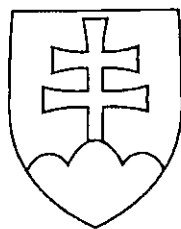


# MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste 18.05.2012



## VÝPIS Z UZNESENIA

č. 47/2012

z 10. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste  
zo dňa 19.04.2012

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste

**I. prerokovalo**

v bode programu č. 4 správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly č. 10/2011.

**II. berie na vedomie**

Správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly č. 10/2011.

Ing. Ján Hartel, v. r.  
primátor mesta

**M E S T O**  
Kysucké Nové Mesto  
IČO: 00314099, DIČ: 202055309.  
Ⓢ

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

## SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

KONTROLA č. 10/2011

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času sv. Jakuba  
Jesenského  
024 01 Kysucké Nové Mesto  
IČO: 42054711

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu Mesta Kysucké Nové Mesto

Kontrolované obdobie: rok 2010

Miesto a čas vykonania kontroly: 12.10. 2011 – 24.02.2012, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2011 a jej účelom bolo preveriť stav v plnení ustanovení zákona č. 523/3004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z.z.“).

Základným cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami Mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „mesto“), ktoré boli poskytnuté kontrolovanému subjektu v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

### Základné údaje:

Centrum voľného času sv. Jakuba (ďalej len „centrum“) bolo zriadené zriaďovacou listinou s platnosťou od 1. januára 2007 a zaradené do siete škôl a školských zariadení rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. CD-2006-8714/19632-1:096. Zriaďovateľ kontrolovaného subjektu - Rímskokatolícka cirkev, Farnosť sv. Jakuba Kysucké Nové Mesto – vymedzil v zriaďovacej listine základnú činnosť kontrolovaného subjektu. Podľa uvedeného, je zriadené na: „ponuku voľnočasových aktivít pre rozvoj duchovných hodnôt a telesných schopností“. Riaditeľom centra bol v kontrolovanom období, na základe menovacieho dekrétu zriaďovateľa, PaedDr. ThLic. Pavol Mazúch. Od 1. mája 2011 je poverenou riaditeľkou centra PaedDr. Eva Iliášová. Centrum sídli v prenajatých priestoroch, ktoré užíva na základe nájomnej zmluvy. Od svojho vzniku do 30.6.2010 bolo sídlo centra umiestnené na adrese Kysucké Nové Mesto, ulica Komenského č. 1157. Od uvedeného dátumu sa sídlo centra nachádza na adrese Kysucké Nové Mesto – Jesenského 2928.

Princípy, ciele, podmienky, rozsah, obsah, formy a organizáciu výchovy v centre, ako školskom výchovno-vzdelávacom zariadení, upravuje § 116 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Centrum, v zmysle uvedeného, zabezpečuje podľa výchovného programu výchovno-vzdelávaciú, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase, usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl.

Spôsob organizácie a prevádzky centra ustanovujú § 6 a § 7 Vyhlášky MŠ SR č. 306/2009 Z.z. z 15. júla 2009 o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe. Tieto určujú, že činnosť CVČ sa okrem ďalších činností uskutočňuje ako:

- a) pravidelná záujmová činnosť v záujmových útvaroch a oddeleniach,
- b) príležitostná záujmová činnosť formou podujatí. Súťaží, olympiád, výletov a exkurzií zameraných na rozvoj vedomostí a zručností získaných v škole,
- c) prázdninová činnosť formou miestnych a pobytových táborov, odborných sústredeí, činností v záujmových útvaroch a krátkodobých podujatí,
- d) organizovanie voľnočasových aktivít, na ktorých sa zúčastňujú aj deti a iné osoby, ktoré nenavštevujú centrum,
- e) spontánna činnosť a vlastné projekty členov záujmových útvarov, na ktorých sa zúčastňujú aj deti a iné osoby, ktoré nenavštevujú centrum.

#### Kontrolné zistenia:

### **1. Kontrola výšky finančných prostriedkov poskytnutých v rámci dotácie**

Činnosť centra bola v kontrolovanom období financovaná z viacerých zdrojov. Financovanie centra zabezpečovali príjmy z tržieb za vlastné výkony, dary (2% zaplatenej dane z príjmov fyzických osôb), dotácie z rozpočtu samosprávy (VÚC Žilina a Mesto Kysucké Nové Mesto) a dotácie z Krajského školského úradu Žilina (vzdelávacie poukazy).

Pre výšku dotácie z rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok bol rozhodujúcim počet detí centra vo veku do 15 rokov, podľa stavu k 15. septembru predchádzajúceho kalendárneho roka, pričom za žiaka (dieťa, poslucháča) do 15 rokov veku podľa stavu k 15. septembru sa považuje žiak (dieťa, poslucháč), ktorý k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje, nedovršil 15 rokov veku.

Dotácia sa v zmysle ustanovenia § 6 ods. 12. písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa. Zriaďovateľ centra požiadali v zmysle cit. ustanovenia mesto o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku zariadenia na rok 2010 dňa 12.10.2009. V uvedenej žiadosti mestu oznámil, že celkový počet žiakov centra je 850, z toho vo veku do 15 rokov je 420 žiakov.

Kontrola bola zameraná na preverenie počtu detí prihlásených do centra na základe žiadosti zákonného zástupcu s ohľadom na podstatnú podmienku pre určenie výšky dotácie z rozpočtu mesta. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil všetky prihlášky zákonných zástupcov detí, ktoré boli podkladom jeho evidencie pre rok 2010. Kontrolou podaných prihlášok kontrolný orgán preveril dodržanie a splnenie podmienky rozhodujúcej pre určenie výšky pridelenej dotácie. V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

### **2. Kontrola hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami v oblasti efektívnosti a účelnosti ich využitia**

Kontrola v predmetnej oblasti bola zameraná na zistenie objektívneho stavu v hospodárení s pridelenými finančnými prostriedkami. Predovšetkým na overenie či prostriedky boli použité na účel, na ktorý boli centru poskytnuté a či hospodárenie s nimi bolo efektívne.

Mesto poskytlo prostriedky centru formou dotácie. Poskytovateľ neuzatvoril so zriaďovateľom centra zmluvu o poskytnutí dotácie, v ktorej by určil podmienky čerpania schválenej dotácie.

Kontrolný orgán sa zameril na overenie oprávnenosti použitia prostriedkov na účel, pre ktorý je centrum zriadené.

Na základe platného Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 6/2009 o výške dotácie na prevádzku a mzdy na jedného žiaka školského zariadenia (ďalej len „VZN“) bola na mzdy a prevádzku centra v roku 2010 učená dotácia vo výške 21 180,- €. Táto suma bola po schválení dodatku k VZN (Dodatok č. 1) upravená na sumu 45 360,- € (t.j.: 108,- € na žiaka).

Kontrolovaný subjekt predložil mestu dňa 26.4.2011 „Zúčtovanie bežného transféru za rok 2010“, ktorým dokumentoval oprávnenosť použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta. Čerpanie dotácie podľa predloženého zúčtovania znázorňuje tabuľka č. 1.

ÚČET	NÁZOV	SUMA [€]	VYSVETLIVKY	VÝDAVKY [%]
501/1	Materiál na krúžky, akcie	1 883,93	Napr. perá, záložky, výkresy, pohľadnice, lepidlá, popisovače, špendlíky, športové potreby, a pod.	4,15
501/2	Kancelárske potreby	123,10	Pečiatky, tonery, zakladače, perá,	0,27
501/3	DHM do 1700,- €	11 478,10	Kosačka, vysávač, stoly, skrinky, regále, sušič rúk, llačiareň, bezpečnostná kamera,	25,30
501/4	Ostatný spotrebný materiál	3 070,83	Hygienické a čistiace potreby, súčiastky pre audio, myš, koncovky, varná kanvica,	6,77
501/5	Materiál na opravy a údržbu	408,77	Napr. hmoždinky, skrutky, žiarivky, silikón, lišty,	0,90
501/6	Krúžky – potraviny	352,11	Čaj, cukor, džúsy, sladkosti	0,78
511/1	Opravy a udržiavanie	7 269,05	Opravy podláh, lepenie koberca, oprava okien, oprava potero, oprava sadrokartónu, oprava omietok	16,03
52	Cestovné	2,11		-
58/1	Poštovné	1,00		-
513/2	Ostatné služby	1 609,09	Stravné lístky, softvér, služba web	3,55
518/3	Spracovanie účtovníctva	663,93	Spracovanie účtovníctva za III. štvrťrok 2010	1,46
513/4	Dopravné služby	1 374,88	Doprava na akcie: Bojnice (pobyt. tábor), výletový tábor, Donovaly (tvorivý tábor), Oščadnica animátori, duchovná obnova, kvetný vikend,	3,03
511/1	Mzdové náklady – pracovné zmluvy	5 026,46	Mzdy zamestnancov centra	11,08
511/2	Mzdové náklady – dohody	542,82	Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	1,20
514	Zákonné sociálne poistenie	455,53	Sociálna poisťovňa, Všeobecná zdravotná poisťovňa, Dôvera.	1,00
517/1	Osobitné náklady	7 036,10	Vstupenky, lieky, čiapky, poistenie, odmeny – súťaž, ubytovanie na pobytovom tábore, parkovné autobusu, potraviny na výlely,	15,51
517/3	Osobitné náklady – ubytovanie strava	3 735,50	Ubytovanie, daň za ubytovanie, strava - tábor	8,24
513/3	Poistenie	326,83	Poistenie na táboroch a akciách	0,72
	<b>SPOLU</b>	<b>45 360,00</b>		

Tab. č. 1

Použitie dotácie v podmienkach centra upravuje interná smernica č. 1/2008. Oprávnenosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov bola preverená samostatne v oblasti výdavkov na mzdy a na prevádzku centra.

Prí kontrole bol zo strany kontrolovaného subjektu predložené doklady, podstatné pre overenie zisťovaných skutočností, a to:

1. Daňové priznanie za rok 2010 (21.3.2011),
2. Súvaha k 31.12.2010 zostavená dňa 21.3.2011,
3. Výkaz ziskov a strát k 31.12.2010 (21.3.2011),
4. Poznámky k 31.12.2010 (21.3.2011),
5. Účtový rozvrh,
6. Analýza hospodárskeho výsledku,
7. Hlavná kniha + obraty účtov hlavnej knihy,
8. Pokladničná kniha,
9. Pracovné zmluvy,

10. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
11. Vnútorné predpisy centra,
  - a. 1/2007 – Spôsob vedenia účtovníctva a projektovo programová dokumentácia,
  - b. 2/2007 – Smernica na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly,
  - c. 3/2007 – Smernica na vedenie pokladne,
  - d. 4/2007 – Tvorba a použitie sociálneho fondu,
  - e. 1/2008 - Použitie dotácie z rozpočtu Mesta Kysucké Nové Mesto,
  - f. 1/2010 – Vnútorná smernica o verejnom obstarávaní,
12. Faktúry a interné doklady,
13. Nájomné zmluvy,
14. Výpisy z bankového účtu,
15. Správy z podujatí.

#### a) mzdové náklady

Predmetom kontroly v oblasti použitia výdavkov na mzdy, boli zmluvy uzatvorené v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola pracovných zmlúv a kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, na základe ktorých bolo v kontrolovanom období realizované odmeňovanie zamestnancov centra.

Na základe predložených dokladov kontrolný orgán zistil, že v roku 2010 zabezpečovalo činnosť centra sedem zamestnancov v pracovnom pomere (riaditeľ centra, zástupkyňa riaditeľa, manager, vychovávateľka, asistentka, ekonomický pracovník, údržbár) a dvanásť zamestnancov na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (8 dohôd o brigádnickej práci študenta, 2 dohody o vykonaní práce, 2 dohody o pracovnej činnosti).

Dohody o brigádnickej práci študenta a dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na práce súvisiace s organizovaním letných táborov, práce animátorov v letných táboroch a iné práce súvisiace s aktivitami CVC. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na vedenie tanečného krúžku a krúžku angličtiny pre mládež a dospelých.

#### b) prevádzkové náklady

Z predložených dokladov bolo zistené, že v kontrolovanom období navštevovalo centrum celkom 857 detí, mládeže a oprávnených osôb. Činnosť centra bola vykonávaná ako:

- a) pravidelná záujmová činnosť – uskutočňovaná v 18 krúžkoch. Činnosť detí a mládeže podľa jednotlivých krúžkov znázorňuje tabuľka č. 2.

KRÚŽOK	POČET	KRÚŽOK	POČET	KRÚŽOK	POČET
Adoračné stretko	7	Formácia animátorov	18	Miništrantský krúžok (st.)	18
Angličtina hrou	15	Formácia detí	142	Smejkovia	8
Angličtina pokročilí	5	Formácia mladých	208	Spevácky zbor Pramienok	27
Debatné stretko	18	Halový futbal	14	Spevácky zbor Shema	35
Divadelné stretko - lentilky	13	Herňa	248	Tvorivé stretko Miš-maš	20
Ex- birmovanci	19	Miništrantský krúžok (ml.)	21	Žrútkovia	21

Tab. č. 2

- b) rekreačno-zábavná, prázdninová a záujmová činnosť, ktorú kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonal, bola zdokumentovaná správami z jednotlivých podujatí, ktorých súčasťou boli prezenčné listiny, potvrdené podpismi zúčastnených osôb. Podujatia financované čiastočne alebo úplne z prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta znázorňuje tabuľka č. 3.

akcia	datum konania	zodpovedanie	miesto konania	počet zúčastnených
1	12.9.2010	deň otvorených dverí	Pastoračné centrum	364
4	8. - 10.10.2010	kurz pre animátorov - Nový život s Bohom	Oščadnica - penzión	127
6	12. - 14. 11.2010	duchovná obnova detí	Oščadnica - penzión	38
6	29. - 31.11.2010	duchovná obnova birmovancov - III.	Veľké Rovné	41
7	7.2.2010	karneval pre deti	Dom kultúry KNM	67
9	22. - 25.2.2010	jarný tábor	CVČ sv. Jakuba	24
12	12. - 14.3.2010	duchovná obnova pre birmovancov - III.	Zliechov	26
13	27.3.2010	kvetný víkend	Martin	48
15	9. - 11.4.2010	alfa víkend	Veľké Rovné	32
17	7. - 9.5.2010	David a Goliáš	Lietava	40
20	12.6.2010	stretnutie miništranlov	CVČ sv. Jakuba	18
21	1.7.2010	vylet animátorov	Oščadnica - Veľká Rača	40
22	5. - 9.7.2010	pobytový tábor	Bojnice	43
23	12. - 16.7.2010	divadelný tábor	CVČ sv. Jakuba	24
24	19. - 23.7.2010	tvorivý tábor	CVČ sv. Jakuba	28
25	26. - 30.7.2010	denný tábor	Donovaly, Oščadnica, KNM, Smolenice, Ziar nad Hronom	44
26	23. - 26.8.2010	mládežnícky tábor	Veľké Rovné	26

Tab. č. 3

Použitie prostriedkov na prevádzkové náklady kontrolovaný subjekt dokumentoval účtovnými dokladmi, a to dodávateľskými faktúrami, pokladničnými dokladmi a jednotlivými dokladmi o nákupoch v hotovosti.

### c) vykonávanie verejného obstarávania

Pre rok 2010 mal kontrolovaný subjekt účinnú Vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2010. Smernica bola vypracovaná na základe zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zriaďovateľ určil pre centrum záväzné limity na obstarávanie tovarov, služieb a prác pri ktorých nemusí vykonávať prieskum trhu. Finančný limit pre obstarávanie tovaru bol určený vo výške do 5 000,- € a pre obstarávanie služieb a prác do 10 000,- €. Na základe predložených dokladov kontrolný orgán nezistil porušenie stanovených limitov.

### Záver:

Mesto, v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, poskytlo zriaďovateľovi kontrolovaného subjektu dotáciu na mzdy a prevádzku. Mesto o poskytnutej dotácii neuzatvorilo so zriaďovateľom kontrolovaného subjektu zmluvu a neurčilo podmienky použitia poskytnutej dotácie. Kontrolný orgán preveril hospodárenie kontrolovaného subjektu s pridelenými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta, prekontroloval všetky položky výdavkov, preveril efektívnosť a účelnosť využitia týchto prostriedkov a kontrolou nezistil nedostatky. Prostriedky pridelené z rozpočtu mesta boli použité na činnosť kontrolovaného subjektu. Kontrolou nebolo zistené neefektívne použitie pridelených prostriedkov, a rovnako nebolo zistené použitie prostriedkov na iný účel ako boli prostriedky určené. Na základe uvedeného bol z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

Ing. Eva Chládková  
hlavná kontrolórka mesta

V Kysuckom Novom Meste, 12. apríla 2012