

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 25.6.2013**

Materiál č. 5

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d/ zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol hlavného
kontrolóra (obdobie marec - máj 2013).

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie marec 2013 – máj 2013)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uzn. MsZ č. 82/2012 dňa 13.12.2012, boli v mesiacoch marec až máj 2013 vykonané následné finančné kontroly:

- Kontrola príspevku na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie,
- Kontrola príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ,
- Kontrola výšky poplatkov za prenájom nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť v ZUŠ M. Vileca a CVČ v Bardejove za rok 2012.

1. Kontrola príspevku na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie. (Kontrola vykonaná v dňoch 5.3. - 28.3.2013)

Kontrola bola vykonaná v ZŠ s MŠ Pod papierňou č. 1 a ZŠ, Nám. arm. gen. L. Svobodu 16, Bardejov, bola zameraná na kontrolu dokumentácie súvisiacej s prijímaním príspevku za stravovanie u všetkých kategórií stravníkov za obdobie január – február 2013 /VZN mesta č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach platného od 1.1.2013/.

1.1. ZŠ s MŠ Pod papierňou č. 1, Bardejov

- Príspevky na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín uhrádza zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka podľa vekových kategórií stravníkov. Okrem toho uhrádza aj príspevok na čiastočnú úhradu režijných nákladov vo výške 0,05 € za každý vydaný obed.
- Vedúca školskej jedálne vyberá príspevky v hotovosti do 10. dňa v kalendárnom mesiaci, ktoré následne odvedie na bankový účet školskej jedálne. Príspevky na čiastočnú úhradu režijných nákladov sa mesačne z účtu ŠJ prevedú na príjmový účet ZŠsMŠ, štvrťročne sa odvedú z príjmového účtu ZŠsMŠ na účet zriaďovateľa. Zriaďovateľ vráti tieto prostriedky na výdavkový rozpočtový účet ZŠsMŠ.

Prehľad o príspevkoch a ich úhradách /v €/:

a) Príspevky uhradené v mesiaci JANUÁR 2013

Kategória stravníkov	Stravná jednotka	Režijné náklady	Poplatok za stravu	Režijné náklady	Spolu	Náklady na prípravu stravy (potraviny)
MŠ	1,12	0,05	1 106,56	49,40		Obedy celkom
ZŠ – I. stupeň	0,95	0,05	341,05	17,95		
ZŠ – II. stupeň	1,01	0,05	232,30	11,50		
Zamestnanci	1,12	0,05	444,95	23,15		
Hmot.núdzza I.st.	0	0,05	0	9,30		
Hmot.núdzza II.st.	0,01	0,05	6,58	32,90		
Hmot.núdzza MŠ	0,13	0,05	11,70	4,50		
Príspevok ÚPSVaR pre HN			943,20	x		
Spolu:			3 086,34	148,70	3 235,04	2 602,92

b) Príspevky uhradené vo mesiaci FEBRUÁR 2013

Kategória stravníkov	Stravná jednotka	Režijné náklady	Poplatok za stravu	Režijné náklady	Spolu	Náklady na prípravu stravy (potraviny)
MŠ	1,12	0,05	584,64	26,10		Obedy celkom
ZŠ – I. stupeň	0,95	0,05	258,40	13,60		
ZŠ – II. stupeň	1,01	0,05	188,87	9,35		
Zamestnanci	1,12	0,05	335,29	17,45		
Hmot.núdz. I.st.	0	0,05	0	7,40		
Hmot.núdz. II.st.	0,01	0,05	4,76	23,80		
Hmot.núdz. MŠ	0,13	0,05	5,33	2,05		
Príspevok ÚPSVaR pre HN			988,00	x		
Spolu:			2 365,29	99,75	2 465,04	2 014,16

Pri kontrole príspevku na stravovanie za obdobie január – február 2012 neboli zistené nedostatky. Výber príspevku na stravovanie je v súlade s aktuálnym VZN mesta č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach.

