

SPRÁVA

HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 3/2012

V súlade s § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na I. polrok 2012“, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 383/ 2012 – MsZ zo dňa 21. februára 2012.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri poskytovaní finančného príspevku vo forme štipendií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica prostredníctvom Fondu na podporu mladých talentovaných študentov stredných a vysokých škôl (ďalej len Fond) bolo postupované v zmysle VZN č. 9/2009 (ďalej len VZN) a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola zameraná najmä na

- tvorbu Fondu v jednotlivých rokoch
- schválenie jeho výšky Mestským zastupiteľstvom
- včasné zverejnenie informácie o možnosti žiadať o štipendium z Fondu
- dodržiavanie jednotlivých ustanovení príslušnými organizačnými útvarmi MsÚ v procese prijímania a vybavovania žiadostí o poskytnutie štipendia
- kontrolu zmlúv uzatvorených so žiadateľmi, ktorí splnili podmienky pre priznanie štipendia
- povinnosť žiadateľov predložiť Mestu správy o použití štipendia

1/ Tvorba a čerpanie fondu

1.1 Rok 2009

Príspevok na podporu talentovaných študentov VŠ, resp. SŠ zo sociálne znevýhodneného prostredia vo výške 8 300 € bol pre rok 2009 schválený uznesením MsZ č. 461/2009-MsZ v časti II. bod b) v rámci návrhu na rozdelenie prebytku rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2008 do fondov a návrhu na použitie fondu minulých rokov.

V roku 2009 bolo pre školský rok 2009-2010 prijatých celkom 11 žiadostí. Podmienky pre priznanie štipendia spĺňalo 6 uchádzačov, ktorým boli do konca r. 2009 vyplatené štipendiá za obdobie október – december 2009 v celkovej výške 2 000,- €. Čerpanie za rok 2009 predstavovalo 24,10 %

1.2. Rok 2010

Rozpočet mesta Banská Bystrica na rok 2010 bol schválený uznesením č. 679/2009 – MsZ dňa 15. decembra 2009. Súčasťou bežných výdavkov pre rok 2010 bol aj transfér jednotlivcom (EKRR 642 014 – transféry jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám) vo výške 8 300,- €.

Štipendiá vo výške 4 000 € boli vyplatené 6 žiadateľom spĺňajúcim podmienky pre priznanie štipendia v školskom roku 2009/2010. Jednalo sa o poskytnutie štipendií pre II. polrok školského roku 2009/2010 (január – jún 2010).

Vzhľadom k tomu, že jedna zo žiadateľiek v II. polroku poskytnuté štipendium nevyčerpala, suma 200,04 € bola vrátená poskytovateľovi.

Čerpanie v roku 2010 predstavovalo 45,78 %.

V roku 2010 boli pre školský rok 2010-2011 podané 4 žiadosti o štipendium, z ktorých podmienky pre priznanie štipendia spĺňala len jedna žiadateľka. Štipendium vo výške 500,- € bolo priznané pre II. polrok školského roku 2010/2011 a bolo zahrnuté v čerpaní rozpočtu za rok 2011.

1.3. Rok 2011

Rozpočet Mesta na rok 2011 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 17/2011 – MsZ dňa 29. marca 2011. V rámci bežných výdavkov bol transfér jednotlivcom a neziskovým organizáciám (EKRR 642 014) schválený vo výške 1 000,- €. Úpravou rozpočtu v priebehu roka 2011 bol zvýšený na 2 500,- €.

Podmienky pre vyplatenie štipendia v školskom roku 2010/2011 splnila jedna žiadateľka, ktorej bolo štipendium na obdobie február – jún 2011 vo výške 500,- € vyplatené v II. polroku školského roku 2010/2011.

V roku 2011 bolo pre školský rok 2011/2012 podaných 9 žiadostí. Podmienky pre priznanie štipendia boli splnené u 4 žiadateľov. Na obdobie I. polroku školského roku 2011/2012 (september – december 2011) bola z rozpočtu mesta roku 2011 trom žiadateľom vyplatená suma 400,- €. Štvrtému žiadateľovi bola suma 100,- € schválená na obdobie september – december 2011 vyplatená v januári r. 2012. Uvedená suma bola zahrnutá do čerpania rozpočtu r. 2012.

