

# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 25. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici  
dňa 8. novembra 2022

**K bodu:** Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2022 - kontroly dodržiavania zásad poskytovania finančných príspevkov vo forme štipendia, poskytnutých v rokoch 2020 a 2021, podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka.

**Predkladateľ:** PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

**Spracovateľ:** Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

**Obsah materiálu:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2022

**Počet strán:** 9

**V Banskej Bystrici, dňa:** 21. 10. 2022

## **N á v r h   n a   u z n e s e n i e**

**K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2022 – kontroly dodržiavania zásad poskytovania finančných príspevkov vo forme štipendia, poskytnutých v rokoch 2020 a 2021, podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka.**

### **M e s t s k é   z a s t u p i t e ľ s t v o**

#### **I. b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2022 - kontroly dodržiavania zásad poskytovania finančných príspevkov vo forme štipendia, poskytnutých v rokoch 2020 a 2021, podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka.

## **Hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica**

### **SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY**

**č. 9/2022**

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 06. 09. 2022 (poverenie č. 9/2022) začali dňa 06. 09. 2022 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

**kontrolu č. 9/2022 - kontrolu dodržiavania zásad poskytovania finančných príspevkov vo forme štipendia, poskytnutých v rokoch 2020 a 2021, podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 1123/2022 - MsZ zo dňa 21. júna 2022 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaným subjektom bol Mestský úrad, Školský úrad, oddelenie školstva a mládeže (alebo „kontrolovaný subjekt“), kontrolovaným obdobím boli roky 2020 a 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu 06. 09. 2022.

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 bolo postupované v zmysle VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka v znení VZN č. 20/2011, ktorým sa mení VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka, VZN č. 7/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka v znení VZN č. 20/2011.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o účtovníctve“),
- VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka v znení VZN č. 20/2011, ktorým sa mení VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka, VZN č. 7/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 9/2009 o štipendijnom fonde Andreja Hanzlíka v znení VZN č. 20/2011 (ďalej aj „VZN o štipendijnom fonde“),

- VZN č. 11/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica,
- VZN č. 12/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverila tvorbu a čerpanie fondu v rokoch 2020 a 2021 v kontrolovanom subjekte.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov predložených kontrolovaným subjektom, išlo predovšetkým o nasledovné podklady:

- tvorbu Fondu v rámci rozpočtu mesta za roky 2020, 2021,
- prehľady čerpania štipendií,
- dokumentáciu, ktorou kontrolovaný subjekt v predstihu informoval o možnosti požiadať o štipendium,
- žiadosti o štipendium podané na Mestský úrad v kontrolovaných rokoch, vrátane úplnej dokumentácie, na základe ktorej bolo poskytnutie štipendia schválené (§ 3 - § 4 VZN),
- zmluvy o poskytnutí štipendia uzatvorené so žiadateľmi, ktorým bolo štipendium pre príslušný školský rok schválené,
- správy o použití štipendia spolu s dokladmi preukazujúci účelovosť čerpaných prostriedkov.

### Tvorba a čerpanie fondu

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zásad poskytovania finančných príspevkov vo forme štipendia, poskytnutých v rokoch 2020 a 2021, podľa VZN o štipendijnom fonde. S prihliadnutím na skutočnosť, že poskytovanie štipendií sa v praxi rieši formou dvoch zmlúv – september – december a január – jún (príslušného kalendárneho roka), ktoré kopírujú rozpočtové roky, bolo nevyhnuté čiastočne skontrolovať aj súvisiace školské roky 2019/2020 a 2021/2022.

### Rozpočet a jeho čerpanie v jednotlivých kalendárnych rokoch

Kalendárny rok				
	2019	2020	2021	2022
Rozpočet	7 000	7 000 schválený 7 162 upravený	7 000	7000
Poskytnuté štipendiá	4 509	4 382	4 700	2820 (II. polrok šk. roka 2021/2022)
Vrátené štipendiá	258,64	161,38	3,73	263,22
Čerpanie spolu	4 509,36	4 382	4 036,27	x
Plnenie v %	64,42	61,18	57,66	x

x - neznámy údaj (rok 2022 nie je zatiaľ uzavretý)

Tabuľka č. 1

### Rok 2019:

V roku 2019 pre školský rok 2019/2020 boli podané štyri žiadosti o štipendium. Kritériá na jeho priznanie splnili traja žiadatelia, s ktorými boli uzatvorené príslušné zmluvy a štipendiá boli i poskytnuté. Neúspešný žiadateľ nespĺňal maximálnu prípustnú výšku príjmu ustanovenú VZN o štipendijnom fonde, ktorá bola prekročená a z toho dôvodu žiadosť nebola schválená.

### **Rok 2020:**

V roku 2020 pre školský rok 2020/2021 boli podané tri žiadosti. Kritériá na jeho priznanie splnili dvaja žiadatelia, s ktorými boli uzatvorené príslušné zmluvy a štipendia boli i poskytnuté. Neúspešný žiadateľ nespĺňal maximálnu prípustnú výšku príjmu ustanovenú VZN o štipendijnom fonde, ktorá bola prekročená a z toho dôvodu žiadosť nebola schválená.

### **Rok 2021:**

Pre školský rok 2021/2022 boli podané tri žiadosti. Podmienky pre priznanie štipendia splnil jeden uchádzač. Dvaja z uchádzačov nespĺňali jednu z podmienok pre priznanie štipendia v zmysle § 2 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde, nakoľko posudzovaný príjem prekročil výšku 1,5 násobku životného minima. Komisia MsZ pre vzdelávanie využila možnosť v zmysle § 10 ods. 2 VZN o štipendijnom fonde a u dvoch žiadateľov (Eliška D. a Ondrej S.) požiadala Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica (ďalej aj „MsZ“) o upustenie od podmienky uvedenej v § 2 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde. Na základe predložených dokladov je zrejmé, že MsZ uznesením číslo 892/2021 – MsZ zo dňa 2. novembra 2021 trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, z dôvodu hodného osobitného zreteľa, upustilo od podmienky uvedenej v § 2 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde a schválilo štipendia uvedeným žiadateľom v požadovanej výške. So všetkými žiadateľmi o priznanie štipendia pre školský rok 2021/2022 boli uzatvorené príslušné zmluvy a štipendia boli i poskytnuté.

### **Zverejnenie informácií o možnosti požiadať o štipendium**

Žiadosť o štipendium sa v súlade s § 4 ods. 3 VZN o štipendijnom fonde predkladá v lehote najskôr dva mesiace pred začiatkom školského roka, resp. semestra, najneskôr do 15. septembra príslušného kalendárneho roka. V kontrolovaných obdobiach rokov 2020 a 2021 boli všetky žiadosti podané v stanovenom termíne.

Informácia o možnosti získať štipendium z Fondu v školskom roku 2019/2020, 2020/2021 a 2021/2022 bola riadne zverejnená na internetovej stránke mesta ako aj v Radničných novinách v čísle 8/2019, 8/2020 a 8/2021.

### **Podanie a posudzovanie žiadostí o štipendium**

V zmysle § 2 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde, sa z Fondu podporujú osoby zo sociálne znevýhodneného prostredia s trvalým pobytom v meste Banská Bystrica. Sociálne znevýhodneným je také prostredie rodiny, z ktorej pochádza žiadateľ o štipendium, 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 nepresahujú VZN o štipendijnom fonde ustanovený príslušný násobok zákonom stanovených súm životného minima.

V kontrolovanom období v zmysle účinného ustanovenia § 2 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde takouto sumou bol 1,5 násobok zákonom ustanovených súm.

V súlade s ustanovením § 4 VZN o štipendijnom fonde žiadosť musí obsahovať:

- ✓ identifikáciu žiadateľa,
- ✓ potvrdenie o prijatí do školy, resp. potvrdenie o návšteve školy,
- ✓ doklad o študijných výsledkoch žiadateľa za predchádzajúce dva roky,
- ✓ doklad o sociálnych a majetkových pomeroch žiadateľa, resp. jeho zákonných zástupcov, v predchádzajúcom kalendárnom roku,
- ✓ požadovanú výšku štipendia s rozpisom použitia,
- ✓ čestné prehlásenie o bezúhonnosti,

- ✓ súhlas so spracovaním osobných údajov.

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

Materiály predložené ku kontrole obsahovali požadované potvrdenia o príjmoch. Príslušný útvar MsÚ na základe predložených potvrdení posúdil príjem rodiny, či v súlade so zákonom o životnom minime neprekročil výšku 1,5 násobku životného minima rodiny žiadateľa v predchádzajúcom roku so záverom, či podmienka výšky príjmu rodiny bola alebo nebola splnená.

Dvaja z uchádzačov nespĺňali jednu z podmienok pre priznanie štipendia (podmienku výšky príjmu), avšak na základe výnimky bolo štipendium schválené, a to z dôvodu hodného osobitného zreteľa po schválení MsZ podľa § 10 ods. 2 VZN o štipendijnom фонде v rozsahu a spôsobom tak, ako je to uvedené v predchádzajúcej časti tejto správy.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že všetci posudzovaní žiadatelia v čase posudzovania a následného poskytovania štipendia boli v súlade s ustanovením § 2 VZN o štipendijnom фонде osobami s trvalým pobytom v Meste Banská Bystrica, pričom taktiež splnili § 3 VZN o štipendijnom фонде podmienku priemerného prospechu do 2,00 v dvoch predchádzajúcich rokoch.

