

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2023 som vykonala kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta – kontrolu poskytovania finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku súkromnej materskej škole v rokoch 2022, 2023, 2024.

Predmetom a účelom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie účelovosti, efektívnosti a účinnosti pri financovaní súkromnej materskej školy.

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 obec uzatvorí zmluvu o financovaní podľa § 9aa so zriaďovateľom najneskôr do 31. decembra kalendárneho roka predchádzajúceho roku, v ktorom sa majú finančné prostriedky poskytovať, poskytuje finančné prostriedky zriaďovateľom rozpočtované na príslušný kalendárny rok mesačne v lehote dohodnutej podľa § 9aa ods. 2 písm. e), poskytne finančné prostriedky na žiaka cirkevnej základnej umeleckej školy, žiaka súkromnej základnej umeleckej školy, poslucháča cirkevnej jazykovej školy, poslucháča súkromnej jazykovej školy, dieťa cirkevnej materskej školy, dieťa súkromnej materskej školy, dieťa cirkevného školského zariadenia a dieťa súkromného školského zariadenia z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia vypočítanej podľa osobitného predpisu.

V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2022 – prognóza september 2022 uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu v sume 103,73 eur.

V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2023 (prognóza september 2023) uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu v sume 107,42 eur.

ROK	HODNOTA JEDNOTKOVÉHO KOEFICIENTU	KOEFICIENT PRE MATERSKÉ ŠKOLY	POČET DETÍ	ZÁKONNÁ SUMA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV
2022	103,73	27.3	45	127 432,30 eur
2023	107,42	27.3	48	140 763,16 eur

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt súkromnej materskej škole neposkytol finančné prostriedky na mzdy a prevádzku v kontrolovanom období v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy:

ROK	ZÁKONNÁ SUMA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV	POSKYTNUTÁ SUMA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV
2022	127 432,30 eur	121 252,95 eur
2023	140 763,16 eur	140 750,07 eur

Hlavná kontrolórka odporúča:

- poskytovať finančné prostriedky na dieťa súkromnej materskej školy v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy vypočítanej podľa nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- pre určenie celkovej výšky finančných prostriedkov pre súkromnú materskú školu zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a upraviť výšku poskytovaných finančných prostriedkov.

Pre rok 2023 platila novela ustanovenia § 9aa ods. 2 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého ak je to potrebné, obec má zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v priebehu rozpočtového roka a do 31. októbra príslušného rozpočtového roka upraviť výšku poskytovaných finančných prostriedkov na zostávajúce obdobie príslušného rozpočtového roka dohodou prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní.

V návrhu zmluvy o financovaní ako aj v zmluve o financovaní uzatvorenej na rok 2023 bolo v čl. II ods. 3 uvedené, že „v prípade zmeny jednotkového koeficienta uvedeného v ods. 2/ v rozpočtovom roku 2023, poskytovateľ upraví celkovú výšku poskytovaných finančných prostriedkov písomným dodatkom k tejto zmluve“.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2023 k zmene predpokladanej hodnoty jednotkového koeficientu došlo trikrát a to na základe februárovej, júnovej a septembrovej prognózy vývoja podielovej dane územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt upravil celkovú výšku poskytovaných finančných prostriedkov len raz a to písomným dodatkom k zmluve o financovaní podpísaným 30.10.2023. Kontrolou bolo zistené, že celkovú výšku poskytovaných finančných prostriedkov upravil na základe zmeny predpokladanej hodnoty jednotkového koeficientu na základe júnovej prognózy vývoja podielovej dane územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9aa ods. 2 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. ako aj s metodickým usmernením ministerstva školstva – <https://www.minedu.sk/usmernenie-obciam-a-samospravnym-krajom-k-financovaniu-nazaklade-zmluvy-o-poskytnuti-financnych-prostriedkov-na-mzdy-a-prevadzku-na-dieta-ziaka-alebo-na-posluchaca/>.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval ani v súlade so zmluvnými podmienkami – čl. II ods. 3 návrhu zmluvy o financovaní a čl. II ods. 3 zmluvy o financovaní uzatvorenej na rok 2023, ktoré sám uzatvoril a v ktorých sa zaviazal, že v prípade zmeny jednotkového koeficienta v rozpočtovom roku 2023 upraví celkovú výšku poskytovaných finančných prostriedkov písomným dodatkom k zmluve o financovaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- uzatvárať a dohodnúť zmluvné podmienky len v súlade s § 9aa ods. 2 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. a s metodickým usmernením ministerstva školstva
- zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v priebehu rozpočtového roka a do 31. októbra príslušného rozpočtového roka upraviť výšku poskytovaných finančných prostriedkov na zostávajúce obdobie príslušného rozpočtového roka dohodou prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní.

Podľa § 9aa ods. 5 až 7 zákona č. 596/2003 Z. z. návrh zmluvy o financovaní sa zverejňuje na úradnej tabuli a na webovom sídle poskytovateľa finančných prostriedkov, ak ho má zriadené, najmenej 15 dní pred jej uzatvorením. Návrh zmluvy o financovaní sa zverejňuje až do zverejnenia zmluvy o financovaní podpísanej oboma zmluvnými stranami. Zmluva o financovaní nadobúda účinnosť dňom jej zverejnenia. Zmluva o financovaní sa zverejňuje na úradnej tabuli alebo na webovom sídle poskytovateľa finančných prostriedkov, ak ho má zriadené; zmluva sa zverejňuje počas celej doby jej trvania.

Kontrolou obsahu návrhu zmluvy o financovaní ako aj zmluvy o financovaní bolo zistené, že v návrhu zmluvy o financovaní ako aj v zmluve o financovaní je v záverečných ustanoveniach nesprávne uvedený spôsob nadobudnutia účinnosti predmetného návrhu zmluvy o financovaní ako aj predmetnej zmluvy o financovaní, resp. dodatku k zmluve o financovaní. Platí to pre návrhy zmlúv o financovaní a pre zmluvy o financovaní v roku 2022, v roku 2023 ako aj pre návrh zmluvy o financovaní pre rok 2024.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- uzatvárať a dohodnúť zmluvné podmienky len v súlade s § 9aa zákona č. 596/2003 Z. z.
- v rámci zmluvných podmienok uvádzať zákonný spôsob nadobudnutia účinnosti návrhu zmlúv o financovaní, resp. zmlúv o financovaní

Kontrolou zverejňovania návrhu zmluvy o financovaní ako aj zmluvy o financovaní bolo zistené, že návrh zmluvy o financovaní pre rok 2022 nebol zverejnený až do zverejnenia zmluvy o financovaní podpísanej oboma zmluvnými stranami (návrh zmluvy o financovaní z úradnej tabuli zvesený 28.1.2022, zmluva o financovaní zverejnená 31.1.2022). Rovnaké nedostatky boli zistené aj pri zverejňovaní návrhu zmluvy o financovaní ako aj zmluvy o financovaní pre rok 2023 (návrh zmluvy o financovaní z úradnej tabuli zvesený 30.12.2022, zmluva o financovaní zverejnená 02.1.2023).

Kontrolou zverejňovania návrhu zmluvy o financovaní ako aj zmluvy o financovaní bolo tiež zistené, že tieto neboli zverejnené na elektronickej úradnej tabuli - <https://cuet.slovensko.sk/> zákonným spôsobom (v spise roku 2022 je zdokumentované zverejnenie len na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta, nie na elektronickej úradnej tabuli a to isté platí aj pre rok 2023).

Zmluva o financovaní sa zverejňuje na úradnej tabuli alebo na webovom sídle počas celej doby jej trvania. Kontrolou bolo zistené, že zmluva o financovaní pre rok 2023 nie je na elektronickej úradnej tabuli zverejnená.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- pri zverejňovaní návrhu zmluvy o financovaní ako aj zmluvy o financovaní postupovať podľa § 9aa ods. 5 až 7 zákona č. 596/2003 Z. z.
- návrh zmluvy o financovaní a zmluvu o financovaní zverejňovať aj na elektronickej úradnej tabuli
- návrh zmluvy o financovaní zverejňovať až do zverejnenia zmluvy o financovaní podpísanej oboma zmluvnými stranami
- zmluvu o financovaní zverejniť počas celej doby jej trvania.

Kontrolou bolo zistené, že uzatvorenie dodatku k zmluve o financovaní nebolo vykonané zákonným postupom podľa § 9aa ods. 5 až 7 zákona č. 596/2003 Z. z.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- pri uzatváraní a zverejňovaní návrhu k dodatku k zmluve o financovaní a dodatku k zmluve o financovaní postupovať podľa § 9aa ods. 5 až 7 zákona č. 596/2003 Z. z.
- návrh k dodatku k zmluve o financovaní a dodatok k zmluve o financovaní zverejňovať aj na úradnej tabuli, elektronickej úradnej tabuli a na webovom sídle
- dodatok k zmluve o financovaní zverejniť počas celej doby jeho trvania

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú.

Kontrolou bolo zistené, že nie každá finančná operácia alebo jej časť (výpočet výšky finančných prostriedkov, spracovanie a zverejnenie návrhu zmluvy o financovaní, vyhodnotenie pripomienok, zverejnenie zmluvy o financovaní) bola overená základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu dôsledne podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- overovať vždy súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia
- potvrdzovať vykonanie základnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch, ktoré kontrolované finančné operácie deklarujú.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky boli zistené viaceré pochybenia, ktoré neboli odhalené a identifikované v procese výkonu základnej finančnej kontroly. Na základe uvedeného, hlavná kontrolórka konštatuje nesprávne a formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- venovať zvýšenú pozornosť vykonávaniu základnej finančnej kontroly zo strany vedúcich zamestnancov na príslušných stupňoch riadenia
- preškoliť zamestnancov ako správne vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Podľa § 6 ods. 26 zákona č. 596/2003 Z. z. obec vykonáva finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa odseku 12 a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.

V kontrolovanom období zo strany mesta nebola vykonaná finančná kontrola efektívnosti a účelovosti využitia finančných prostriedkov poskytnutých súkromnej materskej škole.

Na základe výsledkov kontroly bola Mgr. Zuzane Ďurišovej, prednostke MsÚ uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.