V roku 2011 boli za II. polrok školského roku 2010/2011 a I. polrok školského roku 2011/2012 vyplatené štipendiá v celkovej výške 900,- €, čo predstavovalo čerpanie vo výške 36 %.

1.4. Rok 2012

Kontrolovaným obdobím dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia mesta Banská Bystrica bolo obdobie od nadobudnutia účinnosti VZN do konca r. 2011. S účinnosťou od 1.1.2012 bolo prijaté VZN č. 20/2011, ktorým sa niektoré ustanovenia VZN č. 9/2009 upresnili. Predmetom kontroly preto nebol rok 2012. Vzhľadom k tomu, že štipendiá pre školský rok 2011/2012 boli schválené v roku 2011, v celkovom prehľade sú uvedené aj štipendiá poskytnuté na I. polrok roku 2012 schválené vo výške 750,- €.

V I. polroku 2012 predstavovala celková hodnota poskytnutých štipendií 850,- €, keď štipendium vo výške 100,- € schválené žiadateľovi na obdobie september – december 2011 bolo vyplatené v mesiaci január 2012 z rozpočtu na rok 2012.

Rozpočet a jeho čerpanie v jednotlivých kalendárnych rokoch je uvedené v tabuľke.

	Kalendárny rok			
	2009	2010	2011	1. polrok 2012
Rozpočet	8 300	8 300	2 500	8 500
Poskytnuté štipendiá (počet)	6	6	4	4
Poskytnuté štipendiá (€)	2 000	4 000	900	850
Vrátené štipendiá		-200,04		
Čerpanie spolu	2 000	3 799,96	900	850
Plnenie v %	24,10	45,78	36,00	10,00

2. Kontrola dodržiavania podmienok pre priznanie štipendia

2.1. Zverejnenie informácií o možnosti požiadať o štipendium

§ 10 ods. 4 VZN stanovil Mestskému úradu povinnosť uverejniť *každoročne v dostatočnom časovom predstihu informáciu o možnosti žiadať o štipendium z fondu*. Povinnosť bola v roku 2009 splnená uverejnením informácie o schválení Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka, poprednej osobnosti mesta, právnikovi a bývalom starostovi mesta Andrejovi Hanzlíkovi (1850 – 1931), ktorého cieľom je podpora študentov stredných a vysokých škôl s trvalým pobytom v meste Banská Bystrica, ktorí sú zo sociálne znevýhodneného prostredia. Informácia bola zverejnená v Radničných novinách v septembri 2009 a na internetovej stránke Mesta v mesiacoch september - október 2009 pod názvom „Mesto podporí študentov štipendiami“.

Žiadosť o štipendium sa v súlade s § 4 ods. 3 VZN *predkladá v lehote najskôr dva mesiace pred začiatkom školského roka, resp. semestra, najneskôr do 15. septembra príslušného kalendárneho roka*. Vzhľadom na dátum účinnosti VZN od 18.9.2009 bolo možné v súlade s § 10 ods. 2 VZN pre školský rok 2009/2010 žiadosť o štipendium podať do 31. októbra 2009. V roku 2009 bolo z 11 žiadostí v stanovenom termíne do 31.10.2009 podaných 10 žiadostí. Jednu žiadosť, ktorá bola podaná po termíne (4.11.2009), Komisia pre školstvo a šport pri MsZ v Banskej Bystrici (ďalej len školská komisia MsZ), vzhľadom na nesplnenie všetkých podmienok v zmysle VZN neodporučila primátorovi mesta schváliť.

Informácia o možnosti získať štipendium z Fondu v školskom roku 2010/2011 bola zverejnená v Radničných novinách v predstihu už v júni 2010 pod názvom „Talentovaných študentov podporí Magistrát“. Na internetovej stránke bola informácia o možnosti požiadať o štipendium zverejnená v mesiacoch jún – september 2010. Pre školský rok 2010/2011 boli v stanovenom termíne do 15. septembra 2010 podané 4 žiadosti.

