

170

Mesto Hriňová – Mestský úrad
Hlavná kontrolórka

ASU/A/2013/003497/LF5

Záznam z následnej finančnej kontroly
č. 4/2013

Vnútna kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2013 podľa doleuvedeného predmetu kontroly a schválená MsZ dňa 18.6.2013 pod č. uznesenia MsZ-17/I/3.

Vykonaná bola v termíne: od 06.8.2013 - 19.8.2013

Predmet kontroly:

Záujmové vzdelávanie detí – kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami za obdobie 1. polrok 2013.

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecnými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami určenými na záujmové vzdelávanie detí.

Všeobecne:

Povinnosti obce a žiadateľov v súvislosti so schválenou novelou financovania škôl

Cieľom schválenej novely zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorá vyplýva z novely zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, je okrem iného aj umožňovať územnej samospráve - obciam a vyšším územným celkom **určiť všeobecne záväzným nariadením** podrobnosti financovania (*podmienky a kritériá pre dotácie*) základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení, určovať výšku finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku a stanovovať deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky neštátnym zriaďovateľom a vlastným školám a školským zariadeniam, ktoré sú financované z výnosu dane územnej samosprávy. Pri zadávaní vlastných pravidiel, musia obce a VÚC dodržiavať platné právne predpisy súvisiace s oblasťou školstva, Obec pri prijatí VZN postupuje podľa ustanovenia § 6 odst. 12 písm.j) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z.

Žiadateľ o poskytnutie dotácie na záujmové vzdelávanie detí má povinnosť pri čerpaní a použití okrem uvedeného zákona č. 596/2003 Z.z. v z.n.p. dodržiavať stanovené podmienky a kritériá schválené vo VZN, ktoré obdrží od príslušnej obce. do termínu 31.1. v zmysle § 12c) bod 1 a bod 2 a výšku finančných prostriedkov na kalendárny rok najneskôr do 30.4. v zmysle 39f) tohto zákona. Má povinnosť po ukončení kalendárneho roka vykonať ročné zúčtovanie finančných prostriedkov voči poskytovateľovi, vydokladovať pri kontrole ich použitie a archivovať všetky doklady v zmysle zákona o účtovníctve.

Prehľad o dotáciách:

Narozpočtovaná celková suma na záujmové vzdelávanie:52 613,40 €
Z toho: - CVČ (3x)14 337,60 €
čo činí 5,15 €/1 dieťa /*hru*.

| Celková poskytnutá suma na ZV ku dňu začatia (6.8.2013) NFK č. 4/2013 : | | deti |
|--|----------|--------------------|
| Z toho: - SCVČ Majáčik v Detve : | 6890,00€ | 223 |
| - CVČ Trend v Detve: | 309,00€ | 10 |
| - CVČ Brezno: | 30,90€ | 1 |
| - ZŠ I. | 3893,40€ | na vzdel.poukazy |
| - ZŠ II. | 154,50€ | na vzdel.poukazy |
| SPOLU suma: | | 11 278,50 € |

Poznámka:

Počet detí je prepočítaný stav stanovený úvodom poskytovania dotácií, kde boli vylúčené na odd.školstva duplicity, a to v prípade Majáčika – 2 deti a v prípade Trendu - 2 deti.
Vid' vyjadrenie k CVČ Majáčik v prílohe.

K bodu B)- Čerpanie a použitie dotácií za 1. polrok 2013 – MAJA,n.o. + SCVČ Majáčik

Dotácie boli zasielané v súlade s § 6 bod 12b) cit. zákona a aj v zmysle žiadosti č. j.4856/2012 na účet zriaďovateľa MAJA,n.o., č.úctu 11753905/5200 do OTP banky.

B.1. Prehľad o prijatí - čerpaní dotácií z mesta zriaďovateľom :

Dňa 6.2.2013 ČÚD K 000011 zaslaná mestom suma: 1 138,15 €, prijatá:1 138,15 BV č.2/2013
Dňa 3.4.2013 ČÚD K 000028 zaslaná mestom suma: 1 138,15 €, prijatá:1 138,15 BV č.4/2013
Dňa 23.4.2013 ČÚD K 000034 zaslaná mestom suma: 1 625,34 €, prijatá:1 625,34 BV č.4/2013
Dňa 27.5.2013 ČÚD K 000046 zaslaná mestom suma: 692,16 €, prijatá: 692,16 BV č.5/2013
Dňa 25.6.2013 ČÚD K 000054 zaslaná mestom suma: 1 148,45 €, prijatá: 1 148,45 BV č.6/2013
Dňa 22.7.2013 ČÚD K 000068 zaslaná mestom suma: 1 148,45 €, prijatá: 1 148,45 BV č.7/2013

SPOLU prijaté dotácie od mesta: 6 890,70 € 6 890,70 €

Všetky uvedené sumy zriaďovateľ obratom poskytoval v plnej výške SCVČ Majáčik v Detve, č. účtu: 12115008/5200 na úhradu výdavkov spojených s aktivitami záujmového vzdelávania.

Počas výkonu kontroly boli náhodilým spôsobom vybraté a odkontrolované žiadosti detí o zaradenie na aktivity SCVČ a v návaznosti aj vydané Rozhodnutia o ich zaradení do konkrétnej aktivity, skontrolované boli aj údaje o veku dieťaťa a trvalom bydlisku – *podmienka v zákone č. 596/2003 Z.z.* V prílohe žiadosti zriaďovateľa sa nachádza zoznam všetkých detí, pôvodný počet detí bol 225 a po preskúmaní príloh žiadosti bol počet detí poskytovateľom znížený o 2, čiže sa jedná o 223 detí v š.k.r. 2012/13. *Vid' kópia žiadosti zriaďovateľa o dotáciu, zoznam detí s údajmi v prílohe a poznámka v bode A) tohto záznamu a Vyjadrenie odd. školstva + EO pri MsÚ v Hriňovej.*

Novelizované ustanovenia zákona č. 596/2003 Z. z. nadobudli účinnosť 1. januára 2013.

Predbežná, priebežná a následná finančná kontrola

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) ustanovuje povinnosti pre poskytovateľov a prijímateľov verejných prostriedkov (Z.č. 523 a 583/2004 Z.z.) vykonávať finančnú kontrolu.

Informácie o kontrolovanom subjekte:

Súkromné centrum voľného času (SCVČ) Majáčik, A. Bernoláka 20, Detva bolo ROZHODNUTÍM MŠ SR č. 3399/2010-917 na žiadosť zriaďovateľa MAJA, n.o., Nová Ves 86, Detva zaradené do siete škôl a školských zariadení SR pre vekovú kategóriu žiakov do 15 rokov s dátumom začatia činnosti od 1.9.2010. V školskom roku 2012/2013 má centrum celkovo 85 krúžkov záujmových aktivít, 67 pedagógov či trénerov a 1118 detí.

- Potvrdenie o IČO: 42190606, *odvetvie Ostatné vzdelávanie, Športová a rekreačná výchova*
- Zriaďovacia listina SCVČ zo dňa 1.6.2010
- Štatút SCVČ zo dňa 1.6.2010
- Potvrdenie MŠ SR č. 2013-9131/24227:17-916 o evidencii Elokovaného pracoviska, Krivec č. 1355, Hriňová (ZŠ II).

Priebeh a zhodnotenie výsledku vykonanej kontroly, vyhodnotenie rizík a opatrenia:

Kontrola bola zameraná na 2 oblasti:

- A) Poskytnutie všetkých dotácií mestom na záujmové vzdelávanie (ZV) za 1. polrok 2013
- B) Čerpanie a použitie dotácií za obdobie 1. polroka 2013 SCVČ Majáčik v Detve

K bodu A) - Poskytnutie dotácií mestom:

Podklady poskytli od ved. odd. školstva (Maťo + Marcelka) a ved. EO:

- Žiadosti CVČ s podkladmi + preverené zoznamy detí a krúžkov v počte 3
- Oznámenie o výške dotácie – VZN č. 6/2012 účinné od 1.1.2013 do 31.1.2013
- Vyjadrenie k výške fin. prostriedkov na ZV ako súčasť podiel. daní č. 1/EO - príloha
- Programový rozpočet - podprogram 16.1-školy (rozpočet 2013 schválený a po zmenách - schválený jednou sumou - školy + jednotlivé čerpanie za 1. polrok 2013- ZV všetci)
- Účto – Obraty na účte- 221 09502 641009 1 SCVČ v Dt Majáčik za 1. polrok 2013+ tab. vrátane dátumov úhrad a súm
- Vyjadrenie k počtu detí na ZV č.2/OŠ - príloha
-

určené pre príjemcu:

1. vypracovať Internú smernicu (IS) o rozpočítaní spoločných nákladov (*podiel fixných nákladov*) na počet detí z jednotlivých obcí-miest v jednotlivých krúžkoch (*chodia rôzne deti*) ktoré môžu slúžiť na preukázanie použitia dotácií konkrétnej obce-mesta (napr. paušálny príspevok pre vyučujúcich, telefón, nájom).
2. odsúhlasiť si vždy písomne (obec+CVČ) počty detí na začiatku aj na konci roka, na ktoré sa poskytuje dotácia v zmysle VZN
3. po skončení roka vypracovať a doručiť v stanovenom termíne ročné zúčtovanie dotácie
4. vykonávať na verejné finančné prostriedky predbežnú finančnú kontrolu podľa Z.č. 502/2001 a v zmysle zákonov o rozpočtových pravidlách VS a ÚS.

Záznam z vykonanej kontroly vypracovala dňa : 19.08.2013

Ing. Mária Sýkorová hlavná kontrolórka

Záznam z vykonanej kontroly prevzal štatutár mesta dňa: 19.08.2013

Mgr. Stanislav Horník primátor mesta

Záznam z vykonanej kontroly prevzal štatutár SCVČ Majáčik

Súkromné centrum voľného času
Ul. A. Bernoláka 20
962 12 Detva
IČO: 42 190 606, DIČ: 2023062085

Na vedomie dostanú:

1. Mgr. Marián Ďurica, prednosta MsÚ Hriňová
2. Ing. Slávka Gombalová, ved. EO-MsÚ Hriňová
3. Mgr. Martin Kliment, ved. odd. školstva -MsÚ Hriňová