

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
25. JÚN 2025

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 13.4

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta – kontrolu plnenia programového rozpočtu mesta v Centre voľného času Brezno a Základnej umeleckej škole Brezno .

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta – kontrolu plnenia programového rozpočtu mesta v Centre voľného času Brezno a Základnej umeleckej škole Brezno

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025 som vykonala kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta – kontrolu plnenia programového rozpočtu mesta v Centre voľného času Brezno (CVČ) a Základnej umeleckej škole Brezno (ZUŠ).

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta
- preveriť systém programového rozpočtovania, preveriť tvorbu, zmeny, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu
- preveriť ako sú dodržiavané ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri tvorbe a zmenách programového rozpočtu

1./ Kontrola tvorby, zmeny, monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu v CVČ

CVČ hospodáril samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré mu určilo mesto ako zriaďovateľ v rámci schváleného rozpočtu mesta. Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení a to formou rozpisu záväzných ukazovateľov:

Príjmy celkom:

v tom: bežné príjmy – ERK 200

z toho: príspevky prijaté od rodičov a iných osôb – ERK 223002

príjmy z prenajatých priestorov – ERF 212003

Kód zdroja: 72g

Výdavky celkom:

v tom: bežné výdavky – ERK 600

FK – 09.5.0

Kód zdroja: 41 a 72g

Výdavky CVČ boli rozpísané v rámci programu 5 – Vzdelávanie do podprogramu 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a do prvku 5.3.5 - Centrum voľného času.

V návrhu rozpočtu na roky 2022 – 2024 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.5 - Centrum voľného času rozpočtovaný nasledovne:

rok	2022	2023	2024
Rozpočet v €	155 026	155 026	155 026

Cieľ: Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2022	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024

Počet detí a žiakov	264	440	420
Počet vzdelávacích aktivít	33	47	48
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100

Cieľ: Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2022	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024
Počet novozavedených druhov aktivít	4	4	5

Cieľ: Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2022	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024
Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	3	3	4

V návrhu rozpočtu na roky 2023 – 2025 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.5 - Centrum voľného času rozpočtovaný nasledovne:

rok	2023	2024	2025
Rozpočet v €	179 094	179 094	179 094

Cieľ: Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet detí a žiakov	269	310	350
Počet vzdelávacích aktivít	33	40	44
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100

Cieľ: Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet novozavedených druhov aktivít	4	7	4

Cieľ: Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota - 2023	Cieľová hodnota - 2024	Cieľová hodnota - 2025
Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	4	4	4

V návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.5 - Centrum voľného času rozpočtovaný nasledovne:

rok	2024	2025	2026
Rozpočet v €	176 811	176 811	176 811

Cieľ: Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet detí a žiakov	240	250	260
Počet vzdelávacích aktivít	29	30	31
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100

Cieľ: Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet novozavedených druhov aktivít	2	2	2

Cieľ: Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	4	4	4

Programový rozpočet na rok 2022 - program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.5 - Centrum voľného času bol v rámci záverečného účtu mesta zhodnotený nasledovne:

Rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie a plnenie rozpočtu	% plnenia
v €	155 026,00	169 401,00	169 397,95	99,99

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východiskový údaj	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia alebo iný pomer
Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov	Počet detí a žiakov	264	264	255	96,6 %
	Počet vzdelávacích aktivít	33	33	32	97 %
	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100	100 %
Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít	Počet novozavedených druhov aktivít	4	4	4	100 %
Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov	Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	3	3	4	133 %

Programový rozpočet na rok 2023 - program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.5 - Centrum voľného času bol v rámci záverečného účtu mesta zhodnotený nasledovne:

Rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie a plnenie rozpočtu	% plnenia
v €	179 094,00	185 817,00	185 151,09	99,64

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východiskový údaj	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia alebo iný pomer
Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov	Počet detí a žiakov	269	269	240	89,2 %
	Počet vzdelávacích aktivít	33	33	30	90,9 %
	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100	100 %
Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít	Počet novozavedených druhov aktivít	4	4	4	100 %

Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov	Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	4	4	4	100 %
--	---	---	---	---	-------

V kontrolovanom období výdavky alokované do programov mali rastúcu tendenciu:

Schválený rozpočet 2022	Čerpanie rozpočtu 2022	Schválený rozpočet 2023	Čerpanie rozpočtu 2023
155 026	169 397,95	179 094	185 151,09

Rastúcu tendenciu nemali dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov v kontrolovanom období:

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východiskový údaj 2022	Dosiahnutá hodnota 2022	Východiskový údaj	Dosiahnutá hodnota
Vytvoriť priaznivé prostredie v školskom zariadení s cieľom poskytnúť rozvoj celej osobnosti všetkým deťom, žiakom a ďalším osobám do 30 rokov	Počet detí a žiakov	264	255	269	240
	Počet vzdelávacích aktivít	33	32	33	30
	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100	100
Rozšíriť spektrum voľnočasových aktivít	Počet novozavedených druhov aktivít	4	4	4	4
Zvýšiť kvalifikáciu pedagogických zamestnancov	Počet pedagógov zapojených do kontinuálneho vzdelávania	3	4	4	4

V monitorovacích a hodnotiacich správach CVC zdôvodňovalo neplnenie merateľných ukazovateľov v kontrolovanom období nasledovne: „dištančná záujmová činnosť a jej vplyv na pokles záujemcov o voľnočasové aktivity, silná konkurencia zo strany škôl a občianskych združení, priestorové podmienky a materiálno-technické vybavenie“.

Zdôvodnenie neplnenia merateľných ukazovateľov je nedostatočné a formálne. Monitorovacie a hodnotiace správy porovnávali plánované a skutočne dosiahnuté cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov. Chýbalo vyhodnotenie dosiahnutej hodnoty pri nesplnení merateľných ukazovateľov. Pri merateľných ukazovateľoch, ktoré neboli splnené, komentár programu neobsahoval vysvetlenie dôvodov a príčin neplnenia určených zámerov a cieľov.

Komentáre boli v hodnotiacich a monitorovacích správach uvedené veľmi stručne a len vo všeobecnej rovine. V monitorovacích a hodnotiacích správach sa neuvádzali návrhy opatrení riešenia zistených nedostatkov. Neúplné vyhodnocovanie merateľných ukazovateľov poukazuje na formalizmus pri monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany zriaďovateľa CVČ, monitorovacie správy a hodnotiace správy neboli využívané ani vo vzťahu k finančnému rozpočtu a ani vo vzťahu k programovému rozpočtu. Vo vzťahu k zmenám rozpočtu tieto boli vykonávané rozpočtovými opatreniami vo vzťahu k finančnému rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonávané úpravou výšky výdavkov, plneniu programov nebola venovaná pozornosť. V rozpočtových opatreniach neboli žiadne informácie o dôsledkoch zmien rozpočtu na plnenie dotknutých programov. Uvádzalo sa len zdôvodnenie úpravy výšky výdavkov a v niektorých prípadoch aj príčiny takejto zmeny. Súčasťou zmien rozpočtu — rozpočtových opatrení neboli úpravy plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov dotknutých programov, čo opäť preukazuje nedostatočný a formálny prístup k programovému rozpočtovaniu. Ak sa totižto v priebehu rozpočtového roka zvýšili zdroje na realizáciu programu, má to mať vplyv na naplnenie jeho zámerov a cieľov. Vykonať úpravy rozpočtu bez zmeny plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov nie je správne a je proti zmyslu programového rozpočtovania.

Kontrolou bolo zistené, že zámery, ciele a merateľné ukazovatele programu sa každoročne v priebehu kontrolovaného obdobia opakovali, plánovali sa stále tie isté ciele a tie isté merateľné ukazovatele. Kontrolou bolo tiež zistené, že skoro všetky merateľné ukazovatele programu mali plánovanú cieľovú hodnotu rovnakú pre aktuálny rozpočtový rok a tiež pre nasledujúce rozpočtové roky. V priebehu kontrolovaného obdobia sa nemenila plánovaná cieľová hodnota väčšiny merateľných ukazovateľov a to bez ohľadu na stav ich plnenia v aktuálnom rozpočtovom roku.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že programové rozpočtovanie bolo formálne, vo väčšine merateľných ukazovateľov nebolo východiskom pre rozpočtovanie pre nasledujúce roky.

Hlavná kontrolórka mesta odporúča:

- sledovať plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie
- plánované cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov programu rozpočtu aktualizovať podľa vývoja programu rozpočtu a finančných zdrojov
- vykonávať analýzu príčin a dôvodov neplnenia programu rozpočtu
- prijímať opatrenia na riešenie zistených nedostatkov.

2./ Financovanie CVČ

Mesto je povinné zabezpečiť financovanie CVČ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Do rozpočtu mesta na tento účel plyní výnos z dane z príjmov v súlade so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa zákona č. 596/2003 Z. z. obec poskytuje finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na území obce v centrách voľného času; v cirkevných centrách voľného času a v súkromných centrách voľného času na deti do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce.

Na účely rozdeľovania výnosu dane z príjmov obciam sa pre centrá voľného času použijú údaje o počte obyvateľov obce od päť rokov veku do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce podľa stavu k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje:

	Počet k 1.1.2023	Počet detí k 1.1.2024	Počet detí k 1.1.2025
CVČ	1913	1900	1928

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. V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2024 (prognóza september 2024) uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu v sume 103,86 eur. V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2025 uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu na rok 2025 sume 98,84 eur.

	Počet k 1.1.2023	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu – 2023	Počet detí k 1.1.2024	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu - 2024	Počet detí k 1.1.2025	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu - 2025
CVČ	1913	226043,90	1900	217067,40	1928	209619,87

Podľa zákona č. 596/2003 Z. z. obec vykonáva rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

CVČ	Počet k 1.1.	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu	Rozpis finančných prostriedkov	Čerpanie finančných prostriedkov
2023	1913	226043,90	167 318	164 750,43
2024	1900	217067,40	168 300	169 146
2025	1928	209619,87	176 253	

Mesto v roku 2023, 2024 a ani v roku 2025 nerozpísalo celý objem finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom na území obce v centrách voľného času.

3./ Kontrola tvorby, zmeny, monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu v ZUŠ

ZUŠ hospodárila samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určilo mesto ako zriaďovateľ v rámci schváleného rozpočtu mesta. Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení a to formou rozpisu záväzných ukazovateľov:

Príjmy celkom:

v tom: bežné príjmy – ERK 200

z toho: príspevky prijaté od rodičov a iných osôb – ERK 223002

príjmy z prenajatých priestorov – ERF 212003

Kód zdroja: 72g

Výdavky celkom:

v tom: bežné výdavky – ERK 600

FK – 09.5.0

Kód zdroja: 41 a 72g

Výdavky ZUŠ boli rozpísané v rámci programu 5 – Vzdelávanie do podprogramu 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a do prvku 5.3.4 – Základná umelecká škola.

V návrhu rozpočtu na roky 2022 – 2024 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.4 – Základná umelecká škola rozpočtovaný nasledovne:

Rok	2022	2023	2024
Rozpočet v €	537 594,00	537 594,00	537 594,00

Cieľ: Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2022	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100
Počet študujúcich	460	480	480
Počet nových vzdelávacích aktivít	0	1	0

Cieľ: Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2022	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024
Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	1	1	1

V návrhu rozpočtu na roky 2023 – 2025 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.4 – Základná umelecká škola rozpočtovaný nasledovne:

Rok	2023	2024	2025
Rozpočet v €	635 578,00	635 578,00	635 578,00

Cieľ: Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100
Počet študujúcich	460	480	480
Počet nových vzdelávacích aktivít	0	0	1

Cieľ: Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2023	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025
Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	1	1	1

V návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 bol program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.4 – Základná umelecká škola rozpočtovaný nasledovne:

Rok	2024	2025	2026
Rozpočet v €	727 599,00	727 599,00	727 599,00

Cieľ: Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025	Cieľová hodnota rok - 2026
Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100	100	100
Počet študujúcich	490	500	500
Počet nových vzdelávacích aktivít	1	1	0

Cieľ: Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy

Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota rok - 2024	Cieľová hodnota rok - 2025	Cieľová hodnota rok - 2026

Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	0	1	0
--	---	---	---

Programový rozpočet na rok 2022 - program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.4 – Základná umelecká škola bol v rámci záverečného účtu mesta zhodnotený nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie a plnenie rozpočtu	% plnenia
v €	537 594,00	582 494,00	582 494,42	100,00

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východisko vý údaj	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia
Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100 %	100 %	100 %	100 %
	Počet študujúcich	440	440	477	108 %
	Počet nových vzdelávacích aktivít	0	0	0	0 %
Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy	Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	1	1	1	100 %

Komentár :

Zvýšilo sa percento študujúcich žiakov v sledovanom období až na 108%. Zrekonštruovala sa koncertná sála.

Programový rozpočet na rok 2023 - program 5 – Vzdelávanie, podprogram 5.3. – Vzdelávacie aktivity voľnočasové a prvok 5.3.4 – Základná umelecká škola bol v rámci záverečného účtu mesta zhodnotený nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie a plnenie rozpočtu	% plnenia
v €	635 578,00	649 154,00	649 154,32	100,00

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východisko vý údaj	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	% plnenia
Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100 %	100 %	100 %	100 %

poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít	Počet študujúcich	460	460	482	104,8 %
	Počet nových vzdelávacích aktivít	0	0	0	0 %
Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy	Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	1	1	1	100 %

Komentár:

Opäť sa podarilo zvýšiť % študujúcich, z vlastných prostriedkov sme rozšírili parkovaciu plochu.

V kontrolovanom období výdavky alokované do programov mali rastúcu tendenciu:

Schválený rozpočet 2022	Čerpanie rozpočtu 2022	Schválený rozpočet 2023	Čerpanie rozpočtu 2023
537 594,00	582 494,42	635 578,00	649 154,32

Dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov v kontrolovanom období:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Východiskový údaj	Dosiahnutá hodnota	Východiskový údaj	Dosiahnutá hodnota
Dosiahnuť najvyššiu možnú kvalitu a rôznorodosť poskytovania voľnočasových vzdelávacích aktivít	Spokojnosť rodičov a detí s poskytnutými službami v %	100 %	100 %	100 %	100 %
	Počet študujúcich	440	477	460	482
	Počet nových vzdelávacích aktivít	0	0	0	0
Zrekonštruovať a budovať školu modernú, adekvátne reagujúcu na vývojové zmeny a trendy	Počet opráv, resp. počet zakúpených hudobných nástrojov alebo moderných učebných pomôcok	1	1	1	1

Pod tabuľkami uvádzaný „komentár“ bol zdôvodnením neplnenia merateľných ukazovateľov v monitorovacích a hodnotiacich správach.

Zdôvodnenie neplnenia merateľných ukazovateľov je nedostatočné a formálne a navyše hodnotiace a monitorovacie správy neobsahujú zhodnotenie cieľov a zámerov programu

rozpočtu. Formálny prístup k programovému rozpočtovaniu aj zo strany zriaďovateľa potvrdzuje aj chýbajúca analýza príčin a dôvodov neplnenia programu rozpočtu a neprijímanie opatrení na riešenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany zriaďovateľa ZUŠ monitorovacie správy a hodnotiace správy neboli využívané ani vo vzťahu k finančnému rozpočtu a ani vo vzťahu k programovému rozpočtu. Vo vzťahu k zmenám rozpočtu tieto boli vykonávané rozpočtovými opatreniami vo vzťahu k finančnému rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonávané úpravou výšky výdavkov, plneniu programov nebola venovaná pozornosť. V rozpočtových opatreniach neboli žiadne informácie o dôsledkoch zmien rozpočtu na plnenie dotknutých programov. Uvádza sa len zdôvodnenie úpravy výšky výdavkov a v niektorých prípadoch aj príčiny takejto zmeny. Súčasťou zmien rozpočtu — rozpočtových opatrení neboli úpravy plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov dotknutých programov, čo opäť preukazuje nedostatočný a formálny prístup k programovému rozpočtovaniu. Ak sa totižto v priebehu rozpočtového roka zvýšili zdroje na realizáciu programu, má to mať vplyv na naplnenie jeho zámerov a cieľov.

Kontrolou bolo zistené, že zámery, ciele a merateľné ukazovatele programu sa každoročne v priebehu kontrolovaného obdobia opakovali, plánovali sa stále tie isté ciele a tie isté merateľné ukazovatele. Kontrolou bolo tiež zistené, že skoro všetky merateľné ukazovatele programu mali plánovanú cieľovú hodnotu rovnakú pre aktuálny rozpočtový rok a tiež pre nasledujúce rozpočtové roky. V priebehu kontrolovaného obdobia sa nemenila plánovaná cieľová hodnota väčšiny merateľných ukazovateľov a to bez ohľadu na stav ich plnenia v aktuálnom rozpočtovom roku.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že programové rozpočtovanie bolo formálne, vo väčšine merateľných ukazovateľov nebolo východiskom pre rozpočtovanie pre nasledujúce roky. Viacročný rozpočet v podstate konzervoval existujúci stav.

Hlavná kontrolórka mesta odporúča:

- sledovať plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie
- plánované cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov programu rozpočtu aktualizovať podľa vývoja programu rozpočtu a finančných zdrojov
- vykonávať analýzu príčin a dôvodov neplnenia programu rozpočtu
- prijímať opatrenia na riešenie zistených nedostatkov.

4./ Financovanie ZUŠ z vlastných príjmov mesta – podielovej dane zo ŠR

Mesto je povinné zabezpečiť financovanie ZUŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Do rozpočtu mesta na tento účel plynie výnos z dane z príjmov v súlade so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na účely rozdeľovania výnosu dane z príjmov obciam sa pre základné umelecké školy použijú údaje o počte žiakov základnej umeleckej školy v individuálnej forme vzdelávania a v skupinovej forme vzdelávania od piatich rokov veku do dovŕšenia 25 rokov veku podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka.

	Počet žiakov k 15.9.2022	Počet žiakov k 15.9.2023	Počet žiakov k 15.9.2024
ZUŠ – individuálna forma	251	260	271
ZUŠ – skupinová forma	197	202	208

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. V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2024 (prognóza september 2024) uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu v sume 103,86 eur. V zmysle Východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2025 uverejnených na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky bola hodnota jednotkového koeficientu na rok 2025 sume 98,84 eur.

	Počet žiako v k 15.9 .2022	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu - 2023	Počet žiako v k 15.9 .2023	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu - 2024	Počet žiakov k 15.9. 2024	Suma finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu - 2025
ZUŠ – individuálna forma	251	396347,57	260	396952,92	271	393748,90
ZUŠ – skupinová forma	197	101576,35	202	100702,65	208	98681,86

Podľa zákona č. 596/2003 Z. z. obec vykonáva rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

	Suma finančný h prostriedk ov podľa osobitného predpisu - 2023	Rozpis finančných prostriedk ov podľa osobitného predpisu - 2023	Suma finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2024	Rozpis finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2024	Suma finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2025	Rozpis finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2025
ZUŠ	479 924	605 578	497 656	670 948	492 431	671 314

Mesto v kontrolovanom období rozpísalo vyšší objem finančných prostriedkov ako bola suma finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre ZUŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti podľa §6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z.

Mesto v kontrolovanom období po rozpise finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre materské školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti podľa §6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. vykonávalo zmeny rozpočtu na základe ktorých boli navyšované finančné prostriedky podľa skutočnej potreby ZUŠ. V tabuľke je uvedené skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2023 a 2024.

	Suma finančných h prostriedk ov podľa osobitného predpisu - 2023	Rozpis finančných prostriedk ov podľa osobitného predpisu - 2023	Čerpanie finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2023	Suma finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2024	Rozpis finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2024	Čerpanie finančných prostriedko v podľa osobitného predpisu - 2024
ZUŠ	479 924	605 578	605 578	497 656	670 948	692 263

Z uvedenej analýzy vyplýva, že mesto aj v roku 2023 aj v roku 2024 dofinancovalo ZUŠ z vlastných príjmov – v roku 2023 vo výške 125 654 € a v roku 2024 vo výške 194 607 €.