Informácia o možnosti získať štipendium z Fondu Andreja Hanzlíka bola pre školský rok 2011/2012 zverejnená v Radničných novinách v septembri 2011 pod názvom „Talentovaní študenti môžu požiadať o štipendium“. Podobne ako v predchádzajúcom období, informácia bola zverejnená aj na internetovej stránke mesta od 20.7.2011 do 15.9.2011. Z 9 žiadostí bolo v termíne do 15. septembra 2011 podaných 7 žiadostí, 2 žiadosti boli podané po termíne (19.9.2011). Školská komisia MsZ svojimi uzneseniami č. 44/2011 a 45/2011 žiadateľom, ktorých žiadosti boli doručené po termíne, neodporučila primátorovi mesta štipendium schváliť.

2.2. Podanie a posudzovanie žiadostí o štipendium

V zmysle § 2 VZN štipendiom z Fondu sa podporujú osoby zo sociálne znevýhodneného prostredia s trvalým pobytom v meste Banská Bystrica. Znevýhodneným je také prostredie rodiny, ktorej spoločne posudzované príjmy v zmysle zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o životnom minime) nepresahujú 1,5 násobok zákonom stanovených súm.

Prílohou č. 1 k VZN bol vzor žiadosti o poskytnutie štipendia z Fondu. Žiadatelia o štipendium boli povinní spolu so žiadosťou predložiť požadované prílohy, jednou z ktorých bolo potvrdenie o príjme žiadateľa, resp. príjmoch zákonných zástupcov žiadateľa v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Materiály predložené ku kontrole obsahovali požadované potvrdenia o príjmoch. Vedúci príslušného organizačného útvaru MsÚ na základe predložených potvrdení vyčíslil v súlade so zákonom o životnom minime výšku 1,5 násobku životného minima rodiny žiadateľa a priemerný mesačný príjem rodiny žiadateľa v predchádzajúcom roku so záverom, či podmienka výšky príjmu rodiny bola alebo nebola splnená.

Ďalšou z podmienok v zmysle § 3 VZN pre priznanie štipendia môže byť osoba s trvalým pobytom v Meste a v **predchádzajúcich dvoch rokoch** dosiahla priemerný prospech do 2,00. Podmienku trvalého pobytu splnili všetci žiadatelia. Súčasťou žiadostí o štipendium boli doklady o dosiahnutých študijných výsledkoch za požadované obdobie s vyčíslením priemerného prospechu.

Tým žiadateľom, ktorí jednu z uvedených podmienok (1,5 násobok životného minima, resp. priemerný prospech do 2,00) nespĺnili, nebolo poskytnutie štipendia školskou komisiou MsZ doporučené.

Ustanovenie § 3 VZN (**priemerný prospech v predchádzajúcich dvoch rokoch**) nebolo v súlade s § 4 ods. 2, bod 3, podľa ktorého žiadosť o štipendium musí obsahovať **doklad o študijných výsledkoch žiadateľa za predchádzajúce tri roky**. Vzhľadom na uvedené, niektorí žiadatelia uvádzali svoj priemerný prospech v zmysle § 3 za posledné dva, iní za posledné 3 roky. Podmienku priemerného prospechu do 2,00 za predchádzajúce 2, resp. 3 roky splnili všetci uchádzači, ktorým bolo štipendium priznané.

Prijatím VZN č. 20/2011, ktorým sa niektoré ustanovenia pôvodného VZN zmenili, bol zabezpečený súlad ustanovení tým, že žiadosť o štipendium bude obsahovať doklad o študijných výsledkoch žiadateľa za predchádzajúce dva roky.

2.3 Účel poskytnutia štipendia

Žiadosť o štipendium musí v súlade s § 4 ods. 2.5. VZN obsahovať požadovanú výšku štipendia v €/mesiac vrátane rozpisu použitia štipendia. Požadovaná výška štipendia bola v žiadosti uchádzačov uvedená. Štipendium bolo poskytované formou splátok na účet žiadateľa, resp. účet jeho zákonného zástupcu predovšetkým na úhradu nákladov na bývanie, stravovanie, úhradu cestovného, školného, nákup odbornej literatúry a učebných pomôcok, obstaranie počítačov, notebookov, ale aj úhradu príspevkov na študijné pobyty v zahraničí, lyžiarske výcviky a úhradu iných výdavkov súvisiacich so štúdiom. Presný účel, na ktorý mohlo byť štipendium použité bolo uvedené v príslušných článkoch zmlúv uzatvorenými so žiadateľmi. Zmluvy uzatvorené so žiadateľmi požadované náležitosti spĺňali. Štipendium v zmysle VZN (§7 ods. 4) mohol žiadateľ použiť do konca príslušného školského roka.

