

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 16.12.2014**

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

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

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

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra za obdobie
júl – november 2014

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra (obdobie júl - november 2014)

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2014 schv. uzn. MsZ č. 57/2014 zo dňa 26.6.2014, boli v mesiacoch september - november 2014 vykonané kontroly:

1. **Kontrola obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta – EKOBARD, a.s.**
2. **Kontrola bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva.**
3. **Kontrola profesijného rozvoja učiteliek materských škôl prostredníctvom kreditového systému vzdelávania vo väzbe na odmeňovanie učiteliek materských škôl.**
4. **Kontrola používania erbu mesta podľa VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov.**

I. Kontrola obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta - EKOBARD, a.s., Štefánikova 3751, 085 01 Bardejov

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 3.7. - 31.10.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárenia obchodnej spoločnosti, efektívnosť majetkového vkladu Mesta Bardejov do obchodnej spoločnosti EKOBARD, a.s. a splnenie zámeru s akým vstupovalo Mesto do spoločnosti.

Keďže kontrolný orgán do stanoveného termínu neobdržal vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam, nedošlo k prerokovaniu správy ani vyhotoveniu zápisnice, preto **kontrola nie je ukončená.**

II. Kontrola bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva - Mesto Bardejov (oddelenie daní a poplatkov MsÚ)

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 2.9. - 24.10.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly bolo plnenie bežných príjmov za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolované obdobie: stav k 30.9.2014

Právne normy a interné predpisy:

- zák. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- VZN č. 118/2011 o určení náležitostí miestnych daní.

V meste Bardejov sú miestne dane upravené VZN č. 118/2011 o určení náležitostí miestnych daní v znení zmien a doplnkov schválených MsZ dňa 21.11.2013 účinných od 1.1.2014 (ďalej VZN).

Administratívnu stránku správy miestnych daní vykonáva mestský úrad, oddelenie daní a poplatku. Miestne dane sú spracovávané v programe KORWIN – dane a poplatky, ktorý dodal a spravuje DATALAN, a.s., Bratislava.

1. Daň za užívanie verejného priestranstva

Predmetom dane za užívanie verejného priestranstva (ďalej VP) je osobitné užívanie VP, ktorým sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve Mesta Bardejov.

Daňovníkom je fyzická alebo právnická osoba, ktorá VP užíva. Základom dane za užívanie VP je výmera užívaného VP v m². Daňová povinnosť vzniká začatím užívania VP a zaniká skončením

užívania VP. Daň vyrubuje správca dane rozhodnutím. Splatnosť dane je do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, resp. v troch splátkach v termínoch do 31.marca, do 31. júla a 30. novembra príslušného zdaňovacieho obdobia, pokiaľ správca neurčil splatnosť dane v rozhodnutí inak.

Daň za užívanie VP podľa spôsobu osobitného užívania /stav k 30.9.2014/:

a) Spôsob užívania VP - umiestnenie stavebného zariadenia ...

- počet daňových subjektov - 8
- počet vydaných rozhodnutí - 12

b,c) Spôsob užívania VP - umiestnenie letnej terasy, predajného zariadenia a zariadenia na poskytovanie služieb

- počet daňových subjektov - 53
- počet vydaných rozhodnutí - 69

d) Spôsob užívania VP - umiestnenie prenosnej garáže (prenosné plechové a gumotextilné sklápacie typizované garáže)

- počet daňových subjektov - 68
- počet vydaných rozhodnutí - 71

Nové rozhodnutia na umiestnenie prenosných garáží sa už nevydávajú s cieľom úplne zrušiť takýto typ garáží.

e) Spôsob užívania VP - státie motorového vozidla na vyhradenom VP

Ide o stanovištia vozidiel taxislužieb a pre autobusy.

- počet daňových subjektov - 12
- počet vydaných rozhodnutí - 12

f) Spôsob užívania VP - umiestnenie zariadenia cirkusu, lunaparku, drobných zábavných zariadení (kolotočov, strelníc, hojdačiek atď.) a iných atrakcií

Na daň za umiestnenie zariadenia cirkusu... nebolo pre rok 2014 k 30.9.2014 vydané rozhodnutie. Tieto atrakcie boli v meste umiestnené iba počas konania Bardejovského jarmoku, kedy je zavedený iný režim spoplatňovania užívania verejného priestranstva. Výška účastníckeho poplatku je stanovená v Technicko-organizačnom zabezpečení Bardejovského jarmoku.

g) Spôsob užívania VP - umiestnenie pohyblivých reklamných tabúl' (pútačov)

- počet daňových subjektov - 70
- počet vydaných rozhodnutí - 75

h) Spôsob užívania VP - iný záber VP

Iný záber verejného priestranstva - umiestnenie akejkoľvek hnutelnej veci na verejnom priestranstve na základe povolenia, ktoré sa nedá zaradiť do vyššie uvedeného užívania.

- počet daňových subjektov - 13
- počet vydaných rozhodnutí - 23

2. Plnenie príjmov rozpočtu – daň za užívanie verejného priestranstva

Rozpočet príjmov za daň za užívanie VP na rok 2014 predstavuje čiastku 79 843,- Eur. Predpis tejto dane na rok 2014 je vo výške 40 649,- Eur. Do príjmov tejto dane sa započítava aj polovica príjmov vyinkasovaných počas konania bardejovského jarmoku, kedy je zavedený iný režim spoplatňovania užívania VP. V roku 2014 išlo o čiastku cca 46 837 Eur (celková výška príjmov za užívanie VP počas jarmoku v roku 2014 predstavovala čiastku 93 674,75 Eur).

Za rok 2014 podľa stavu k 30.9.2014 bola daň za užívanie VP vyrubená v celkovej výške 40 649 Eur. Predpis dane k 30.9.2014 je 29 620,90 Eur a plnenie predstavuje čiastku 28 267,09 Eur. Nedoplatky za rok 2014 k 30.9.2014 sú vo výške 5 861,69 Eur. Celkové nedoplatky evidované na tejto dani k 30.9.2014 predstavujú čiastku 14 955,75 Eur. Ide o nedoplatky 87 daňových subjektov (pri 47 daňových subjektoch ide o nedoplatky roku 2014), z ktorých je iba 10 daňových subjektov prihlásených na exekučné konanie.

Plnenie daňových príjmov za daň za užívanie verejného priestranstva k 30.9. 2014 /v Eur/

Záber verejného priestranstva	Celkový predpis 2014	Predpis dane k 30.9.2014	Uhradené k 30.9.2014	Nedoplatky celkom k 30.9.2014
Stavebné zariadenia a iné zariadenia	2 781,00	2 725,90	2 473,00	732,39
Predajné zariadenia a služby...	17 820,17	12 783,31	13 091,61	4 864,15
Prenosné garáže	10 940,30	7 155,98	6 899,39	6 715,61
Trvalé parkovanie	6 266,70	4 177,80	3 261,20	1 748,04
Pohyblivé reklamné tabule, pútače	1 357,88	1 324,01	1 122,64	607,81
Iný zaber	1 482,95	1 483,90	1 419,25	287,75
Spolu:	40 649,00	29 620,90	28 267,09	14 955,75

3. Výkon správy dane za užívanie verejného priestranstva**3.1. Registrácia a evidencia daňových subjektov**

Registrácia a evidencia daňovníkov sa realizuje v počítačovej podobe v programe KORWIN – dane a poplatky. Pri daňových subjektoch je evidovaná vyrubená daň na príslušné zdaňovacie obdobie, splátky dane, výška uhradenej dane a daňové nedoplatky, resp. preplatky.

Okrem toho pre daňové subjekty sú vytvorené administratívne spisy. Súčasťou spisov sú vydávané rozhodnutia na vyrubenie dane za jednotlivé zdaňovacie obdobia, potvrdenie o doručení rozhodnutia, podklady potrebné pre správne a úplné zistenie dane, príslušné potrebné rozhodnutia, prihlášky k vyrubeniu dane za užívanie verejného priestranstva, doklady oprávňujúce uplatnenie úľavy a pod.

3.2. Rozhodnutia

Rozhodnutia, ktorými sa vyrubuje daň za užívanie VP pre rok 2014 sú vydávané v súlade so zák. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a VZN č. 118/2011 o určení náležitostí miestnych daní. **Vydané rozhodnutia obsahujú všetky náležitosti v zmysle § 63 ods. 3 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).**

3.3. Doručovanie rozhodnutí

Každé rozhodnutie musí byť účastníkom konania oznámené. Oznámenie rozhodnutia sa väčšinou deje doručením písomného vyhotovenia rozhodnutia do vlastných rúk všetkým účastníkom konania.

V zmysle § 31 písm. b/ daňového poriadku **do vlastných rúk sa doručujú písomnosti, pri ktorých je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom.**

Správca dane nemôže preukázať doručenie rozhodnutia do vlastných rúk napr. v týchto prípadoch:

- rozh. č. 2929400022, QUINTA ESSENTIA, s.r.o., Bratislava, nie je doložený doklad o doručení rozhodnutia iba poznámka o osobnom prevzatí bez podpisu,
- rozh. č. 2823400034, Peter Dorušinec, Dubinné, rozhodnutie prevzala manželka,
- rozh. č. 2829400038, ZDRUŽENIE TAXI BARDEJOV, osoba, ktorá prevzala doporučenú zásielku je nečitateľne podpísaná, bez označenia či ide o konateľa, resp. splnomocnenca,
- rozh. č. 2815400026, Pavol Jurčíšin, Hervartov, rozhodnutie prevzal otec,
- rozh. č. 2626400095, Peter Kratochvill, Bardejov, rozhodnutie prevzala manželka,
- rozh. č. 2626400079, Ivana Popjaková, Kurov, rozhodnutie prevzala matka,
- rozh. č. 2623400014, LA-CARNE, s.r.o., z podpisu preberajúcej osoby nie je zrejmé či ide o konateľa alebo o splnomocnenca,
- rozh. č. 2623400069, Vladimír Ilčík, Bardejov, rozhodnutie prevzala Ilčíková

/porušenie § 31 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)/

3.4. Vykonateľnosť a právoplatnosť rozhodnutí

Rozhodnutia na daň za užívanie VP vydané v roku 2014 majú vyznačenú doložku právoplatnosti a vykonateľnosti, dátum vykonateľnosti je vyznačený nesprávne.

/porušenie § 63 ods. 9,10 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní/

V zmysle § 63 ods. 9, 10 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní, doručené rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie, je právoplatné (lehota na odvolanie uplynula). V prípade odvolania 15-dňová lehota na jeho podanie končí uplynutím 15. dňa tejto lehoty. Vykonateľné je také rozhodnutie, proti ktorému nie je možné podať odvolanie a zároveň uplynula lehota plnenia.

3.5. Riešenie daňových nedoplatkov

Na dani za užívanie VP sú k 30.9.2014 evidované nedoplatky vo výške 14 955,75 Eur, z toho 5 861,69 Eur sú nedoplatky vzniknuté v roku 2014 a staršie nedoplatky predstavujú čiastku 9 094,06 Eur.

Výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku na dani za užívanie VP za rok 2014 podľa stavu k 30.9.2014 správca dane ešte nezasielal (okrem 7 prípadov). Ide o nedoplatky 47 daňových subjektov, ktorým splatnosť dane vo väčšine rozhodnutí uplynie až 30.11.2014. Na staršie nedoplatky boli výzvy zasielané v predchádzajúcich rokoch.

Exekučné konanie. Správca dane, vzhľadom na zložitosť exekučného konania, výkon exekúcie nezabezpečuje vlastnými pracovníkmi, ale tento zveril súdnym exekútorom. Správca dane využíva najčastejšie služby týchto exekútorov: JUDr. Šviderský, Mgr. MVDr. Koval' a Mgr. Voloch. Do exekučného konania sú prihlásené nedoplatky dane za užívanie VP vo výške 3 492,71 Eur.

Aj keď je zaznamenaný medziročný pokles pohľadávok v roku 2013 oproti roku 2012 o 4 895,57 Eur, je potrebné venovať zvýšenú pozornosť ich vymáhaniu, nakoľko až v 30 prípadoch ide o nedoplatky ešte z rokov 2001 až 2009.

Odporúčania:

1. Pri doručovaní rozhodnutí dodržiavať ustanovenia § 31 zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu nedoplatkov na dani za užívanie verejného priestranstva.
3. Preskúmať možnosti vysporiadania., resp. odpísania daňových nedoplatkov v súlade s využitím príslušných ustanovení daňového poriadku.

III. Kontrola profesijného rozvoja učiteliek materských škôl prostredníctvom kreditového systému vzdelávania vo väzbe na odmeňovanie učiteliek materských škôl

1. Mesto Bardejov (oddelenie školstva a TK)

(Následná finančná kontrola vykonaná v dňoch 6.10. - 28.11.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly bola kontrola uznávania kreditov ukončením akreditovaného vzdelávania v zmysle zákona č. 317/2009 Z. z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o pedagogických zamestnancoch) a následné vyplácanie kreditového príplatku učiteľkám materskej školy.

1. Základné právne predpisy

Základné právne predpisy upravujúce získavanie kreditov, priznávanie kreditov, uznávanie kreditov, vyplácanie kreditového príplatku:

- Zákon č. 317/2009 Z. z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,

- Vyhláška MŠ SR č. 445/2009 Z. z. o kontinuálnom vzdelávaní, kreditoch a atestáciách pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov,
- Smernica Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 4/2012, ktorou sa vydávajú vzorové osvedčenia o priznaní kreditov za absolvovanie rozširujúceho štúdia,
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch rieši problematiku pedagogických zamestnancov vo vzťahu k výchove a vzdelávaniu a definuje učiteľa ako zamestnanca, ktorý vykonáva pedagogickú činnosť ako komplex všetkých činností, ktoré musí pedagogický zamestnanec vykonávať pri poskytovaní výchovy a vzdelávania, či už vo forme priameho, výchovno-vzdelávacieho pôsobenia alebo s tým súvisiacimi ostatnými činnosťami. Keďže pedagóg má byť vzorom aj mimo vzdelávacieho procesu a často sa stretáva pri výkone svojej funkcie s neprimeranými reakciami, či už zo strany žiakov alebo rodičov, dostalo sa mu statusu verejného činiteľa.

2. Kontinuálne vzdelávanie (ďalej len KV)

2.1. Proces KV

KV je sústavný proces nadobúdania vedomostí, zručností a spôsobilostí s cieľom udržiavať, obnovovať, zdokonaľovať a dopĺňať profesijné kompetencie, plán KV riaditeľ vydá po odsúhlasení zriaďovateľa.

KV sa uskutočňuje podľa ponúkaných akreditovaných programov poskytovateľmi a ich absolvovaním pedagogický zamestnanec plní požiadavku pre zaradenie do príslušného kariérového stupňa, či kariérovej pozície. Teda KV nie je nástroj ako najrýchlejšie získať kredity, resp. nárok na kreditový príplatok, ale nástroj ako sústavne a plánovane zabezpečiť profesijný a kariérový rast pedagogického zamestnanca. Preto riaditeľ pedagogického zariadenia musí vedieť a predovšetkým mal by upozorniť svojich podriadených, že absolvovanie akreditového vzdelávania neprislúchajúceho vlastnému zaradeniu v predprimárnom zariadení do kategórie, podkategórie alebo kariérovej pozície nemôže byť uznané.

2.2. Priznávanie kreditov

V rámci KV pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec získa kredity za absolvované akreditované programy podľa § 35 ods. 4 písm. b) až d) zákona o pedagogických zamestnancoch **pre príslušnú kategóriu, podkategóriu alebo kariérovú pozíciu**. Kredity priznáva poskytovateľ KV a dokladom o úspešnom ukončení je osvedčenie, ktoré musí obsahovať údaje v súlade s ust. § 35 ods. 7 zákona o pedagogických zamestnancoch (**vzor osvedčenia – Smernica Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 4/2012**). Priznané kredity platia 7 rokov a ich doba platnosti je vyznačená v osvedčení.

2.3. Uznávanie kreditov, kreditový príplatok

Pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec školy môže získať kredity v zmysle § 47 a § 47a) zákona o pedagogických zamestnancoch.

Riaditeľ školy uzná pedagogickému a odbornému zamestnancovi získané kredity. Ak neuzná kredity, vystaví písomné vyjadrenie s odôvodnením. Proti nepriznaniu kreditov alebo neuznaniu kreditov riaditeľom školy alebo školského zariadenia môže pedagogický alebo odborný zamestnanec podať sťažnosť do 15 dní od doručenia písomného vyjadrenia o nepriznaní kreditov alebo o neuznaní kreditov.

Po tom, čo obdrží pedagogický zamestnanec osvedčenie o úspešnom absolvovaní KV a priznaní kreditov, riaditeľ uzná na základe žiadosti pedagogického zamestnanca kredity (najviac 30), ktoré následne prvým dňom nasledujúceho mesiaca obdrží pedagóg vo forme kreditového príplatku vo výške 6 % z platovej triedy a tarify, do ktorej je zaradený.

V momente, keď má učiteľka doklady o získaní kreditov (spolu min. 30 kreditov), musí ich predložiť riaditeľke školy so žiadosťou o priznanie kreditového príplatku. Týmto je riaditeľ povinný

dat' návrh na zvýšenie platu hneď od začiatku najbližšieho mesiaca. Tento kreditový príplatok sa učiteľovi vypláca 7 rokov, t.j. počas platnosti týchto kreditov.

Riaditeľovi uzná kredity zriaďovateľ, ich získanie je podmienené odsúhlaseným plánom KV pre príslušnú kategóriu, podkategóriu, či kariérovú pozíciu. Absolvovanie akéhokoľvek akreditačného vzdelávania neprislúchajúceho funkčnému zaradeniu pedagogického zamestnanca nezakladá automaticky priznanie kreditového príplatku v súlade s ust. § 35 ods. 7 zákona o pedagogických zamestnancoch.

Mesto Bardejov nemá vydanú internú normu určujúcu postup uznávania kreditov pedagogickým zamestnancom, má však upravené vyplácanie kreditového príplatku v Čl. 11 Poriadku odmeňovania.

3. Proces uznávania kreditov, priznávanie kreditových príplatkov v MŠ

KV možno považovať za nástroj ako vniest' do kolektívu pedagogických zamestnancov demokratickú a rovnocennú šancu dlhodobého vzdelávania a zvyšovania kvalifikácie vo väzbe na funkčné zaradenie. Vzdelávanie by mala ustriechnuť riaditeľka. Mala by pripraviť program KV a určiť, ktoré učiteľky potrebuje a rozhodnúť, kto potrebuje lepšie zameranie. Keďže na vzdelávanie má nárok každý, vstupuje do toho zamestnávateľ, ktorý by mal určiť výšku finančných prostriedkov, uvoľnených v danom roku pre pedagogických zamestnancov na KV. Riaditeľ teda vydáva plán KV po odsúhlasení zriaďovateľa. Ochota učiteliek vzdelávať sa je rôzna, od typov, ktoré by absolvovali takmer všetko (všetky možné druhy KV a sú ochotné prispieť vlastnými finančnými prostriedkami na svoj ďalší odborný rast, až po učiteľky, ktoré majú „zo skúšok“ pred komisiou takmer fóbiu. Tak tomu je aj na materských školách v Bardejove, kde do KV sa zapojili pedagogickí zamestnanci, prehľad v tabuľkovej časti 3.1. – 3.7.

KV učiteliek MŠ prebiehalo už od roku 2010 a v mnohých prípadoch im boli poskytovateľom KV priznané kredity oveľa skôr ako boli podané žiadosti o uznanie a následne súhlas zamestnávateľa s ich vyplatením. S uznávaním kreditov a priznávaním kreditového príplatku s následným vyplatením začalo Mesto Bardejov, odd. školstva a TK až od 1.1.2013, odkedy sa systém uznávania kreditov a priznávanie kreditového príplatku realizuje v súlade so zákonom o pedagogických zamestnancoch a napĺňa sa myšlienka priebežného vzdelávania pedagogických zamestnancov.

V počiatkoch uplatňovania zákona o pedagogických zamestnancoch dochádzalo k mylnej interpretácii termínov uvedených v zákone (priznanie, uznanie kreditov a začiatok plynutia priznaných kreditov, počet uznaných kreditov).

Pedagogickí zamestnanci pre účely kreditového príplatku majú správne uznanú výšku **najviac 30 kreditov**, okrem MŠ Komenského 47, kde boli uznané kredity nad rámec zákona, v rozpätí od 31 – 36. V niektorých prípadoch sa žiadosti o ich uznanie podali s niekoľkomesačným oneskorením od ich získania.

MŠ Komenského 24

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 22.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Do KV sa zapojilo 9 učiteliek a riaditeľka MŠ. Tri učiteľky nemajú ukončené KV na uznanie kreditov, dve učiteľky majú I. kvalifikačnú skúšku, ktorú absolvovali ešte pred prijatím zákona 317/2009 Z.z.

MŠ Komenského 47

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 15.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Do KV sa zapojilo 10 učiteliek a riaditeľka MŠ. Riaditeľka má absolvované a zamestnávateľom uznané kredity na 12 %-ný kreditový príplatok, dve učiteľky majú vysokoškolské vzdelanie 2. stupňa.

MŠ Gorkého 13

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 23.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Do KV sa zapojilo 5 učiteliek a riaditeľka MŠ. Tri učiteľky majú absolvované

a zamestnávateľom uznané kredity na 12 %-ný kreditový príplatok, dve učiteľky majú vykonanú I. atestáciu.

MŠ Nový Sad 24

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 21.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Jedna učiteľka má ukončené KV, boli jej uznané kredity a priznaný 12%-ný kreditový príplatok. Ďalšie učiteľky sa zapojili do KV v Metodicko-pedagogickom centre Prešov, zatiaľ nezískali potrebný počet kreditov a nebol im ani priznaný a vyplatený kreditový príplatok.

MŠ Nábřežná 2

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 15.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Do KV sa zapojili 4 učiteľky a riaditeľka MŠ. Jedna učiteľka má ukončenú I. atestáciu, desať učiteliek nemá ukončené KV na uznanie kreditov. Dve učiteľky majú ukončené VŠ 2. stupňa, jedna učiteľka má ukončené VŠ 1. stupňa.

MŠ Nám. arm. Gen. L. Svobodu 15

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 24.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Do KV sa zapojili 3 učiteľky a riaditeľka MŠ. Tri učiteľky majú ukončenú I. atestáciu, jedenásť učiteliek nemá ukončené KV na uznanie kreditov.

MŠ Bardejovská Nová Ves

Ročný plán KV bol vypracovaný riaditeľkou dňa 22.10.2013, schválený zriaďovateľom 11.11.2013. Učiteľky sa zapojili do KV v Metodicko-pedagogickom centre Prešov, zatiaľ nezískali potrebný počet kreditov a nebol im ani priznaný a vyplatený kreditový príplatok.

Kontrolné zistenia:

1. Dňa 24.4.2012 absolvovala riaditeľka MŠ Gorkého špecializačné vzdelávanie na 35 kreditov pre profesijné kompetencie vedúcich predmetových komisií, metodických združení a študijných odborov, ktorý je určený pre kariérovú pozíciu: pedagogický zamestnanec špecialista – vedúci predmetovej komisie alebo vzdelávacej oblasti, vedúci metodického združenia alebo vedúci študijného odboru (§ 33 ods. 2 písm. e) zákona o pedagogických zamestnancoch).

Špecializačný program bol ukončený pred schváleným plánom kontinuálneho vzdelávania a nesúvisel s funkčným zaradením pedagogického zamestnanca. V osvedčení vydanom Európskou vzdelávacou agentúrou, n.o. Solivarská 28, Prešov nebola vyznačená kategória alebo podkategória v súlade s ust. § 35 ods. 7 písm. f) zákona o pedagogických zamestnancoch.

Metodické združenie v súlade s § 6 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. o materskej škole v znení neskorších predpisov sa zriaďuje v materských školách ako poradný a iniciatívny orgán riaditeľky materskej školy. Vedením metodického združenia poveruje riaditeľka odborne zdatnú učiteľku.

Absolvovanie akéhokoľvek akreditačného vzdelávania neprislúchajúceho funkčnému zaradeniu pedagogického zamestnanca nezakladá automaticky priznanie kreditového príplatku v súlade s ust. § 35 ods. 7 zákona o pedagogických zamestnancoch.

2. U riaditeľky MŠ Gorkého nebol dodržaný postup v nadväznosti na plán kontinuálneho vzdelávania v súlade s § 35 ods. 8 zákona o pedagogických zamestnancoch, na základe ktorého riaditeľ zodpovedá a koordinuje KV podľa ročného plánu KV vyplývajúceho z cieľov výchovy a vzdelávania. Plán KV odsúhlasený ex post po priznaní kreditov poskytovateľom KV.

3. Takmer identická situácia ako u riaditeľky MŠ Gorkého sa zopakovala o rok a pol u riaditeľky MŠ Komenského 47 a dvoch pedagogických zamestnancov, ktoré takisto

absolvovali v Európskej vzdelávacej agentúre, n.o. KV pre pedagogického zamestnanca špecialistu – vedúci predmetovej komisie, metodického združenia a študijného odboru.

Od doby získania osvedčenia na dané špecializačné vzdelávanie a priznania kreditového príplatku sa daný špecializačný program neuplatňuje menovanými pedagogickými zamestnancami. Vedúcu metodického združenia v materskej škole nevykonáva ani jedna z vyššie spomenutých pedagogických zamestnancov. Na MŠ Komenského 47 vykonáva dlhodobo vedúcu metodického združenia učiteľka Slávka Gulová, ktorá má ukončené inovačné vzdelávanie pre podkategóriu učiteľ pre predprimárne vzdelávanie – Školský manažment v materskej škole so záverečnou prácou: Metodické združenie ako poradný orgán riaditeľky materskej školy.

4. Doplnenie pedagogických zamestnancov do plánu KV, ktorí nastúpili alebo boli preložení na iné miesto výkonu práce (v dvoch prípadoch).
5. U jedného pedagogického zamestnanca došlo k zmätočnému postupu pri uznávaní kreditov zo strany riaditeľky MŠ Gorkého a priznávaní kreditového príplatku.
6. Všetky riaditeľky MŠ nezverejnili na verejne prístupnom mieste v materskej škole informáciu o uznaných kreditoch za programy KV absolvované pre príslušnú kategóriu a podkategóriu podľa § 47a ods. 13 zákona o pedagogických zamestnancoch (všetky MŠ). V predloženej dokumentácii riaditeľiek MŠ je uvedené, že informácia o uznaných kreditoch pedagógov je uvedená na nástenke v kancelárii riaditeľky školy.

V súvislosti s uplatňovaním kreditového príplatku a z časti aj pod vplyvom, že nebola vydaná žiadna interná norma o spôsobe uznávania kreditov a priznávania kreditového príplatku, dochádzalo k administratívnym pochybeniam, predovšetkým v používaní terminológie pojmov zo zákona č. 317/2009 Z. z., kde na vymedzenie niektorých pojmov bolo vhodnejšie vysvetliť používanie vyššie uvedených termínov. Bola mylná interpretácia priznávania kreditov riaditeľkami, pričom táto výsada patrí zo zákona iba poskytovateľom KV ako aj uznávania kreditov zo strany riaditeľky alebo zriaďovateľa a plnenia vo vzťahu k priznaniu 6% resp. 12% kreditového príplatku.

Niektoré učiteľky, riaditeľky sa prihlásili do špecializačného KV na kariérovú pozíciu bez ohľadu na to, že túto činnosť nebudú vykonávať, napr. riaditeľka nemôže vykonávať vedúcu metodického združenia, ktorá je poradný a iniciatívny orgán riaditeľky a vedením metodického združenia poveruje riaditeľka odborne zdatnú učiteľku.

Odporúčania:

1. Zvážiť úpravu podmienok, rozsah a postup pri uznávaní kreditov v materských školách v pôsobnosti Mesta Bardejov vo forme interného predpisu.
2. Zverejňovať na verejne prístupnom mieste informáciu o uznaných kreditoch v súlade s § 47a ods. 13 zákona o pedagogických zamestnancoch.
3. Do plánu KV zaradovať učiteľky na vzdelávacie programy, ktoré sú následne využiteľné vo výchovno-vzdelávacej činnosti a získané poznatky a vedomosti môžu uplatňovať v edukačnom procese.
4. Predkladať pri návrhoch rozpočtu pre príslušný kalendárny rok výšku financií, potrebných pre vyplatenie priznaných kreditových príplatkov v súlade s Čl. 11 Poriadku odmeňovania.

2. Základná škola s materskou školou, Pod Vinbargom 1, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 15.10. - 28.11.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly bola kontrola uznávania kreditov ukončením akreditovaného vzdelávania v zmysle zákona č. 317/2009 Z. z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných

zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o pedagogických zamestnancoch) a následné vyplácanie kreditového príplatku učiteľkám materskej školy.

Pedagogickí zamestnanci materskej školy v ZŠsMŠ, Pod Vinbargom 1, Bardejov sa zapojili do KV, avšak ku dňu kontroly nedosiahli potrebný počet kreditov k priznaniu a vyplácaniu kreditového príplatku. Smernicu postupu priznávania kreditov pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom materská škola zatiaľ vypracovanú nemá.

Pri kontrole profesijného rozvoja učiteliek materských škôl prostredníctvom kreditového systému vzdelávania vo väzbe na odmeňovanie učiteliek materskej školy bolo zistené, že pedagogickí zamestnanci sa síce zapojili do KV, avšak toto nie je koordinované riaditeľom podľa ročného plánu KV.

Kontrolné zistenie:

Riaditeľkou školy nebol vypracovaný ročný plán KV podľa § 35 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Základná škola s materskou školou, Pod Papierňou 1, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 14.10. - 28.11.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly bola kontrola uznávania kreditov ukončením akreditovaného vzdelávania v zmysle zákona č. 317/2009 Z. z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o pedagogických zamestnancoch) a následné vyplácanie kreditového príplatku učiteľkám materskej školy.

Pedagogickí zamestnanci materskej školy ZŠsMŠ, Pod Papierňou 1, Bardejov sa zapojili do KV, dosiahli potrebný počet kreditov pre priznanie kreditového príplatku a zamestnávateľ im vypláca kreditový príplatok v súlade so zákonom o pedagogických zamestnancoch.

Pri kontrole profesijného rozvoja učiteliek materských škôl prostredníctvom kreditového systému vzdelávania vo väzbe na odmeňovanie učiteliek materskej školy neboli zistené porušenia právnych predpisov.

IV. Kontrola používania erbu mesta podľa VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov

- Mesto Bardejov (oddelenie správy vnútorných vecí MsÚ)

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.11. - 30.11.2014)

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly používania erbu mesta bolo dodržiavanie podmienok určených VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov v znení zmien a doplnkov schválených dňa 11.11.2010.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Právne normy a interné predpisy:

- zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Štatút Mesta Bardejov v znení zmien a doplnkov platných od 1.7.2010,
- VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov.

V Štatúte Mesta Bardejov sú ustanovené symboly mesta: erb mesta, vlajka mesta a pečať mesta. Farby mesta sú červená a modrá.

Podmienky používania symbolov mesta sú určené vo Všeobecnom záväznom nariadení mesta Bardejov č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov.

V **Heraldickom registri Slovenskej republiky** je erb mesta Bardejov popísaný (cit. text):

Delený štít. V hornej modrej polovici skrížené halapartne sprevádzané hore otvorenou korunou, dole ľaliou, všetko zlaté, dolná polovica štítu sedemkrát červeno-strieborno delená.

V **Štatúte Mesta Bardejov** je erb mesta popísaný nasledovne: erb mesta Bardejov má na pavéze v hornej modrej polovici dve skrížené zlaté halapartne. V hornom výseku je vznášajúca sa otvorená zlatá korunka, v dolnom výseku zlatá ľalia. Dolnú polovicu erbu tvorí sedemkrát červeno – strieborné pole. **Nosičom erbu je anjel s rozopätými krídlami.**

1. Používanie erbu mesta

Listiny a pečiatky (písomnosti)

Erb mesta Bardejov na listinách a okrúhlych pečiatkach v zmysle cit. VZN používajú:

- primátor mesta,
- mestské zastupiteľstvo,
- orgány mestského zastupiteľstva – mestská rada, komisie MsZ a mestský úrad
- a mestská polícia.

Kontrolou bolo zistené:

- erb mesta v záhlaví na listinách používa aj hlavný kontrolór mesta a mestský podnik Bardejovský podnik služieb (Bapos).

V časti o používaní erbu mesta na listinách chýba ustanovenie o hlavnom kontrolórovi mesta a mestských podnikoch (Bapos).

- pri náhodne vybraných listinách ako rozhodnutia na vyrubenie miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, rozhodnutia primátora mesta vo veci vydania povolenia na použitie erbu mesta Bardejov, rozhodnutia Mesta Bardejov, ktorými sa vydáva povolenie na záber mestského pozemku a pod. sú použité okrúhle pečiatky s erbom mesta v súlade s cit. VZN o používaní symbolov mesta,

- okrem okrúhlej pečiatky **erb mesta používa na podlhovastej pečiatke hlavný kontrolór mesta. V príslušnej internej norme táto skutočnosť nie je uvedená (tento typ pečiatky nie je uvedený ani v Registratúrnom poriadku mesta Bardejov)**

- pri kontrole interných noriem bolo zistené:

- nariadenia sú označené erbom mesta Bardejov,
- smernice primátora mesta, nie všetky sú označené erbom mesta,
- poriadky, nie všetky sú označené erbom mesta,

príčom erb mesta sa používa na listinách vtedy, ak listina obsahuje nariadenie, uznesenie alebo rozhodnutie orgánov mesta. **Smernice a poriadky mesta vydáva primátor mesta ako predstaviteľ obce a najvyšší výkonný orgán.**

2. Používanie erbu mesta fyzickými alebo právnickými osobami

Fyzické alebo právnické osoby môžu používať erb mesta s predchádzajúcim písomným súhlasom primátora mesta.

Kontrolou bolo zistené:

- v roku 2014 bolo zaevidovaných 6 žiadostí o používanie erbu mesta.

Ide o tieto subjekty:

1. Jerguš Šmilňák, Fučíkova 18, Bardejov, žiadosť zo dňa 7.1.2014

- použitie erbu mesta na propagačných plagátoch vojensko – historického podujatia Oslobodenie Bardejova 1945/2014 konaného na Radničnom námestí dňa 18.1.2014 v počte 20 ks,
- žiadosť neobsahuje všetky potrebné náležitosti uvedené v cit. VZN (chýba úplný grafický návrh)

/porušenie Čl. 3, bod 7 VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov/

2. Klub Vojenskej História Bardejov, Fučíkova 18, Bardejov, žiadosť zo dňa 19.2.2014

- použitie erbu mesta na materiáloch súvisiacich s celkovou identitou Klubu – logo, vizitky, hlavičkový papier, web stránka, plagáty akcií, klubová pečiatka, 30 ks tričká s nášivkami, 4 ks nálepky na motorové vozidlá
- v grafickom návrhu loga Občianskeho združenia použitý erb mesta nie je v súlade s Čl. 25 Štatútu Mesta Bardejov účinného od 1.7.2010.

/porušenie Čl. 25 Štatútu Mesta Bardejov a Čl. 3, bod 5 VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov/

3. Mestské lesy Bardejov, s.r.o., Štefánikova 786, Bardejov, žiadosť zo dňa 13.2.2014
 - použitie mestského erbu na materiáloch súvisiacich s celkovou identitou firmy – vizitky, logo, hlavičkový papier, web stránka, marketingové materiály,
4. Bardejov Bowling Club, Radničné námestie 43, Bardejov, žiadosť zo dňa 19.6.2014
 - použitie mestského erbu na tri ročníky bowlingových stretnutí na propagačných materiáloch súvisiacich s celkovou identitou klubu – plagáty akcií, pozvánky pri organizovaní turnajov pod hlavičkou klubu, diplomy, medaily pre súťažiacich a na dresoch súťažiacich členov klubu,
 - v návrhu dresov použitý erb mesta nie je v súlade s Čl. 25 Štatútu Mesta Bardejov účinného od 1.7.2010.

/porušenie Čl. 25 Štatútu Mesta Bardejov a Čl. 3, bod 5 VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov/

5. Mgr. Marianna Potanovičová, Mikulovská 14, Bardejov, žiadosť zo dňa 1.7.2014
 - použitie mestského erbu na označenie tlačovín slúžiacich pre informovanosť verejnosti o organizovaní športovo – spoločenskej akcie, informovanie verejnosti prostredníctvom internetu, plagáty 35 ks, diplomy 50 ks,
6. Okresná organizácia Jednoty dôchodcov v Bardejove,
 - použitie mestského erbu na II. benefičnom koncerte seniorov dňa 2.10.2014, označenie tlačovín slúžiacich pre informovanosť verejnosti o organizovaní koncertu, ktorého výnos bude odovzdaný Domovom sociálnych služieb

Ďalej bolo zistené, že v mesiaci november sa erb mesta Bardejov používal pri rôznych športových a kultúrnych akciách, november bol špecifický aj konaním komunálnych volieb.

Hlavný kontrolór zistil, že:

- Futbalový klub Partizán Bardejov používa vo svojom logu ako aj na webovej stránke klubu vyobrazenie iba časti erbu mesta (štít erbu), čím došlo **k porušeniu Čl. 25 Štatútu Mesta Bardejov a Čl. 3, bod 5 VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov/**
- Hokejový klub Bemaco HC 46 Bardejov na dresoch svojho mužstva používa erb mesta ako určitú formu reprezentácie mesta a propagáciu. Použitie erbu mesta v súlade s Čl. 3 ods.1/j cit VZN.
- Dňa 8.11.2014 sa v ŠH MIER pod „záštitou primátora mesta Bardejov“ konala športovo-spoločenská akcia PROFI GALLA KICKBOX, MMA NIGHT. Na zlosovateľných vstupenkách sa medzi hlavným reklamným partnerom a generálnym sponzorom nachádzal erb mesta Bardejov. Použitie erbu mesta v súlade s Čl. 3 ods.1/k cit VZN.
- Dňa 14.11.2014 sa v ŠH Mier „pod záštitou primátora mesta“ konalo vystúpenie repových spevákov (EKTOR, SANCHO AKA SETH A FATUM(BJ), WYCHOD RAP CREW atď.). Na propagačných materiáloch akcie sa medzi reklamnými partnermi a sponzormi podujatia nachádzal erb mesta Bardejov. Použitie erbu mesta v súlade s Čl. 3 ods.1/k cit VZN.
- Kandidátka do mestského zastupiteľstva Zuzana Vrábelová na svojom volebnom letáčku použila erb mesta Bardejov, súhlas na takéto použitie erbu jej nebol vydaný.

/porušenie Čl. 3, bod 5 VZN č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov/

3. Úhrada za použitie erbu

V zmysle Čl. 4 cit. VZN použitie erbu mesta sa realizovalo za určený poplatok v závislosti od toho či išlo o jednorazové použitie alebo dlhodobé používanie.

Pre všetkých 6 subjektov, ktoré v roku 2014 podali žiadosti o používanie erbu mesta pri prezentácii svojej činnosti, bol primátorom mesta vydaný súhlas použiť erb mesta bez úhrady.

Okresnou prokuratúrou Bardejov bol dňa 22.10.2014 podaný na Mesto Bardejov protest prokurátora č. Pd 47/14/7701 – 11 proti VZN mesta Bardejov č. 84/2008 o používaní symbolov mesta Bardejov s návrhom zrušiť VZN ako celok. Protest prokurátora smeroval proti ukladaniu povinnosti fyzickým a právnickým osobám za používanie mestských symbolov platiť poplatky a zároveň oznamovať každú zmenu výšky ročného obratu odôvodňujúcu zmenu poplatku.

Zákon ustanovuje, že používanie mestských symbolov inými osobami musí mesto odobriť, ale nie vyberať finančnú úhradu. Prokurátor uvádza, že mesto si nemôže osvojiť normotvornú právomoc nad Ústavu SR, táto je limitovaná Čl. 2 ods. 3 Ústavy.

Mestská rada odporučila primátorovi mesta predložiť tento materiál na prerokovanie na zasadnutie mestského zastupiteľstva v mesiaci december 2014 s tým, aby protestu prokurátora bolo vyhovené a aby predmetné VZN bolo zrušené.

Odporúčania:

- 1. Predložiť na rokovanie MsZ nové nariadenie o používaní symbolov mesta Bardejov.**
- 2. Vyznačiť v novoprijatom VZN o používaní symbolov mesta možnosť používať erbový štít samostatne bez nosiča erbu.**
- 3. Doplniť do časti týkajúcej sa používania erbu na listinách a pečiatkach hlavného kontrolóra mesta a mestské organizácie.**
- 4. Novelizovať Štatút Mesta Bardejov a ostatné interné normy súvisiace s používaním symbolov mesta (napr. Registratúrny poriadok).**

V Bardejove 9.12.2014

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 12 strán textu.