,00
cestovné náhrady	6 850,00
Spolu	503 006,00
Zostatok nevyčerpanej dotácie	0,00

Podľa tabuľky č. 3 ale aj na základe predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie, veľká časť poskytnutých finančných prostriedkov bola použitá na mzdy, mzdové náklady a poistné, a to až do výšky 79,1 % z celkového príspevku. Zvyšok tvoria náklady na prevádzku a služby.

Prevádzka, prevádzkové náklady

Ku kontrole boli vyžiadané a predložené účtovné doklady (faktúry, pokladničné doklady, nájomné zmluvy, ostatné zmluvy) potvrdzujúce čerpanie finančných prostriedkov z poskytnutého príspevku na zabezpečenie prevádzky SZUŠ Via arto počas roka 2022.

Materiál (podrobnejšie).....	32 833,05 €
v tom: režijný materiál.....	7 311,04€
čistiace a hyg. potreby.....	1 309,84 €
kancelárske potreby.....	5 515,82 €
hudobné pomôcky.....	7 246,83 €
nákup odbornej literatúry.....	611,53 €
nákup DHM.....	5 972,55 €
spotreba PHM.....	4 865,44 €
Služby (podrobnejšie).....	31 576,96 €
v tom: telefón, internete.....	2 581,44 €
správy počít. a internet. sietí.....	1 452,00 €
organizovanie koncertov, účasť na súťažiach.....	8 648,74 €
výkon GDPR.....	528,00 €
spracovanie účtovníctva, audit.....	14 420,00 €
školenie, semináre.....	720,00 €
Gps monitoring.....	287,78 €
kancelárske služby(kopírovanie, overovanie).....	157,10 €
Údržba (podrobnejšie).....	5 424,28 €
v tom: oprava a údržba IT techniky.....	20,40 €
opravy a údržba k motorovému vozidlu.....	5 403,88 €
Nájomné (podrobnejšie).....	13 565,13 €
v tom: ZŠ Laborecká, telocvičňa, učebne.....	8 204,69 €
odpad v rámci nájomného.....	583,44 €
Cirkevná škola, Duchnovičova.....	2 500,00 €
ZŠ Ohradzany.....	130,00 €
divadelná sála.....	2 147,00 €

Najväčšími položkami prevádzkových nákladov v rámci materiálneho zabezpečenia boli nákup **režijného materiálu** v sume **7 311, 04 €**, ako aj nákup **hudobných pomôcok** v sume **7 246,83 €**. Spomedzi **služieb** tvorili najväčšiu položku **služby spojené s administratívou a účtovníctvom** vo výške **14 420,00 €**, ako aj **organizovanie koncertov, vystúpení a zabezpečenie účasti na súťažiach** v sume **8 648,74 €**. Služby účtovníctva a auditu sú zabezpečované dodávateľsky, resp. externe na základe zmluvných vzťahov. **V rámci nájomného** ide prevažne o nájomné za priestory a služby elokovaných pracovísk.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **d'alej upozorňuje na pomerne vysoké výdavky** spojené s opravou a **údržbou vozidla vo výške 5 403,88 €, ako aj spotrebou PHM vo výške 4 865,44 €**. Je potrebné pri každom účtovnom doklade preukázať, na aký účel bolo vozidlo použité a druh cesty, pri ktorej je vykázaná spotreba PHM. Z predložených **dokladov nie je zrejmé**, čo všetko a ktoré doklady patria **do položky opravy a položky spotreby PHM**, nakoľko ku kontrole nebol predložený **denník a hlavná kniha**. Taktiež z predložených dokladov nie je vždy jasné, na aké vozidlo sa vzťahuje nákup PHM a nutnosť jeho opravy. **Vozidlo musí byť v prípade použitia verejných financií preukázateľne použité len na účely SZUŠ, pre ktoré bola poskytnutá dotácia (služobné jazdy, preprava materiálu)**, spolu s predloženými cestovnými príkazmi v súlade so zákonom o cestovných náhradách, čo v tomto prípade chýba **a nie je v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z....**“ *Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Ďalej pri hospodárení s verejnými prostriedkami je potrebné dodržiavať §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z....“*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;*“

Mzdy, mzdové náklady

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi príslušnými zákonmi, najmä zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Ku kontrole boli predložené sumarizácia miezd podľa mesiacov, mzdové listy, mzdové zoznamy, výplatné lístky, dovolenky, výkazy, povinné odvody – zdravotné, sociálne. Taktiež bol ku kontrole vypracovaný a predložený **zoznam všetkých pedagogických a nepedagogických zamestnancov** v kontrolovanom subjekte za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 s uvedením druhu pracovného pomeru a jeho trvaním. Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 kontrolovaný subjekt podľa predložených zoznamov zamestnával 27 zamestnancov z toho:

- 16 zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere (pracovná zmluva) – **pedagogickí**
- 6 zamestnancov – **pedagogickí** – dohody o brigádnickej práci študenta, dohody o pracovnej činnosti
- 5 zamestnancov **THP** (upratovačky, administratíva, údržbár, krajčírka) – **nepedagogickí** – pracovné zmluvy/ dohody o PČ

Počet zamestnancov sa v priebehu roka menil, nakoľko niektoré dohody boli ukončené počas roka 2022, niektoré pracovné zmluvy boli podpísané až v septembri 2022.

Kontrola bola ukončená dňa 19.05.2023

Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok roku 2023 a Poverenia primátora mesta č. 4/2023 zo dňa 07.02.2023 bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 12.05.2023 do 17.05.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad v Humennom
odbor ekonomický

Cieľ kontroly:

- overiť stav a vývoj dlhu mesta v zmysle §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za rok 2021,
- overiť, či celková suma dlhu mesta nedosiahla hranicu uvedenú v § 17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- overiť podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 14 v spojení s § 17 ods. 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a ostatných všeobecne záväzných právnych nariadení a vnútorných aktov riadenia.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanoveniach **§17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách). Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania **len na úhradu kapitálových výdavkov**.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu **výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu**. Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých **úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch**.

S účinnosťou od 1. januára 2015 vstúpila do platnosti novela zákona č. 583/2004 Z.z., ktorá určuje, že obec sleduje v priebehu rozpočtového roka **vývoj dlhu a splátok úveru**. Ak celková suma dlhu obce **dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je **zníženie celkovej sumy dlhu obce**.

Celkovou sumou dlhu obce sa rozumie **súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce**.

Povinnosti mesta v súvislosti so sledovaním stavu a vývoja dlhu mesta:

Podľa §17 ods.9 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. má mesto povinnosť **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta** a prijímať príslušné opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa horeuvedeného zákona, ako aj podľa zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Podľa ustanovení §17 ods.13 zákona č. 583/2004 Z.z. **povinnosť uplatňovať opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa §17 ods.10 a 11 zákona č. 583/2004 Z.z. sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce**

zasadnutie MsZ. Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania **preveruje v zmysle §17 ods. 15 pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta.** Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mesta **je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.**

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania:

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. Podľa citovaného ustanovenia **obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len ak:**

- a) celková suma dlhu obce **neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov **neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka.

Do celkovej sumy dlhu obce **sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania,** z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce **nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi** najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou orgánom podľa osobitného predpisu, to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Kontrolovaná oblasť: (Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2022)

1. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB (2011):

(lehota splatnosti 10 rokov, do roku 2021, fixná úroková sadzba do roku 2017 - 2,99 % p. a.)

- **Rok 2012: čerpanie úveru 1 537 258 €, zaplatené úroky 36 133 €, poplatok za správu úveru 11 964 €**
- **Rok 2013: čerpanie úveru 559 374 €, zaplatené úroky 49 991 €, poplatok za správu úveru 13 193 €**
- **Rok 2014: čerpanie 1 903 368 €, zaplatené úroky 79 199 €, poplatok za správu úveru 29 631 €**
- Rok 2015: zaplatené úroky 98 586 €, poplatok za správu úveru 32 547 €
- Rok 2016: zaplatené úroky 83 633 €, poplatok za správu úveru 28 034 €

Dňa 28.12.2016 bola podpísaná Zmluva o účelovom úvere č. 1478/16/08746 s ČSOB a. s. o refinancovaní existujúcich účelových úverov. Úver je úročený fixnou úrokovou sadzbou vo výške 0,66% p. a., ktorá je platná do 23.12.2026.

- Rok 2017: zaplatené úroky 18 989 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2018: zaplatené úroky 15 229 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2019: zaplatené úroky 13 444 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2020: zaplatené úroky 11 725 €, poplatok za správu úveru 0 €

- Rok 2021: zaplatené úroky 9 848 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2022: zaplatené úroky 8 093 €

Tabuľka č. 1 – Prehľad čerpania úveru za rok 2022 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2022)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2022		Splátky za rok 2022		Zostatok istiny k 31.12.2022	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
4 000 000	1 332 872	416 777	266 568	8 093	1 066 304	540 239 z toho úroky: 424 870

2. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB:

(výška úveru: 3 000 000 €, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2032, fixná úroková sadzba 0,62 % p. a) Rok 2022: 2 485 863 €, zaplatené úroky 5 343,- €.

Tabuľka č. 2 – Prehľad čerpania úveru za rok 2022 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2022)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2022		Splátky za rok 2022		Zostatok istiny k 31.12.2022	Zaplatené úroky
	istina	úroky	istina	úroky		
2 485 863	2 485 863		0	5 343	2 485 863	5 343

3. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý zo SLSP:(2018)

(výška úveru: 2 000 000 eur, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2028, pevná úroková sadzba 0,83 % p. a.)

- Rok 2018: čerpanie úveru 1 228 325 €, zaplatené úroky 1 946 €
- Rok 2019: čerpanie úveru 771 675 €, zaplatené úroky 12 716 €
- Rok 2020: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 15 081 €
- Rok 2021: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 13 161 €
- Rok 2022: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 11 264 €

Tabuľka č. 3 - Prehľad čerpania úveru za rok 2022 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2022)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2022		Splátky za rok 2022		Zostatok istiny k 31.12.2021	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
2 000 000	1 444 430	42 904	222 228	11 264	1 222 202	54 168

Tabuľka č. 4

Výška návratnej finančnej výpomoci	Zostatok k 01.01.2022		Splátky za rok 2022		Zostatok istiny k 31.12.2022	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
760 766	760 766	0	0	0	760 766	0
Výška odkúpenej pohľadávky	Zostatok k 01.01.2022		Splátky za rok 2022		Zostatok istiny k 31.12.2022	Zaplatené úroky a poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
800 000	600 000	0	200 000	0	400 000	0

Tabuľka č. 5 – Stav a vývoj dlhu mesta za roky 2018-2022:

Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	14,44	15,10	17,95	14,65	20,36
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. b) zák. č. 583/2004 Z. z.	3,38	3,88	4,69	5,89	5,74
Závazky po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom v % §19 ods. 1 zákona č. 583/2004	0,28	0,26	0,003	0,001	0,001

Tabuľka č. 6

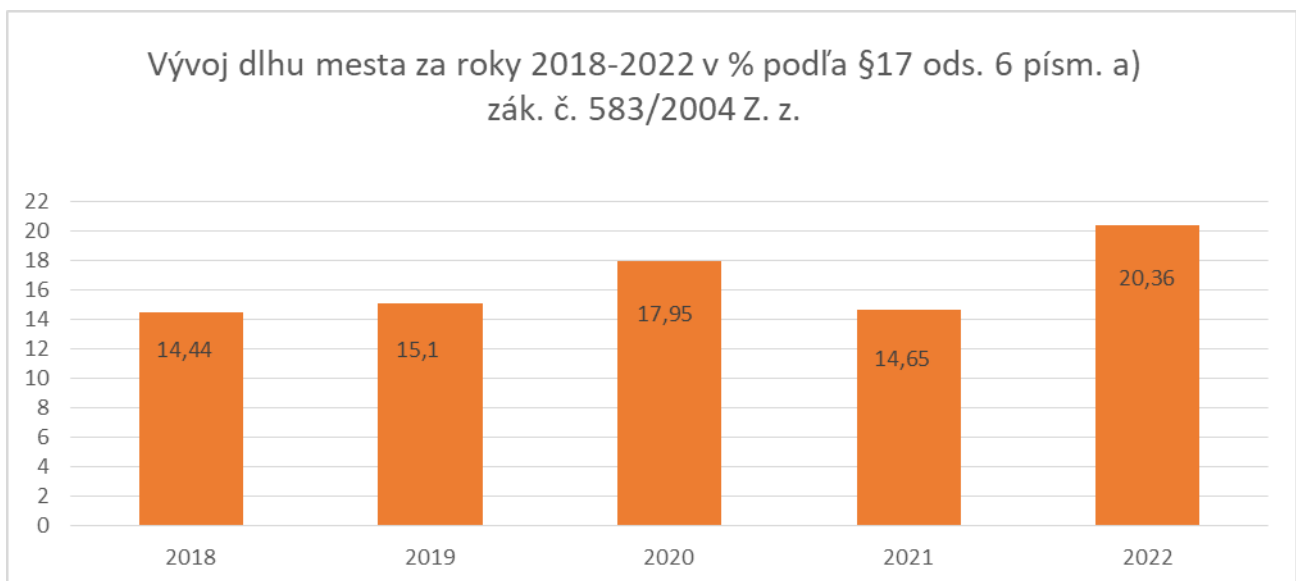
Zostatok istiny k 31.12.2022	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2021	§17 ods. 6 písm. a)
5 935 135	29 152 442	20,36

Tabuľka č. 7

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2022	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2021 znížené o dotácie a granty	§17 ods. 6 písm. b)
1 084 417	18 904 937	5,74

- Bežné príjmy k 31.12.2021 29 152 442 €
- Bankový úver k 31.12.2022 4 774 369 €
- Spolu upravená celková suma dlhu mesta k 31.12. 2022 5 935 135 €
- Bežné príjmy k 31.12.2021 znížené o dotácie, granty 18 904 937 €
- Ročné splátky úveru a úrokov k 31.12.2022 1 084 417 €
- **Zadĺženosť mesta k 31.12.2022 20,36 %**
- **Podiel splátok k skutočným bežným príjmom (SBP) 5,74 %**
- **Závazky po lehote splatnosti k SBP 0,001 %**

Graf. č. 1

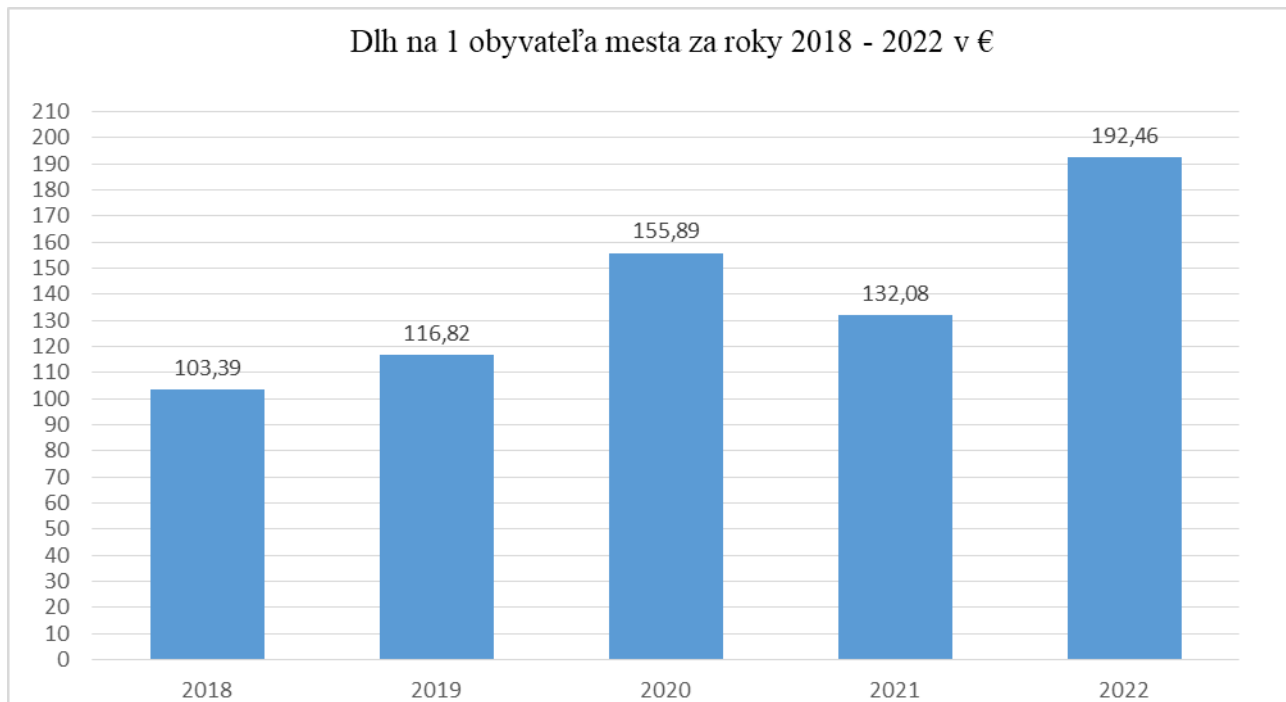


Tabuľka č. 8

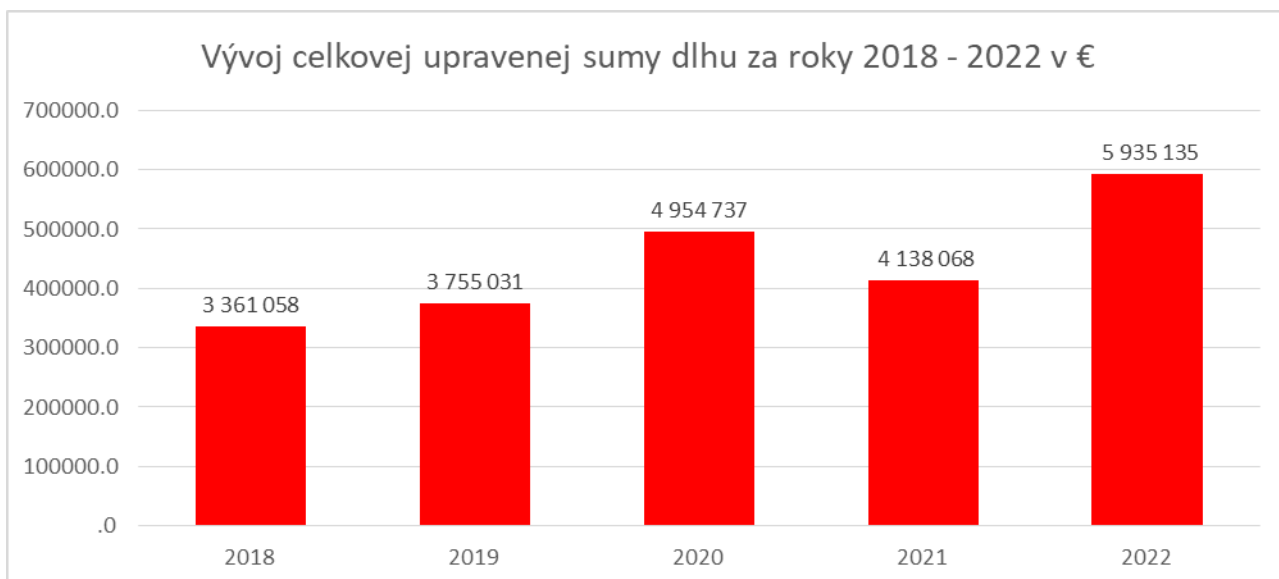
	2018	2019	2020	2021	2022
Celková upravená suma dlhu v € k 31.12.2022	3 361 058	3 755 031	4 954 737	4 138 068	5 935 135
Počet obyvateľov *	32 505	32 139	31 778	31 321	30 838
Dlh na 1 obyvateľa mesta v €	103,40	116,84	155,92	132,12	192,46
Zadĺženosť v %	14,44	15,10	17,95	14,65	20,36

* Zdroj: egov.humenne.sk (stav k 31.12.)

Graf. č. 2



Graf č. 3



Záver:

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 31. 12. 2022 podľa ustanovenia §17 ods.9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolná skupina konštatuje:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy vykázalo mesto skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka vo výške **29 152 442,- EUR**,
- b) bankový úver k 31. 12. 2022 predstavuje sumu **4 774 369,- EUR**,
- c) spolu upravená celková suma dlhu mesta k 31.12.2022 vo výške **5 935 135 EUR**,
- d) skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka znížené o dotácie a granty predstavovali sumu vo výške **18 904 937,- EUR**
- e) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2021 (istina+úroky) predstavuje sumu **1 084 417,- EUR**.

- **Výpočet pre overenie 60 % podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RPÚS:**

Celková upravená suma dlhu k 31.12.2022 x 100 / bežné príjmy k 31.12.2021

$5\,935\,135\text{ €} \times 100\% / 29\,152\,442\text{ €} = 20,36\%$

- **Výpočet pre overenie 25 % podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RPÚS:**

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2022 x 100 % / Bežné príjmy k 31.12.2021 znížené o dotácie, granty

$1\,084\,417\text{ €} \times 100\% / 18\,904\,937\text{ €} = 5,74\%$

Celková výška dlhu po preverení všetkých účtovných dokladov a príslušných podkladov pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu mesta **predstavuje 20,36 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, **t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Celková suma dlhovej služby v roku 2022 **predstavuje 5,74 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. **Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v §17 ods.6 písm. b) zákona o RPÚS.**

Na základe horeuvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že Mesto Humenné **spĺňa zákonné podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania** v zmysle §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. a **nie je potrebné vykonať opatrenia** v súlade s §17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. súvisiace s úpravou rozpočtu a Čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. týkajúceho sa povinnosti zaplatiť pokutu MFSR.

Správa z kontroly bola ukončená dňa 19.05.2023

V Humennom, máj 2023

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa/ neprešla jazykovou úpravou -