

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2018

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Komisia finančná, dňa 26.01.2018

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

vedúca oddelenia kontroly

Žilina, 12. februára 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2018

I. Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledok troch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2017 schválenom uznesením č. 103/2017 na 26. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 26.06.2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výstupom z kontroly je protokol, návrhy správ a správy. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Protokol č. 15/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach mesta Žilina – aktuálnosť interných predpisov s dôrazom na súlad so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, dodržiavanie ustanovení v súlade so zákonom a internými predpismi pri vybavovaní žiadostí o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolované obdobie: Rok 2016, I. polrok 2017.

Kontrolu vykonal: Ing. Peter Miko.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolný orgán preveril dodržiavanie príslušných ustanovení v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Výsledkom bolo päť kontrolných zistení.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v 29 spisoch chýbalo rozhodnutie zápisom v spise, čo bolo v rozpore s § 18 ods. 1 zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo obsahom prvého kontrolného zistenia.

Ďalším nedostatkom zisteným kontrolou bolo, že v jednom spise neboli vylúčené osobné údaje v prílohovej časti č. 1, ktorá bola zaslaná žiadateľovi, napriek skutočnosti, že v rozhodnutí zaslanom žiadateľovi bolo uvedené, že osobné údaje boli vylúčené, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo obsahom druhého kontrolného zistenia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v jednom spise chýbalo rozhodnutie podľa § 18 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, pričom boli sprístupnené informácie s obmedzením, čo bolo v rozpore s § 18 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo obsahom tretieho kontrolného zistenia. V spise bolo priložené rozhodnutie zápisom v spise, čo bolo nesprávne, pretože požadované informácie neboli sprístupnené v plnom rozsahu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri zverejňovaní objednávok v štruktúrovanej forme neboli zverejňované dva povinné údaje a to, či zverejňovaná suma je vrátane dane s pridanou hodnotou alebo bez dane z pridanej hodnoty, ako aj identifikáciu zmluvy, ktorá súvisela s danou objednávkou, čo bolo v rozpore s § 5a písm. a) bod. 3 a bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo obsahom štvrtého zistenia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri zverejňovaní faktúr v štruktúrovanej forme neboli zverejňované tri povinné údaje a to, či zverejňovaná suma je vrátane dane s pridanou hodnotou alebo bez dane z pridanej hodnoty, identifikáciu zmluvy, ktorá súvisela s danou faktúrou, ako aj identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, čo bolo v rozpore s § 5b písm. b) bodom 3, bodom 4 a bodom 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo obsahom piateho zistenia.

2. Návrh správy, Správa č. 17/2017

Povinná osoba: HALAČ, s.r.o., Predmestská 17, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015, VZN č. 16/2015.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonal: Mgr. Eva Hellová

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila u povinnej osoby použitie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015, VZN č. 16/2015 za obdobie roka 2015 na mzdy, odvody a prevádzku, čo bolo aj cieľom vykonania kontroly. Výsledkom boli 4 kontrolné zistenia, jeden nedostatok a odporúčania.

Nedostatky, ktoré boli zistené, vyplývali z nesprávnej aplikácie a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov tak zo strany povinnej osoby, ako aj zo strany poskytovateľa dotácie mesta Žilina.

Kontrolou dokladov oprávnená osoba zistila, že povinná osoba svoju žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2015 na mzdy, odvody a prevádzku zaslala po stanovenom termíne. Poskytovateľ dotácie aj napriek tejto skutočnosti finančné prostriedky poskytol.

Tým, že povinná osoba nedodržala lehotu na predloženie žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia do 25.09. v roku predchádzajúcemu konkrétny rozpočtový rok, porušila článok 3 ods. 1 VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy alebo školského zariadenia v tom, že žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo strany povinnej osoby bola predložená až 01.10.2014.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že mesto Žilina povinnej osobe poskytlo finančné prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej výške 300,90 €. Takýto stav nastal v dôsledku, že s účinnosťou od 01.04.2015 bolo účinné VZN č. 23/2015, ktorým došlo k navýšeniu finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku na žiaka súkromnej a cirkevnej ZUŠ pre individuálnu a skupinovú formu vyučovania a mesto Žilina navýšilo tieto finančné prostriedky povinnej osobe od 01.01.2015.

V zmysle legislatívneho princípu zákazu retroaktivity však nemohla byť ustanovená účinnosť takého VZN od 1.1.2015 tak, ako to vykonal poskytovateľ dotácie, ale najskôr dňom jeho schválenia, resp. jeho účinnosti.

Oprávnená osoba v tejto súvislosti uvádza, že vzhľadom ku skutočnostiam uvedeným v návrhu správy, povinná osoba si neprekontrolovala správnosť výšky finančných prostriedkov, ktorá jej bola zasielaná 1/12 na účet od poskytovateľa dotácie mesta Žilina a v konečnom dôsledku túto dotáciu aj čerpala v takej výške, v akej ju poskytovateľ dotácie zaslal. Povinná osoba dotáciu, ktorá jej bola poskytnutá vyššia o 300,90 € v konečnom dôsledku mala vrátiť späť na účet poskytovateľa dotácie. Povinná osoba poskytnutú dotáciu však nevrátila a použila ju tak, že ju čerpala na mzdy, odvody a prevádzku nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Tým, že povinná osoba čerpala verejné prostriedky – poskytnutú dotáciu nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov o 300,90 € viac, ako určovalo VZN č. 3/2015, porušila § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v tom, že si neskontrolovala správnosť poskytovanej dotácie za mesiace apríl až december roka 2015 a tieto finančné prostriedky nevrátila, ale ich použila na mzdy, odvody a prevádzku.

Povinná osoba po vzájomnej dohode s oprávnenou osobou vzniknutý rozdiel z poskytnutej dotácie vo výške 300,90 €, ktorú čerpala nad rámec oprávnenia vrátila na účet mesta ešte v priebehu kontroly.

Kontrolou samotného čerpania finančných prostriedkov na mzdy a odvody oprávnená osoba uvádza, že 15-ti pedagogickí zamestnanci vyučovali žiakov do 15 rokov a aj žiakov nad 15 rokov.

Keďže podľa § 6 ods. 12 písm. j) zákona č. 596/2003 Z. z. obec poskytuje finančné prostriedky na žiaka cirkevnej alebo súkromnej ZUŠ do dovŕšenia 15 rokov, povinná osoba mzdy a odvody týchto 15-tich pedagogických zamestnancov mala analyticky odčleniť, rozúčtovať.

Tým, že povinná osoba analyticky nerozúčtovala finančné prostriedky na mzdy a odvody 15-tich pedagogických zamestnancov, ktorí vyučovali žiakov do 15 rokov a zároveň aj žiakov nad 15 rokov v celkovej výške 146 997,78 €, porušila § 4 ods. 1 písm. k) Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nezohľadnila potreby účtovnej jednotky najmä z hľadiska členenia podľa iných skutočností, ktorými bola skutočnosť, že pomerové čerpanie finančných prostriedkov na mzdy a odvody týchto zamestnancov boli financované z viacerých zdrojov.

V oblasti prevádzky povinná osoba zistila, že zriaďovateľ Halač, s.r.o. Predmestská 17, 010 01 Žilina uzatvoril nájomné zmluvy za prenájom nebytových priestorov a následne na základe Dohody o refakturácii nákladov za nájomné úhradu nájomného za tieto prenajaté priestory fakturoval súkromnej ZUŠ.

Kontrolou formálnej a obsahovej stránky bolo zistené, že niektoré nájomné zmluvy boli nejasné a nezrozumiteľné, nebola jasne vyšpecifikovaná plocha, predmet nájmu nebol vymedzený dostatočne určito a nespochybniteľne. V niektorých prípadoch zmluva neobsahovala náležitosti uvedené v § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Tým, že povinná osoba v jednom prípade uzatvorila nájomné zmluvy, kde nebol dojednaný spôsob platenia nájomného, v jednom prípade nebola jasne vyšpecifikovaná plocha, v jednom prípade nebola dojednaná splatnosť nájomného, a teda neobsahovali povinné náležitosti, porušila § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v tom, že tieto náležitosti sú povinné.

3. Návrh správy, Správa č. 18/2017 – II.

Povinná osoba: Základná škola s Materskou školou Do Stošky 8, Elokované pracovisko Hollého 66, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola zriaďovacej listiny a všetkých jej dodatkov, postupnosť jednotlivých úkonov od ich vzniku v nadväznosti na kontrolu opodstatnenia čerpania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Do Stošky 8, elokované pracovisko Hollého 66, 010 01, Žilina, v spojitosti s kontrolou opodstatnenosti poukazovania finančných prostriedkov na mzdy, odvody a prevádzku zo strany zriaďovateľa.

Kontrolované obdobie: Rok 2014, 2015, 2016.

Kontrolu vykonal: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD., Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predložená zriaďovacia listina obsahuje všetky formálne náležitosti (údaje) uvedené v § 22 zákona ods. 1 Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Kontrolou obsahu zriaďovacej listiny bolo zistené, že chýba finančné vymedzenie majetku, konkrétne dlhodobého hmotného majetku pozemky a stavby uvedeného v bode 11. 1. V predloženej zriaďovacej listine je uvedené, že povinná osoba tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii. Oprávnená osoba konštatuje, že dlhodobý hmotný majetok pozemky a stavby uvedené v bode 11. 1 nevedie vo svojom účtovníctve povinná osoba, ale zriaďovateľ, mesto Žilina.

Oprávnená osoba odporúčala po dohode so zriaďovateľom doplniť do zriaďovacej listiny povinnej osoby finančné vymedzenie zvereného majetku a odstrániť informáciu o tom, že pozemky a stavby uvedené v bode 11. 1 zriaďovacej listiny sú vedené v účtovníctve povinnej osoby.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2015 nedošlo k vydaniu novej zriaďovacej listiny pri vzniku Základnej školy s materskou školou, ale bol vydaný Dodatok č. 6, ktorým došlo k zmene názvu pôvodnej základnej školy, ktorá však bola na základe rozhodnutia MŠVVaŠ vyradená

zo siete škôl a školských zariadení. Oprávnená osoba konštatuje, že v roku 2015 došlo k spojeniu existujúcej Materskej školy, Do Stošky 6, Žilina a Základnej školy, Do Stošky 8, Žilina.

Podľa § 20 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. „*Na základe rozhodnutia zriaďovateľa alebo dohody zriaďovateľov sa môžu školy rôzneho druhu a typu spájať do jednej právnickej osoby*“.

Podľa § 20 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. „*spojeniu škôl musí predchádzať ich vyradenie zo siete a ich následné zrušenie. Spojená škola sa zriaďuje až po jej zaradení do siete*“.

Podľa § 23 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. „*Škola alebo školské zariadenie sa po jeho vyradení zo siete zruší*“.

Podľa § 23 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. „*Školu alebo školské zariadenie zruší zriaďovateľ v súlade s rozhodnutím ministerstva o vyradení zo siete*“.

Rozhodnutím ministerstva č. 2015-11527/22471:2-10C0 došlo k vyradeniu Materskej školy, Do Stošky 5, Žilina zo siete škôl a školských zariadení ku dňu 31. 08. 2015. Uvedeným rozhodnutím došlo k vyradeniu zo siete škôl a školských zariadení ku dňu 31. 08. 2015 aj súčasť školy, a to Školská jedáleň, Do Stošky 5, Žilina.

Rozhodnutím ministerstva č. 2015-11528/22492:2-10C0 došlo k vyradeniu Základnej školy, Do Stošky 8, Žilina zo siete škôl a školských zariadení ku dňu 31. 08. 2015. Uvedeným rozhodnutím došlo k vyradeniu zo siete škôl a školských zariadení ku dňu 31. 08. 2015 aj súčasť školy, a to Školský klub detí, Do Stošky 8, Žilina, Školská jedáleň, Do Stošky 8, Žilina, Školský klub detí, Hollého 66, Žilina a Školská jedáleň, Hollého 66, Žilina.

Rozhodnutím ministerstva č. 2015-11701/22524:2-10C0 došlo k zmene v sieti škôl a školských zariadení, ktorá spočívala vo vyradení Elokovaného pracoviska, Hollého 66, Žilina, ako súčasť Základnej školy, Do Stošky 8, Žilina ku dňu 31. 08. 2015.

Predložená aktuálna zriaďovacia listina povinnej osoby bola vydaná na základe Rozhodnutia ministerstva č. č. 2015-11526/22534:2-10C0/1 o zaradení do siete škôl a školských zariadení dňa 06. 05. 2015. Rozhodnutiami popísanými vyššie boli zaradené do siete škôl a školských zariadení aj súčasť školy.

Rozhodnutím ministerstva č. 2015-11526/22534:2-10C0/1 dňa 06. 05. 2015 nedošlo k zmene údajov existujúceho subjektu (pôvodnej základnej školy) ale k zaradeniu nového subjektu do siete – Základnej školy s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina (vrátane zaradenia súčasť školy uvedených v zriaďovacej listine zo dňa 28. 09. 2017 v bode 5).

Na základe uvedených skutočností oprávnená osoba konštatuje, že zriaďovateľ mal povinnosť zrušiť vyradenú základnú školu a materskú školu a následne vydať novú zriaďovaciu listinu Základnej školy s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že zriaďovateľ – mesto Žilina následne v roku 2017 zistený nesúlad identifikoval a obrátil sa so žiadosťou o usmernenie ako v takomto prípade postupovať na ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu. Ministerstvo listom č. 2017-11463/34237:2-59AA zo dňa 20. 07. 2017 informovalo zriaďovateľa, že vzhľadom k tomu, že nebol dodržaný zákonný postup, aj s odstupom času je nutné tento stav napraviť a zosúladiť právny stav so stavom skutkovým. Ministerstvo vo svojom stanovisku odporúčalo zrušiť vyradenú (pôvodnú) základnú školu a materskú školu, zrušiť Dodatok č. 6 ku zriaďovacej listine, ktorým bol upravený názov vyradenej (pôvodnej) základnej školy a vydať novú zriaďovaciu listinu pre Základnú školu s materskou školou.

Mesto Žilina, ako zriaďovateľ postupovalo následne v zmysle usmernenia ministerstva, vydaním novej zriaďovacej listiny č. 12655/2017-36791/2017-OŠM-BEK zo dňa 28. 09. 2017, ktorou bol zriadený nový subjekt – Základná škola s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina a zároveň zrušený Dodatok č. 6.

K zrušeniu pôvodných subjektov došlo už v roku 2015, a to VZN č. 11/2015 – zrušenie Základnej školy, C a jej súčastí a VZN č. 10/2015 – zrušenie Materskej školy, Do Stošky 5, Žilina.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba používala identifikačné číslo organizácie zrušenej (pôvodnej) základnej školy. Po zaradení subjektu do siete škôl a školských zariadení automaticky vzniká nový subjekt, a preto bolo potrebné mu prideliť nové identifikačné číslo organizácie. Zriaďovateľ – mesto Žilina sa v tejto veci v roku 2016 obrátil so žiadosťou o stanovisko na Štatistický úrad Slovenskej republiky (teda pred vydaním zriaďovacej listiny č. 12655/2017-36791/2017-OŠM-BEK zo dňa 28. 09. 2017). Štatistický úrad listom č. 313-0492-001-16 potvrdil skutočnosť, že novovzniknutej organizácií malo byť pridelené nové identifikačné číslo organizácie. Zároveň však uviedol, že v prípade subjektov, ktorým bolo už identifikačné číslo pridelené, nie je potrebné toto meniť. Zriaďovateľ tak na základe tohto oznámenia nevykonával zmenu identifikačného čísla Základnej školy s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina. V súčasnej dobe povinná osoba naďalej používa pôvodné identifikačné číslo (konkrétne číslo pôvodnej – zrušenej Základnej školy, Do Stošky 8, Žilina). Oprávnená osoba konštatuje, že zriaďovateľ mal požiadať o vydanie nového identifikačného čísla pri zriadení nového subjektu – Základnej školy s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina. Zároveň však konštatuje, že v súčasnej dobe už nie je (aj v zmysle vyjadrenia štatistického úradu) potrebné skutkový stav meniť, nakoľko povinná osoba má platné identifikačné číslo, ktoré síce vzniklo prebratím z pôvodného subjektu, ale v praxi plní svoju funkciu.

Oprávnená osoba vychádza z definície identifikačného čísla, ktorá je uvedená v § 9 ods. 1 zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov *„Identifikačné číslo sa používa na jednoznačnú identifikáciu toho, komu je v registri právnických osôb pridelené, a má evidenčný význam. Spôsob jeho tvorby určuje štatistický úrad“*.

Podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona *„ak ide o právnickú osobu, ktorú zriaďuje orgán verejnej moci a nie je vedená v evidencii, orgán verejnej moci, ktorý je jej zriaďovateľom, je povinný skôr, než nadobudne účinnosť zriadenie tejto právnickej osoby, požiadať štatistický úrad o pridelenie identifikačného čísla pre túto právnickú osobu. Ak ide o právnickú osobu, ktorá je zriadená zákonom a nie je vedená v evidencii, identifikačné číslo pridelí štatistický úrad na základe žiadosti tejto právnickej osoby“*.

V prípade povinnej osoby zlúčením zariadení jedného zriaďovateľa došlo aj k prechodu práv a povinností na nový subjekt – Základnú školu s materskou školou, Do Stošky 8, Žilina. Napriek nesprávnemu postupu pri určení identifikačného čísla oprávnená osoba konštatuje, že sa jedná najmä o formálny nedostatok, resp. administratívny, ktorý nemá žiadny vplyv na predmet činnosti novovzniknutej organizácie. Tento nedostatok nemal vplyv na výchovnovzdelávací proces povinnej osoby, čo je primárnou činnosťou povinnej osoby. Z pohľadu hospodárenia povinnej osoby tiež nie je preukázaný negatívny vplyv, nakoľko samotné identifikačné číslo nijako nesúvisí s hospodárením a tokom finančných prostriedkov organizácie.

Kontrolou čerpania rozpočtu bolo zistené, že povinná osoba čerpala v roku 2014 v rozpore s upraveným rozpočtom finančné prostriedky navyše vo výške 5 702,29 € v programe 8.3 – Školský klub detí.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nesprávne rozpísala vo svojom rozpočte čerpanie výdavkov z vlastných príjmov, a to v podprograme 8. 3, kde v rozpise uviedla sumu 2 900,00 €, čo predstavovalo čerpanie výdavkov z príjmov pre ŠKD o 2 300,00 € menej, ako určil zriaďovateľ. V podprograme 8. 4 v rozpise uviedla sumu 1 600,00 €, čo predstavovalo čerpanie výdavkov z príjmov pre ŠJ o 9 400,00 € menej, ako určil zriaďovateľ. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vo svojich výkazoch nesprávne zatriedila v kontrolovanom roku 2014 výdavky súvisiace so ŠKD pod klasifikáciu 09.1.2.1, čím konala v rozpore s Vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (COFOG).

Podľa usmernenia k štatistickej klasifikácii výdavkov verejnej správy (COFOG) v triede 09.1.2.1 sú zahrnuté výdavky na primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou. Výdavky

školského klubu detí mali byť zahrnuté v triede 09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne. V kontrolovanom období roku 2015 a 2016 tento nedostatok nebol zistený.

V roku 2015 povinná osoba nesprávne rozpísala výdavky na ka kategóriách 610 a 620, kde vo vlastnom rozpise uviedla sumu 241 136,00 €, čo je o 493,00 € viac oproti rozpisu zriaďovateľa – čerpanie pod kódom zdroja 111. Povinná osoba ďalej nesprávne rozpísala výdavky na kategóriách 610 a 620, kde vo vlastnom rozpise uviedla sumu 198 427,00 €, čo je o 250,00 € menej oproti rozpisu zriaďovateľa - čerpanie pod kódom zdroja 111.

Povinná osoba v roku 2015 v programe 8.4 – Školská jedáleň 5-9 na kategórií 630 + 640 čerpala v rozpore s upraveným rozpočtom finančné prostriedky navyše vo výške 6 182,86 €.

Povinná osoba tiež v roku vo vlastnom rozpočte nerozpísala výdavky z vlastných príjmov na kategóriách 610 mzdy a 620 odvody. Napriek tejto skutočnosti povinná osoba výdavky z vlastných príjmov na kategóriách čerpala. Zriaďovateľ rozpis zapojenia vlastných príjmov na kategórie záväzne neurčil. Celková suma čerpania výdavkov z vlastných príjmov prekročená nebola. Povinná osoba rozpísala upravený rozpočet výdavkov z príjmov v sume 18 700,00 €, čo bolo v rozpore s upraveným rozpočtom zriaďovateľa, ktorý určil výdavky z príjmov pre ŠJ 5-9 v sume 13 710,00 €. Vniknutý rozdiel predstavuje 4 990,00 €. Skutočné čerpanie výdavkov z vlastných príjmov ŠJ bolo 13 845,34 €, to je 100,99 %. V kontrolovanom období roku 2016 tento nedostatok nebol zistený.