1.2. Základná škola, Nám. arm.gen. L. Svobodu 16, Bardejov

Prehľad o príspevkoch a ich úhradách /v €/:

a) Príspevky uhradené v mesiaci JANUÁR 2013

Kategória stravníkov	Stravná jednotka	Režijné náklady	Poplatok za stravu	Režijné náklady	Spolu poplatky	Náklady na prípravu stravy (potraviny)
Desiata	0,30		274,02	x	274,02	Desiata 289,94
ZŠ – I. stupeň	0,95	0,05	1 609,50	78,45	1 687,95	Obedy 4 675,10
ZŠ – II. stupeň	1,01	0,05	1 755,75	84,40	1 840,15	
Zamestnanci	1,12	0,05	551,43	33,75	585,18	
Cudzí	1,12	0,50	70,24	18,50	88,74	
Hmot.núdz. I.st.	0	0,05	0,75	14,15	14,90	
Hmot.núdz. II.st.	0,01	0,05	4,77	20,85	25,62	
Príspevok ÚPSVaR pre HN			758,70	x		
Príspevok zo SF					249,75	
Spolu:			5 025,16	250,10	5 525,01	4 965,04

b) Príspevky uhradené vo mesiaci FEBRUÁR 2013

Kategória stravníkov	Stravná jednotka	Režijné náklady	Poplatok za stravu	Režijné náklady	Spolu poplatky	Náklady na prípravu stravy (potraviny)
Desiata	0,30		204,60	x	204,60	Desiata 197,26
ZŠ – I. stupeň	0,95	0,05	1 160,90	60,30	1 221,20	Obedy 3 518,46
ZŠ – II. stupeň	1,01	0,05	1 380,75	65,90	1 446,65	
Zamestnanci	1,12	0,05	377,33	27,05	404,38	
Cudzí	1,12	0,50	62,46	31,50	93,96	
Hmot.núdz. I.st.	0	0,05	0,55	8,30	8,85	
Hmot.núdz. II.st.	0,01	0,05	3,16	12,20	15,36	
Príspevok ÚPSVaR pre HN			627,00	x	627,00	
Príspevok zo SF					200,17	
Spolu:			3 816,75	205,25	4 222,17	3 715,72

Pri kontrole príspevku na stravovanie za obdobie január – február 2012 neboli zistené nedostatky. Výber príspevku na stravovanie bol v súlade s aktuálnym VZN mesta č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach.

2. Kontrola príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ Bardejov. (Kontrola vykonaná v dňoch 9.4. - 29.4.2013)

Predmetom kontroly bola dokumentácia súvisiaca s výberom príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ a podľa VZN mesta č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach (platného pre príslušné kontrolované obdobie).

Kontrola bola vykonaná za rok 2012 a I. štvrťrok 2013.

2.1. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za rok 2012.

Rok 2012 bol kontrolovaný podľa cit. VZN účinného od 1.9.2011 vrátane zmien a doplnkov schválených MsZ dňa 14.6.2012, ktoré nadobudli účinnosť 1.9.2012.

Bolo zistené, že:

- všetky úhrady za členstvo v ZÚ boli uhradené zákonnými zástupcami za detí,
- členmi ZÚ boli 3 osoby bez vlastného príjmu, osoby s vlastným príjmom neboli členmi ZÚ,
- neboli zaznamenané žiadosti na zníženie príspevku z dôvodu hmotnej núdze,
- 50 % -tné zníženie úhrady za členstvo v ďalšom ZÚ zaplatilo 45 členov.

Pre šk. r. 2011/2012 bola výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ súčasťou Plánu výchovno-vzdelávacej činnosti v šk. r. 2011/2012, pre šk. r. 2012/2013 bola výška príspevku súčasťou Plánu výchovno-vzdelávacej činnosti v šk. r.2012/2013.

Príspevok inkasujú vedúci jednotlivých ZÚ. Následne vyinkasované peniaze odovzdajú pokladničke CVČ, ktorá ich v ten istý deň odvedie na príjmový bankový účet zariadenia. Príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spravidla štvrťročne sa odvedú na účet zriaďovateľa. Zriaďovateľ vráti tieto prostriedky na výdavkový rozpočtový účet CVČ.

Prehľad o úhradách príspevku v roku 2012 /v €/:

Dátum	Čiastka
9.1.2012	1 821,-
23.4.2012	3 918,50
25.6.2012	569,-
26.10.2012	2 332,40

spolu: 8 640,90

Dňa **9.1.2012** boli vo výške 1 821,- € zaplatené príspevky na čiastočnú úhradu nákladov za jednotlivé ZÚ za obdobie **november - december 2011**, január 2012, **1. polrok 2011/2012**, február - jún 2012 a **2. polrok 2011/2012**.

Dňa **23.4.2012** v čiastke 3 918,50 € boli zaplatené príspevky na čiastočnú úhradu nákladov za jednotlivé ZÚ za obdobie **január - apríl 2012**, **január - máj 2012**, **január - jún 2012**, **február - apríl 2012**, **február - máj 2012**, **február - jún 2012**.

Dňa **25.6.2012** v čiastke 569,- € boli zaplatené príspevky na čiastočnú úhradu nákladov za jednotlivé ZÚ za obdobie **apríl 2012**, **máj 2012**, **jún 2012** a **2. polrok 2011/2012**.

Dňa **26.10.2012** v čiastke 2 332,40 € boli zaplatené príspevky na čiastočnú úhradu nákladov za jednotlivé ZÚ za obdobie **september - október 2012**, **1. polrok 2012/2013** a celý šk. rok 2012/2013.

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci, táto podmienka stanovená VZN nebola vždy dodržaná.

/porušenie Čl. V ods. 4, VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach/.

2.2. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za I. štvrťrok 2013.

Bolo zistené, že:

- všetky úhrady za členstvo v ZÚ boli uhradené zákonnými zástupcami za detí,
- členmi ZÚ boli 3 osoby bez vlastného príjmu, osoby s vlastným príjmom neboli členmi ZÚ,
- neboli zaznamenané žiadosti na zníženie príspevku z dôvodu hmotnej núdze,
- 50 % -tné zníženie úhrady za členstvo v ďalšom ZÚ zaplatilo 37 členov.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov pre I. štvrťrok 2013 bola stanovená priamo vo VZN č. 79/2008 schválenom MsZ dňa 13.12.2012, ktoré nadobudlo účinnosť od 1.1.2013.

Prehľad o úhradách príspevku v I. štvrťroku 2013 /v €/:

Dátum	Čiastka
9.1.2013	2 696,-
20.2.2013	1 558,-
19.3.2013	771,-

spolu: 5 025,-

Dňa **9.1.2013** boli do pokladne zariadenia **zaplatené príspevky** ešte za obdobie hlavne **november, december 2012** a v niektorých prípadoch aj za mesiace **september, október 2012**.

Príspevky za obdobie **január – február 2013** boli zaplatené dňa **20.2.2013**. Dňa **19.3.2013** boli zaplatené príspevky za mesiac **marec 2013**.

Aj pri úhradách príspevku v I. štvrťroku 2013 nebol dodržaný termín úhrady stanovený cit. VZN, t.j. do 10-dňa v kalendárnom mesiaci.

/porušenie Čl. V ods. 4, VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach/.

3. Kontrola výšky poplatkov za prenájom nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť v ZUŠ M. Vileca a CVČ v Bardejove za rok 2012. (Kontrola vykonaná v dňoch 2.5. – 3.5.2013)

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie interných noriem mesta, ktoré upravujú výšku prenájmu nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť v mestských organizáciách ZUŠ M. Vileca a CVČ.

3.1. Základná umelecká škola Michala Vileca, Hurbanova 10, Bardejov

1. Dlhodobý prenájom nebytových priestorov

ZUŠ dlhodobo prenajíma 4 garáže.

P. č.	Subjekt	Prenajatý priestor	Schválené v MsZ	Ročné nájomné	Úhrada nájomného /€/
1.	Daňový úrad Prešov, pobočka Bardejov	Garáž 40 m ²	Uzn. MsZ 1.8.2007 – 31.7.2013	23,24€/m ² 929,40 €	15.2.2012 BV 464,70 € 11.7.2012 BV 464,70 €
2.	Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.	Garáž 27,5 m ²	Uzn. MsZ 25.2.2010 1.1.2010 - neurčito	33,20/m ² 913 €	19.6.2012 BV 456,50 € 20.12.2012 BV 456,50 €
3.	Marcela Podlesná, Dlhý rad 18, Bardejov	Garáž 40 m ²	Uzn. MsZ 1.1.2011 - neurčito	24 €/m ² 960 €	19.9.2012 BV 960,00 €
4.	NEST audio, s.r.o. Mihaľov 38, Bardejov	Garáž 40 m ²	Uzn. MsZ 18.8.2011 - neurčito	24 €/m ² 960 €	25.4.2012 BV 232,00 € 18.9.2012 BV 233,00 € 28.12.2012 BV 495,00 €
	Spolu:			3 762,40 €	

2. Krátkodobý prenájom nebytových priestorov

Príjmy z krátkodobého prenájmu boli za prenájom veľkej koncertnej sály v súlade s Cenovým normatívom Mesta Bardejov platného od 1.1.2009 na určenie minimálnej výšky poplatku za krátkodobý prenájom nebytových priestorov určených pre športovo-záujmovú činnosť v zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je Mesto Bardejov.

Príjmy z krátkodobého prenájmu:

P. č.	Subjekt	Prenajatá miestnosť	Cena	Úhrada
1.	OZ Divadlo Clipperton	koncert.sála	40 €	29.3.2012 PPD č.46
2.	Škola života	koncert.sála	40 €	29.5.2012 PPD č. 73
3.	Úrad práce, soc.vecí a rod.SR	učebne	102 €	13.12.2012 BV
	Spolu:		182 €	

Celková suma za prenájom nebytových priestorov v roku 2012 bola vo výške 3 944,40 €. Všetky pohľadávky vyplývajúce z prenájmu boli uhradené v roku 2012.

Iné zistenia:

Mesto Bardejov ako zriaďovateľ ZUŠ M. Vileca využívalo v roku 2012 a aj v predchádzajúcich rokoch koncertnú sálu na usporiadanie osláv výročia Oslobodenia mesta Bardejov, ktoré boli spojené s odovzdávaním Ceny primátora mesta. Mesto Bardejov neplatilo za využitie koncertnej sály podľa Cenového normatívu 17 €/hod. Od roku 2013 zriaďovateľ zmenil filozofiu oceňovania laureátov Ceny primátora mesta a koncertnú sálu už nevyužíva.

/porušenie Čl. 8 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

3.2. Centrum voľného času, Dlhý rad 12, Bardejov

1. Prenájom telocvične Obchodnej akadémii v Bardejove

CVC v čase školského vyučovania prenajíma telocvičňu Obchodnej akadémii v Bardejove na základe uzatvorenej zmluvy o prenájme nebytových priestorov v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Prenájom bol predložený na rokovanie MsZ dňa 11.11.2010, kedy bola schválená aj výška nájmu za nebytové priestory.

- Prenájom schválený uzn. MsZ č. 69/2010 dňa 11.11.2010
- Zmluva o nájme nebytových priestorov bola uzatváraná na každý školský rok nová, pre šk. rok 2011/2012 podpísaná dňa 26.9.2011
- Doba nájmu: každoročne v čase školského vyučovania od 1.októbra – 30. apríla v dopoludňajších hodinách
- Výška nájomného: schválená uzn. MsZ, paušálne 600 €/mesačne

Úhrada nájomného:

20. 2.2012 - január, február	1 200
2. 4.2012 - marec	600
5. 4.2012 - apríl	600
15.11.2012 - október, november	1 200

Spolu: 3 600 €

Z pohľadu interných noriem mesta, cena nájmu „paušálne mesačne“ nie je zahrnutá ani v jednej norme. Na základe uvedeného je potrebné buď aktualizovať Cenový normatív alebo výšku ceny stanoviť na základe výšky hodinovej sadzby podľa platného Cenového normatívu.

2. Krátkodobé prenájmy nebytových priestorov

Krátkodobý prenájom nebytových priestorov podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta schvaľuje riaditeľka CVC. Príjmy z krátkodobého prenájmu boli za prenájom spoločenskej miestnosti na jednorazový účel v súlade s Cenovým normatívom platným od 1.1.2009.

Príjmy z krátkodobého prenájmu:

P. č.	Subjekt	Prenajatá miestnosť	Fakturované	Úhrada
1.	MEDICAL PRODUCTS, s.r.o.	spoločenská miestnosť	Fa č.13, 340 € Fa č.15, 314,50 € Fa č.16, 357 € Fa č.17, 238 €	BV 4.5.2012 BV 30.5.2012 BV 4.7.2012 BV 15.8.2012
2.	Detské kočovné divadlo DRAK Prešov	spoločenská miestnosť	Fa č. 7, 34 € Fa č.14, 34 € Fa č.19, 17 €	BV 27.3.2012 BV 24.5.2012 BV 28.9.2012
3.	Peter KUBJATKO, Raková	spoločenská miestnosť	Fa č.18, 578 € Fa č.21, 578 €	BV 14.9.2012 BV 19.11.2012
4.	SEMPER –V.Najdek, Skalité	spoločenská miestnosť	Fa č.20, 272 €	BV 22.10.2012
Spolu:			2 762,50 €	

Celková suma za prenájom nebytových priestorov v roku 2012 6 362,50 €
Rozpočet po zmenách za r. 2012 6 000,00 €
Prebytok 362,50 €

Pri kontrole poplatkov za prenájom nebytových priestorov určených pre záujmovú činnosť za rok 2012 v CVČ neboli zistené porušenia právnych predpisov.

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 6 strán.