



Vážené pani poslankyne
a páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn. 17873/2023
Vybavuje Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88

Vaša značka Krupina
22.08.2023

Vec: Správa o výsledku kontroly v Domčeku - CVČ, 963 01 Krupina za I. polrok 2023.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schváleného uznesením č. 188/2023-MsZ, na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Krupine, konanom dňa 28.06.2023, vykonala hlavná kontrolórka Mesta Krupina, kontrolu v Domčeku – CVČ, M. R. Štefánika č. 33, 963 01 Krupina, za I. polrok 2023.

Termín začatia kontroly bol stanovený na deň 26.07.2023.

Predmetom kontroly bolo čerpanie finančných prostriedkov na originálne kompetencie, kontrola hospodárenia v Domčeku – CVČ za I. polrok 2023.

Vyžiadané doklady boli ku kontrole odovzdávané osobne, v Domčeku - CVČ p. ekonómkou. Priebežne boli odkonzultované nedostatky, ktoré boli hneď aj odstránené. Vypracované dokumenty, ktoré boli spracované do finálnej podoby (Správa).

Súvisiace právne predpisy

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

Opis výsledkov kontroly je nasledovný.

Bolo prekontrolované čerpanie dotácie od zriaďovateľa na originálne kompetencie. Ďalej boli prekontrolované došlé faktúry, vystavené objednávky, ich evidencia a overenie základnou finančnou kontrolou, bankové výpisy príjmového a výdavkového účtu, ako aj pokladničná agenda, kde bol sledovaný účel použitia finančných prostriedkov.

Ku kontrole boli tiež predložené Finančné a účtovné výkazy za uvedené obdobie, schválený a upravený rozpočet, evidencia rozpočtových opatrení, vrátane rozpočtových opatrení, ktorými sa vykonávali zmeny rozpočtu a úplná a kompletná dokumentácia preukazujúca čerpanie rozpočtu. Ďalej Vnútorne predpisy, Smernice a korešpondencia od zriaďovateľa.



Cieľom kontroly bolo preverenie zákonnosti, efektívnosti a hospodárnosti pri používaní verejných zdrojov v oblastiach, ktoré boli vopred stanovené poslancami MsZ pri schvaľovaní Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023.

1. Dotácia na prevádzku a mzdy na dieťa od zriaďovateľa.

Na originálne kompetencie zriaďovateľ, ktorým je Mesto Krupina, poskytuje príspevok v zmysle schváleného VZN č.8/2022 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na území Mesta Krupina a jeho dodatkov.

Prehľad dotácie od zriaďovateľa

Tabuľka č.1

Rok	Počet detí navštevujúcich CVČ	Dotácia od zriaďovateľa na 1 dieťa v CVČ	Dotácia zriaďovateľa na CVČ celkom
2021 šk. rok 2021/2022	679	151,18	120 437,59
2022 šk. rok 2022/2023	624	212,12	125 336,64
2023 k 30.06.	567	242,50	66 185,27

2. Čerpanie výdavkov na originálne kompetencie.

V tabuľke je uvedený prehľad čerpania výdavkov na mzdy, ako aj čerpanie bežných výdavkov. V bežných výdavkoch sú zahrnuté aj odmeny zamestnancov na dohody, čiže dohody mimo pracovného pomeru, ktorí vedú jednotlivé krúžky a kluby, alebo v nich učia a pracujú s deťmi.

Čerpanie výdavkov na mzdy a bežné výdavky

Tabuľka č.2

Rok	Mzdy a odvody CVČ	Bežné výdavky CVČ (vrátane dohôd mimo PP)	Spolu Mzdy + BV
2021 k 31.12.	117 389,05	56 643,20	174 032,25
2022 k 31.12.	124 157,37	122 691,55	246 848,92
2023 k 30.06.	59 479,25	71 552,98	131 032,23

V ďalšej tabuľke predkladám podrobné čerpanie dotácie z rozpočtu Mesta Krupina k 31.7.2023.

Tabuľka č.3

Čerpanie dotácie Mesta Krupina za obdobie január - júl 2023				
Výška dotácie	Názov položky	Výdavky január - júl	Názov položky	Poznámky
		24 103,73	Mzdy + odvody ped. zamest.	
		29 222,49	Mzdy + odvody neped. zamest.	
		2 621,53	Dohody - olympiády, súťaže	



		2 916,91	Elektrická energia	Časť nákladov na EE zúčtovaná a uhradená z dotácie od iných obcí
		832,84	Teplo	Časť nákladov na teplo zúčtovaná a uhradená z dotácie od iných obcí
		529,90	Vodné, stočné	
		85,25	Poštovné služby	
		687,82	Telekomunikačné služby	
		1 343,68	Kancelárske, hygienické, čistiace potreby, všeobecný materiál	
		150,80	PHM osobné auto	
		197,59	Údržba interiéru	
		195,80	Údržba výpočtovej techniky	
		45,60	Údržba prevádzkových strojov	
		74,36	Údržba budov, priestorov, ...	
10 144,00	dotácia január	1 212,00	Nájomné za nebytové priestory priest.-Gymnázium	
10 144,00	dotácia február	895,06	Všeobecné služby	
10 144,00	dotácia marec	81,00	Náhrady mzdy	
10 144,00	dotácia apríl	1 302,81	Poplatky - bankové, správne	
10 144,00	dotácia máj	1 828,20	Stravovanie zamestnancov	
9 595,00	dotácia jún	245,15	Tvorba sociálneho fondu	
9 595,00	dotácia júl	368,08	Vrátenie dotácie - BBSK za rok 2022	
3 852,77	dotácia na bežné výdavky v rámci schváleného rozpočtu	4 780,00	Dohody – ekonomické oddel.	
2 017,50	odchodné	852,77	Údržba budov - revízia el. rozvodov	
75 780,27		74 573,37	Spolu	

3. Vlastné príjmy.

Vlastné príjmy sú prevažne tvorené účastníckymi poplatkami od rodičov za pobyt dieťaťa v CVČ, ale sú tu aj ďalšie príjmy ako sú olympiády, zmluvy, granty, ÚPSVaR a iné. Výška poplatkov od rodičov v jednotlivých kluboch CVČ je schvaľovaná formou VZN, resp. tvorí prílohu VZN č.7/2022 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach.



Prehľad vlastných príjmov k 31.12. b. r. je uvedený za jednotlivé roky v tabuľke v eurách
Tabuľka č.4

Rok	Suma
2021 k 31.12. covid obdobie	36 036,44
2022 k 31.12.	75 058,14
2023 k 31.07.	54 853,50

Finančné prostriedky od obcí k 31.07.2023 boli vybrané vo výške 7 351,58 € v počte 26. 5 obcí uhradilo čiastočne vyfakturované finančné prostriedky a 12 obcí neuhradilo žiadne finančné prostriedky.

Deti z obcí tvorili počet 147.

Prehľad nedoplatkov od obcí je uvedený v nasledovnej tabuľke

Tabuľka č.5

Obec/mesto	Suma v €	Poznámka
Babiná	64,52	1 dieťa, tenis
Banská Štiavnica	64,52	1 dieťa, Vartašik
Bratislava	129,04	2 deti, karate, Vartašik
Dobrá Niva	64,52	12 detí uhradené, neuhradené plávanie
Hokovce	64,52	1 dieťa, plávanie
Hontianske Moravce	129,04	2 deti, futbal U11, U10
Hontianske Tesáre	129,04	2 deti, plávanie, gymnastika
Hontianske Nemce	417,98	7 detí neuhradené
Jalšovik	64,52	1 dieťa, plávanie
Lučenec	129,04	2 deti, Vartašik
Pliešovce	64,52	1 dieťa, karate
Prenčöv	64,52	1 dieťa, gymnastika
Sása	64,52	1 dieťa, Vartašik
Sebechleby	322,60	5 detí, 2 volejbal, Vartašik 1 a 2karate futbal poskytol hráčov na hostovanie
Senohrad	416,30	9 detí
Šahy	241,64	4 deti, plávanie
Zvolen	129,04	2 deti, plávanie



Zmluvy s obcami odporúčam uzatvárať po 15.9. b.r., po zápise detí do klubov, aby pri tvorbe rozpočtu na nasledujúci kalendárny rok si mohli tieto finančné prostriedky jednotlivé obce rozpočtovať vo svojich rozpočtoch.

Prehľad poplatkov od obcí za obdobie 2021 – 2023 je nasledovný:

Tabuľka č.6

Rok	Suma v €
k 31.12.2021 covid obdobie	4 648,22
k 31.08.2022	10 720,69
K 30.06.2023	7 351,58

Ďalšími vlastnými príjmami sú poplatky od rodičov.