2.4. Povinnosti žiadateľa vyplývajúce z uzatvorených zmlúv o poskytnutí štipendia

V § 6 bod 3, písm. h) VZN bola určená povinnosť žiadateľa predložiť Mestu písomnú správu o použití štipendia. Táto povinnosť bola stanovená v príslušnom článku zmluvy, podľa ktorého sa žiadateľ zaviazal predložiť Mestu Banská Bystrica písomnú správu o použití štipendia najneskôr do 31.07. príslušného školského roka. Správa musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie štipendia na schválený účel.

Kontrolou bolo zistené, že so žiadateľmi o štipendium boli v jednotlivých školských rokoch uzatvorené spravidla 2 zmluvy, jedna na poskytnutie štipendia v I. polroku školského roka, druhá na štipendium poskytnuté v II. polroku príslušného školského roka. Každá zo zmlúv bola uzatvorená pre príslušné obdobie so stanovenou výškou poskytnutého štipendia s tým, že u obidvoch zmlúv týkajúcich sa rovnakého školského roka bola možnosť použiť štipendium do konca školského roka a termín vyúčtovania štipendia do 31.07., t. j. mesiac po ukončení školského roka (semestra).

Vzhľadom na možnosť použiť štipendium do konca školského roka (§ 7 ods. 4 VZN) a vyúčtovanie štipendia poskytnutého v I. a v II. polroku predložiť v rovnakom termíne do 31.7., vyúčtovania boli predkladané spoločne ako sumár obidvoch poskytnutých štipendií, v dôsledku čoho nebola vyúčtovaná výška poskytnutého štipendia na príslušné obdobie (polrok) samostatne.

V § 8 VZN bola stanovená povinnosť štipendium vrátiť na účet Mesta v prípadoch, že štipendium bolo použité na iný účel, resp. došlo k porušeniu všeobecne záväzných právnych predpisov, k predčasnému ukončeniu štúdia alebo poškodeniu dobrého mena mesta.

V kontrolovanom období došlo na základe predloženého vyúčtovania k vráteniu nevyčerpanej čiastky jedným žiadateľom. V predloženej vyúčtovaní boli zistené nepresnosti.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolou bolo zistené, že niektoré z kontrolovaných vyúčtovaní neboli v súlade s § 9 VZN č. 9/2009, keď 4 žiadatelia správu o použití štipendia nepredložili.

V zmysle § 10 ods. 1 VZN a použitia nadväzujúceho § 10 ods. 4 VZN č. 22/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica, odborný útvar mestského úradu, ktorý zmluvu vyhotovil, po jej podpísaní oboma zúčastnenými stranami zodpovedá za jej plnenie, kontrolu a vyhodnotenie zmluvných dojednaní až do skončenia zmluvného vzťahu, čo v uvedených prípadoch nebolo dodržané.

3. Záverečné zhodnotenie kontroly:

Kontrola bola ukončená v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Správou o výsledku kontroly č. 3/2012, s ktorou bol dňa 27.4.2012 oboznámený vedúci oddelenia školstva a mládeže (školský úrad) a následne dňa 3.5.2012 primátor mesta.

Výsledky predmetnej kontroly preukázali, že Mesto Banská Bystrica pri poskytovaní štipendia postupovalo v súlade s VZN č.9/2009. Nesplnenie povinností zo strany uchádzačov je uvedené v kontrolnom zistení.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu nemal námietky. V súlade s § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predložil hlavnému kontrolórovi listom zn. **NS-SUR/70 827/2012 zo dňa 2. mája 2012 ku kontrolnému zisteniu súhlasné stanovisko.**

Výsledný kontrolný materiál - Správa o výsledku kontroly č.3/2012 zo dňa 16. apríla 2012 bola prerokovaná s primátorom mesta dňa 15.05.2012 a je k nahliadnutiu u hlavného kontrolóra mesta.

Banská Bystrica 15.05.2012

.....
Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta