

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 11.1.
	11. DECEMBER 2019	Číslo spisu: MsÚ-2019/13150

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta za roky 2017 a 2018

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta za roky 2017 a 2018

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 04. december 2019

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 11.1.

Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta za roky 2017 a 2018

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta za roky 2017 a 2018

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2. polrok 2019 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta Brezna

kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti použitia účelovej dotácie z rozpočtu mesta za roky 2017 a 2018

Kontrolované obdobie: rok 2017 a 2018

Kontrolovaný subjekt: EBG - Európske vzdelávacie strediská pre povolanie a spoločnosť (zriaďovateľ súkromnej materskej školy alebo prijímateľ dotácie)

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, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta
- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta.

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 poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi cirkevnej základnej umeleckej školy, zriaďovateľovi cirkevnej jazykovej školy, zriaďovateľovi cirkevnej materskej školy, zriaďovateľovi cirkevného školského zariadenia, zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, zriaďovateľovi súkromnej jazykovej školy, zriaďovateľovi súkromnej materskej školy a zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia.

Obec určí všeobecne záväzným nariadením pre týchto zriaďovateľov a základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti

1. podrobnosti financovania základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení,
2. lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia okrem údajov podľa osobitného predpisu,
3. výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy(30b) alebo školského zariadenia; v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy, skutočného stravníka alebo na jedno hlavné jedlo alebo doplnkové jedlo a
4. deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky,

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna sa v súlade s § 11 ods.4 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov uznieslo na všeobecne záväzných nariadeniach mesta Brezna č.11/2016 a č. 9/2017, ktoré pre roky 2017 a 2018 určili výšku a spôsob poskytnutia finančných prostriedkov a spôsob použitia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na:

a) žiaka základnej umeleckej školy podľa formy vyučovania, dieťa materskej školy, dieťa školského zariadenia, jedno hlavné jedlo v školskej jedálni pre žiaka základnej školy, jedno hlavné jedlo v školskej jedálni pre dieťa materskej školy, jedno hlavné jedlo vo výdajnej školskej jedálni s prevozom stravy pre dieťa materskej školy, jedno doplnkové jedlo vo výdajnej školskej jedálni s prevozom stravy pre dieťa materskej školy a jedno doplnkové jedlo v školskej jedálni pre dieťa materskej školy, ktorých zriaďovateľom je mesto Brezno,
b) dieťa materskej školy na území mesta Brezna, ktorej zriaďovateľom je iná právnická alebo fyzická osoba (ďalej len „súkromná materská škola“).

Vo všeobecne záväzných nariadeniach mesta Brezna č.11/2016 a č. 9/2017 (ďalej len VZN) boli podmienky financovania súkromnej materskej školy upravené identickým spôsobom.

Ročná výška dotácie bola určená ako súčin počtu detí materskej školy, ktorý súkromná materská škola vykázala k 15. septembru príslušného kalendárneho roka v štatistickom výkaze Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 a ročnej výšky dotácie na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ určenej podľa jednotlivých kategórií škôl a školských zariadení v § 3 ods.1 VZN:

Rok	Zriaďovateľ	Výkonový ukazovateľ	Dotácia na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ v €
2017	EBG	Dieťa súkromnej materskej školy	2 081,00
2018	EBG	Dieťa súkromnej materskej školy	1 968,00

Mesto Brezno každý rok poskytlo finančné prostriedky zriaďovateľovi súkromnej materskej školy na základe jeho písomnej žiadosti.

Ročná výška dotácie bola určená v zmluvách, uzatvorených medzi mestom Brezno a zriaďovateľom súkromnej materskej školy:

Rok	Zriaďovateľ	Dotácia na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ v €	Výška zmluvne poskytnutej dotácie
2017	EBG	2 081,00	62 430
2018	EBG	1 968,00	59 040

V uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie boli identickým spôsobom upravené podmienky financovania súkromnej materskej školy.

Mesto Brezno v § 5 VZN ustanovilo, že prijímateľ dotácie je povinný pridelené finančné prostriedky použiť v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok na mzdy a prevádzku školy a školského zariadenia a že použité finančné prostriedky musia byť vynaložené hospodárne, efektívne, účinne a účelne. Podľa čl. III. ods. 1 zmluvy o poskytnutí dotácie, dotácia sa v súlade s §2 VZN poskytuje ako dotácia na mzdy zamestnancov, prevádzku, výchovnovzdelávací proces a na stravovanie detí súkromnej materskej školy ... ktorej je zriaďovateľom. Prijímateľ dotácie sa podľa čl. III. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie zaviazal, že finančné prostriedky poskytnuté vo forme dotácie použije výlučne na účel uvedený v ods. 1 čl. III. zmluvy o poskytnutí dotácie a v súlade s ustanovením §2 ods. 4 VZN. Mesto Brezno poskytlo v roku 2017 prijímateľovi ročnú dotáciu vo výške 62 430 €, v mesačných splátkach 5202,50 €.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie nepoukázal súkromnej materskej škole mesačnú splátku za január a apríl, v mesiaci jún poukázal splátky dve; spolu poukázal súkromnej materskej škole na použitie len 57 227,50 €.

Mesiac	Príjem od zriaďovateľa v €
01	0
02	5202,50
03	5202,50
04	0
05	5202,50
06	5202,50 x 2
07	5202,50
08	5202,50
09	5202,00
10	5202,00
11	5203,50
12	5202,50
Spolu	57227,50

Mesto Brezno poskytlo v roku 2018 prijímateľovi ročnú dotáciu vo výške 59 040 €, v mesačných splátkach 4920 €.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie nepoukázal súkromnej materskej škole mesačnú splátku v mesiaci august a za mesiace február, apríl a september poukázal splátku v ďalšom mesiaci; spolu poukázal súkromnej materskej škole na použitie len 54 402,50 €

Mesiac	Príjem od zriaďovateľa v €
01	5202,50
02	0
03	4920 x2
04	0
05	4920 x 2
06	4920
07	4920
08	0
09	0
10	4920 x 2
11	4920
12	4920
Spolu	54402,50

Kontrolou bolo zistené, že napriek skutočnosti, že prijímateľ dotácie sa zmluvne zaviazal v čl. III. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie č. 12/2017 a v čl. III. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie č. 09/2018, že finančné prostriedky poskytnuté vo forme dotácie použije výlučne na mzdy a prevádzku súkromnej materskej školy zriadenej na území mesta Brezna, finančné prostriedky na výchovno-vzdelávací proces a dotáciu na stravovanie detí súkromnej materskej školy – režijné náklady nepoukázal v plnej výške.

Prijímateľ dotácie konal v rozpore s ustanovením § 5 VZN a s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

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

- zabezpečiť, aby pridelené finančné prostriedky formou dotácie boli v nasledujúcich rozpočtových rokoch bezodkladne poukazované na účet súkromnej materskej školy, ktorá ich má použiť v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok na mzdy a prevádzku, konkrétne na výchovno-vzdelávací proces a na stravovanie detí súkromnej materskej školy – režijné náklady.

Prijímateľ dotácie nepoukázal celý objem finančných prostriedkov poskytnutých vo forme dotácie na účet súkromnej materskej školy; tento rozdiel medzi priznanou a mestom Brezno zaslanou dotáciou a finančnými prostriedkami, ktoré boli zriaďovateľom poukázané na účet súkromnej materskej školy tak nebol použitý v súlade s účelom, na ktorý sú tieto finančné prostriedky zo zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov určené, t. j. na mzdy a prevádzku súkromnej materskej školy zriadenej na území mesta Brezna, konkrétne na výchovno-vzdelávací proces a dotáciu na stravovanie detí súkromnej materskej školy – režijné náklady.

Prijímateľ dotácie konal v rozpore s účelom ustanoveným v zákone č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vo VZN a v zmluvách o poskytnutí dotácie.

Toto konanie prijímateľa dotácie je klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) a k) zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Mesto Brezno v § 6 ods. 1 a ods. 3 VZN ustanovilo, že prijímateľ dotácie je povinný zúčtovať dotáciu s poskytovateľom štvrťročne, a to vždy k 15. dňu mesiaca po skončení kalendárneho štvrťroka, štvrtý štvrťrok kalendárneho roka zúčtuje dotáciu do 31.12. kalendárneho roka. V prípade, že poskytnutá dotácia nebude vyčerpaná do 31. 12. kalendárneho roka, je prijímateľ povinný nevyčerpanú časť dotácie vrátiť späť na účet poskytovateľa a to najneskôr do 31. 12. kalendárneho roka. Obsahovo identická povinnosť vyplýva prijímateľovi dotácie z uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie č. 12/2017 ako aj z uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie č. 09/2018.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie predkladal na zúčtovanie dotáciu vo výške, uvedenej v tabuľke:

Rok	Zriaďovateľ	Výška zúčtováanej dotácie zo strany zriaďovateľa	Výška skutočne poskytnutej dotácie zo strany zriaďovateľa	Rozdiel medzi výškou zúčtováanej dotácie a výškou skutočne poskytnutej dotácie zo strany zriaďovateľa
2017	EBG	62 430	57227,50	5202,50
2018	EBG	59 328	54402,50	4925,50

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie zúčtoval dotáciu s poskytovateľom štvrťročne a štvrtý štvrťrok kalendárneho roka do 31.12. kalendárneho roka vo výške poukazovaných mesačných splátok a to napriek skutočnosti, že tieto splátky neboli pravidelne z jeho strany súkromnej materskej školy poukazované.

Rozdiel medzi výškou zúčtovávanej dotácie a výškou skutočne poskytnutej dotácie zo strany zriaďovateľa súkromnej materskej školy predstavuje nevyčerpanú časť dotácie, ktorá podľa § 6 ods. 3 VZN v prípade, že nebude vyčerpaná do 31. 12. kalendárneho roka, mala byť vrátená na účet poskytovateľa a to najneskôr do 31. 12. kalendárneho roka.

Kontrolou bolo zistené, že tento rozdiel medzi výškou zúčtovávanej dotácie a výškou skutočne poskytnutej dotácie zo strany zriaďovateľa súkromnej materskej školy, ktorý predstavuje nevyčerpanú časť dotácie, na účet poskytovateľa najneskôr do 31. 12. kalendárneho roka vrátený nebol.

Prijímateľ dotácie konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 a 3 VZN a s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

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

- zabezpečiť, aby len pridelené a zaslané na účet súkromnej materskej školy finančné prostriedky formou dotácie boli predmetom zúčtovania s poskytovateľom dotácie
- zabezpečiť, aby ak vznikne rozdiel medzi výškou zúčtovávanej dotácie a výškou skutočne poskytnutej dotácie zo strany zriaďovateľa súkromnej materskej školy, ktorý predstavuje nevyčerpanú časť dotácie, tento bol vrátený na účet poskytovateľa a to najneskôr do 31. 12. kalendárneho roka.

Toto konanie prijímateľa dotácie je klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. e) a n) zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov a porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Mesto Brezno v § 5 VZN ustanovilo, že prijímateľ dotácie je povinný pridelené finančné prostriedky použiť v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok na mzdy a prevádzku školy a školského zariadenia a že použité finančné prostriedky musia byť vynaložené hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie v roku 2017 vyúčtoval použitie dotácie na mzdy a prevádzku, konkrétne na nájomné za súkromnú materskú školu:

Mesiac	Výdavky – mzdové v €	Výdavky – nájom v €
01	4972,70	0
02	5041,47	633,46
03	4965,09	633,46
04	4926,64	633,46
05	5043,13	633,46
06	5038,90	633,46
07	7137,39	633,46
08	5095,24	633,46
09	5111,22	633,46
10	5394,47	633,46
11	5266,27	
12	6010,45	633,46 x 2
Spolu	64002,97	6968,06

Hlavná kontrolórka skontrolovala oprávnenosť a preukázateľnosť mzdových výdavkov a výdavkov za nájomné za rok 2018:

Mesiac	Výdavky – mzdové v €	Výdavky – nájom v €
01	5377,27	633,46
02	4700,47	633,46
03	7301,02	633,46
04	4665,95	633,46
05	4573,79	633,46
06	4808,90	633,46
07	4258,11	633,46
08	4947,71	
09	4278,23	633,46 x 2
10	4888,00	633,46
11	4677,23	633,46
12	7259,27	633,46
Spolu	61735,95	7601,52

Na základe uvedených prehľadov možno konštatovať, že finančné prostriedky poukázané zriaďovateľom na mzdy a prevádzku súkromnej materskej školy boli použité v súlade s účelom, na mzdové a prevádzkové výdavky, konkrétne výdavky za nájom budovy, v ktorej materská škola sídli.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite hlavná kontrolórka uložila štatutárnemu orgánu EBG - Európske vzdelávacie strediská pre povolanie a spoločnosť povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli zo strany štatutárnemu orgánu EBG - Európske vzdelávacie strediská pre povolanie a spoločnosť prijaté.