Prehľad nedoplatkov od rodičov za roky 2021 - 2023 je uvedený v nasledovnej tabuľke

Tabuľka č.7

Rok	Suma v €
k 31.12.2021	5 592,00
k 31.08.2022	2 417,00
k 30.04.2023	1 085,00
k 31.07.2023	137,00
K 31.08.2023	70,00

4. Bankové výpisy a faktúry

Okrem vyššie uvedených oblastí boli ďalej prekontrolované bankové výpisy, príjmového a výdavkového účtu.

Došlé faktúry boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou a súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom. Boli porovnávané vo vzájomných súvislostiach so schváleným, resp. upraveným rozpočtom na príslušný rok.

V dotknutých dokumentoch neboli zistené žiadne nezrovnalosti, ani porušenia zákonov. Účtovníctvo je vedené prehľadne a preukázateľne.

5. Pokladňa

Príjmové aj výdavkové pokladničné doklady boli prekontrolované z hľadiska ich obsahu, teda účelu použitia finančných prostriedkov na tovary a služby, ako aj ich overenie základnou finančnou kontrolou.

Vedenie pokladne, ako aj inventarizácia sa uskutočňuje v zmysle zákona o účtovníctve.

Odvod finančných prostriedkov je potrebné uskutočňovať mesačne.



6. Archivácia dokladov a písomností

Domček – CVČ ako pôvodca registratúry je pri správe registratúrnych záznamov je povinný riadiť sa zákonom č. 395/2022 Z. z. v znení neskorších predpisov a to najmä:

- *evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy,*
- *zabezpečiť trvanlivosť registratúrneho záznamu,*
- *umiestniť registratúru v priestoroch alebo na technických zariadeniach, ktoré zaručujú jej zachovanie.*

V zmysle vyššie uvedených skutočností bolo potrebné premiestniť všetky písomnosti z pivničných priestorov a povaly do priestorov, ktoré zaručujú ich zachovanie a trvanlivosť. Tieto práce boli vykonané, ako aj kompletne upratanie povaly a pivnice a následný odvoz dokladov do zberu. Tiež vyradenie v súlade s lehotou ich uloženia bolo vykonané do 31.12.2022.

7. Zverejňovanie dokumentov

Zverejňovanie v Domčeku CVČ bolo zabezpečované cez aplikáciu EDUPAGE od 24.1.2022, pričom sa správcovi aplikácie uhrádzalo mesačne 35 €. (paušál).

V súčasnosti sa už zverejňovanie dokumentov na webovom sídle organizácie vykonáva v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií.

Od 10.6.2022 sú zmluvy zverejnené aj v Centrálnom registri zmlúv (CRZ.)

Záver

V zmysle požiadavky p. viceprimátorky Mgr. Borbuliakovej na rokovaní MsR, dopĺňam v závere nasledovné informácie:

Z dôvodu neuzatvorenia zmluvy s Regionálnym úradom štátnej správy (RÚŠS) bývalou p. riaditeľkou Mgr. Janou Terenovou, Domček CVČ musel uhradiť vzniknuté neoprávnené výdavky za olympiády v mesiaci január 2023 vo výške 130,55€.

Ďalej vrátiť neoprávnené použité dotácie na letné tábory BBSK vo výške 368,08 €, z dôvodu nepredloženia dokladov a neskorého vyúčtovania v roku 2022.

Zamestnanec p. Bod'a mal dohodu s odvodovou úľavou, ako starobný dôchodca v rokoch 2020,2021, 2022. Príležitostne chodil otvárať a zatvárať bránu, zastupovať p. Augustína, hlavne počas sviatkov, víkendov, alebo choroby, počas covidu, keď nemal kto chodiť otvárať a zamkynat bránu na CVČ.

V roku 2022 mal p. Bod'a odpracovaných spolu 54 hodín (január - 9 hodín, máj - 3 hodiny, júl - 24 hodín, august - 8 hodín, september - 6 hodín a október - 4 hodiny).

Celková cena práce za rok 2022: 187,46 € (jeho hrubá mzda + odvody zamestnávateľa), jeho čistý príjem za rok 2022 bol vo výške 150,66 €.

V roku 2023 mal odpracovaných len 8 hodín v mesiaci január.

Celková cena práce za rok 2023: 36,28 €,

jeho čistý príjem za rok 2023 bol vo výške: 29,16 €.

Stará dovolenka bola vyplatená bývalej p. riaditeľkou vo výške 2 615,64 €.



Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d a § 18e, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a riadila sa pravidlami ustanovenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku z kontroly č. 9/2023 z kontroly hospodárenia v Domčeku – CVČ, M. R. Štefánika č. 33, 963 01 Krupina, za I. polrok 2023.

V súlade § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

*Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta*