

Správa o výsledku kontroly č. HK/1/2020

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

Číslo kontroly: HK/1/2020

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

ZŠ Severná Moldava nad Bodvou, Severná 21, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly :

Kontrola bola rozdelená na dva čiastkové ciele:

Prvým cieľom bola kontrola odmeňovania zamestnancov na ZŠ Severná za obdobie roka 2019. Táto kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020, ktorý mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením č. 186/2019 dňa 9.12.2019 a ktoré primátor mesta podpísal dňa 11.12.2019.

Druhou zložkou kontroly bola kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov, ktoré získala ZŠ Severná na základe žiadostí zameraných na dofinancovanie potrieb školy v rokoch 2017, 2018 a 2019. Išlo o žiadosti v rámci ktorých prebehlo aj tzv. „dohodovacie konanie“. O vykonanie tejto kontroly požiadal hlavného kontrolóra v zmysle ustanovení § 18f písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení primátor mesta.

Termín realizácie kontroly: 29.1.2020 – 22.6.2020, dobu uskutočnenia výkonu kontroly významne poznačilo obdobie pandémie koronavírusu v mesiacoch marec, apríl, máj 2020.

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/1/2020 verzia č. 2 dňa 9.6.2020. Povinný subjekt (ZŠ Severná) podal v stanovenej lehote k návrhu správy námietky, ktoré boli kontrolórom vyhodnotené.

Výsledky kontroly:

Povinnému subjektu bola odoslaná Správa z kontroly č. HK/1/2020 (rozsah 7 strán A4 súčasne odkazujúca na 7 príloh preukazujúcich nedostatky) dňa 22.6.2020, čím bola kontrola ukončená. V rámci správy z kontroly boli spracované nasledujúce závery:

A) Odmeny zamestnancov ZŠ za rok 2019

Kontrolované boli podklady viažuce sa k poskytovaniu a následnému vyplácaniu odmien

zamestnancom školy. Analyzované boli najmä výplatné pásky zamestnancov, bankové výpisy, ďalej podklady, na základe ktorých bola odmena udelená. Dokumentácia je u kontrolovaného subjektu vedená prehľadne a systematicky. Sprístupnená bola v plnom rozsahu, doplnená osobnými vysvetleniami zodpovedných zamestnancov, čo zjednodušilo a zefektívnilo výkon kontroly.

Za rok 2019 boli 42 zamestnancom školy udelené a vyplatené odmeny v úhrnnej výške 16 333 eur. Išlo o odmeny za plnenie mimoriadnych úloh, za pracovné zásluhy pri dosiahnutí životného jubilea a o koncoročné odmeny. V sume 16 333 eur je započítaná aj odmena vo výške 1200 eur, ktorá bola vyplatená v mesiaci január 2020 neoprávnene a ktorá bola následne v celej sume zúčtovaná vo výplate platu zamestnanca za január 2020, t.j. bola v plnej sume vo februári 2020 vrátená späť na účet školy. Reálne tak bolo na odmenách vyplatených zamestnancom ZŠ za rok 2019 celkovo 15 133 eur.

Jedným zaznamenaným nedostatkom pri pridelovaní a vyplácaní odmien za rok 2019 bola situácia týkajúca sa vyplatenia odmeny jedného zamestnanca ZŠ. V danom prípade došlo reálnym vyplatením odmeny v sume 1200 eur k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1) písm. g) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa tohto ustanovenia „je porušením finančnej disciplíny umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.“ Podľa ustanovenia §451 ods. 2 Občianskeho zákonníka (zákona č. 40/1964 Zb.) „bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov“.

Práve tento dôvod porušenia finančnej disciplíny pokrýva situáciu, ktorá nastala u povinného subjektu. Pre tento spôsob porušenia finančnej disciplíny je typický aj ten fakt, že išlo o stav dočasný. V tomto sledovanom prípade vyplatenej odmeny došlo k použitiu verejných prostriedkov na vyplatenie odmeny bez existujúceho právneho titulu pre ich vyplatenie. Overiteľným spôsobom došlo k tomu, že celá suma neoprávnene vyplatenej odmeny za mesiac 12/2019, t.j. 1200 eur bola vrátená v prospech ZŠ. A to spôsobom, že vo výplatnom termíne platu za obdobie 01/2020, t.j. v mesiaci február 2020 bol plat zamestnanca o sumu 1200 eur znížený.

Kontrolovanému subjektu boli navrhnuté odporúčania, ako postupovať v budúcnosti pri vyplácaní odmien zamestnancom tak, aby nedochádzalo k porušeniu finančnej disciplíny. Povinný subjekt dňa 26.6.2020 doručil kontrolórovi zoznam preventívnych opatrení prijatých na nápravu a najmä na predchádzanie vzniknutých nedostatkov v budúcnosti. Dňa 30.6.2020 povinný subjekt predložil hlavnému kontrolórovi podklad preukazujúci splnenie navrhnutých opatrení.

B) Hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť využitia finančných prostriedkov, ktoré získala ZŠ Severná na základe žiadostí zameraných na dofinancovanie potrieb školy v rokoch 2017, 2018 a 2019 v dohodovacom konaní.

ZŠ Severná získala dodatočné finančné prostriedky na financovanie potrieb školy cestou dohodovacieho konania v rokoch 2017 a 2019. V roku 2018 bola žiadosť o poskytnutie dodatočných prostriedkov Okresným úradom Košice, odbor školstva zamietnutá.

Pri dohodovacom konaní sa rozhoduje o tom, či škola získa dodatočné finančné prostriedky na dofinancovanie svojich potrieb v danom rozpočtovom roku. Po podaní žiadosti Okresnému úradu, ktorú podáva mesto ako zriaďovateľ, na základe podnetu ZŠ, prebiehajú prepočty podľa presne stanovených kritérií, vychádzajúc z reálnych údajov konkrétnej školy (počty žiakov, počty učiteľov, poskytnutý normatív atď. atď.) Na základe výsledkov prepočtov sa rozhoduje o tom, či

daná škola získa, resp. nezíska dodatočné zdroje na dofinancovanie vzhľadom na aktuálnu potrebu školy. Prepočty vykonáva na základe vlastnej schválenej metodiky Ministerstvo školstva, vedy výskumu a športu SR. Mesto a ani ZŠ nemá možnosť do týchto prepočtov vstupovať.

Z oznámenia od Okresného úradu Košice, odbor školstva, ktorý bol doručený mestu dňa 22.12.2017 vyplýva, že mestu boli navýšené bežné transfery a v tom normatívne transfery o sumu 25 000 eur. Žiadnym ďalším spôsobom dané oznámenie neustanovovalo účelové, časové alebo iné viazanie poskytnutých prostriedkov.

Z oznámenia od Okresného úradu Košice, odbor školstva, ktorý bol doručený mestu dňa 23.12.2019 vyplýva, že mestu boli navýšené bežné transfery a v tom normatívne transfery o sumu 15 146 eur. Žiadnym ďalším spôsobom dané oznámenie neustanovovalo účelové, časové alebo iné viazanie poskytnutých prostriedkov.

Pri kontrole využitia dodatočne poskytnutých prostriedkov cestou dohodovacieho konania v rokoch 207 a 2019 neboli zistené nedostatky.

Táto správa je spracovaná na 3 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 2.7.2020

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 21. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 27.08.2020

Číslo: 21/MZ/2020

Uznesenie č. 282/2020

Bod č. 5 Správa o výsledku kontroly č. HK/1/2020, Správa o kontrolnej činnosti HK 4/2020

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

- 1) Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra č. 4/2020
- 2) Správa o výsledku kontroly č. HK/1/2020.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 28. 08. 2020