Na základe žiadostí o štipendium jednotlivé žiadosti obsahovali v súlade s § 4 ods. 2 bod 5. VZN o štipendijnom фонде požadovanú výšku štipendia v EUR/mesiac vrátane rozpisu použitia štipendia. Požadovaná a zároveň schválená výška štipendia u jednotlivých žiadateľov je prehľadným spôsobom uvedená v tabuľkách po jednotlivých školských rokoch – uvedených v nasledujúcej časti tohto návrhu správy (tabuľka č. 2, 3 a 4).

### Školský rok 2019/2020

Žiadateľ	Uznesenie komisie MsZ	Zmluva uzatvorená s uchádzačom o štipendium		Správa o použití štipendia	Výška štipendia	
		Číslo zmluvy	Podpísaná mestom		Schválená na príslušný polrok	Nevyčerpaná alebo neužnaná a vrátená
Zuzana S.	26/2019 Poz. <b>Bez schválenia MsZ</b>	2608/2019/ PS-SUR 239/2020/ PS-SUR	27. 11. 2019  06. 02. 2020	Áno	200x4=800  200x6=1 200	0
Ondrej S.	26/2019 Poz. <b>Bez schválenia MsZ</b>	2609/2019/ PS-SUR 240/2020/ PS-SUR	27. 11. 2019  06. 02.2020	Áno	200x4=800  200x6=1 200	0
Denisa S.	26/2019	2610/2019/ PS-SUR 241/2020/ PS-SUR	27. 11. 2019  06. 02. 2020	Áno	117x4=468  117x6=702	161,38

### Školský rok 2020/2021

Žiadateľ	Uznesenie komisie MsZ	Zmluva uzatvorená s uchádzačom o štipendium		Správa o použití štipendia	Výška štipendia	
		Číslo zmluvy	Podpísaná mestom		Schválená na príslušný polrok	Nevyčerpaná alebo neuznaná a vrátená
Denisa S.	18/2020 Poz. <b>Bez schválenia MsZ</b>	1931/2020/ PS-SUR 146/2021/ PS-SUR	18. 11. 2020  05. 02. 2021	Áno	200x4 = 800  200x6 =1 200	3,73
Ondrej S.	18/2020	1932/2020/ PS-SUR 147/2021/ PS-SUR	18. 11. 2020  05. 02. 2021	Áno	160x3=480  160x6=960	0

Tabuľka č. 3

### Školský rok 2021/2022

Žiadateľ	Uznesenie komisie MsZ	Zmluva uzatvorená s uchádzačom o štipendium		Správa o použití štipendia	Výška štipendia	
		Číslo zmluvy	Podpísaná mestom		Schválená na príslušný polrok	Nevyčerpaná alebo neuznaná a vrátená
Denisa S.	18/2021 Poz. <b>Bez schválenia MsZ</b>	2206/2021/ PS-SUR 449/2022/ PS-SUR	15. 11. 2021  14. 03. 2022	Áno	200x4 =800  200x6 =1 200	x
Eliška D.	19/2021 a uznesenie MsZ číslo 892/2021 – MsZ zo dňa 2. novembra 2021	2207/2021/ PS-SUR 449/2022/ PS-SUR	15. 11. 2021  14. 03. 2022	Áno	90x4 =360  90x6 =540	36,91 15. 07. 2022 nevyčerpaná
Ondrej S.	20/2021 a uznesenie MsZ číslo 892/2021 – MsZ zo dňa 2. novembra 2021	2208/2021/ PS-SUR 450/2022/ PS-SUR	15. 11. 2021  14. 03. 2022	Áno	180x4 =720  180x6 =1 080	226,31 19. 08. 2022 neuznaná a vrátená

Tabuľka č. 4

V zmysle § 7 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde štipendium sa poskytuje bankovým prevodom, formou mesačných splátok spravidla na obdobie jedného školského roka, resp. semestra. Toto nariadenie nevyklučuje, aby sa štipendium poskytlo aj na dlhšie obdobie, alebo jednorazovo v plnej výške s prihladnutím na účel poskytnutia štipendia.

Kontrolou bolo zistené, že štipendium bolo poskytnuté za príslušný rozpočtový rok v zmysle príslušných zmlúv o poskytnutí štipendia a to vždy jednorazovo poskytnutou sumou vyplývajúcou zo samotnej zmluvy na účty žiadateľov, resp. účty zákonných zástupcov a bolo poskytnuté 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. Presný účel, na ktorý mohlo byť štipendium použité, bol osobitne a priamo uvedený v príslušných článkoch zmlúv uzatvorených so žiadateľmi. Štipendium v zmysle VZN § 7 ods. 4 o štipendijnom fonde mohol žiadateľ použiť do konca príslušného školského roka. V jednom prípade bola na základe dodatku k zmluve predĺžený termín na čerpanie a predloženie správy o použití štipendia.

Podľa § 6 ods. 1 VZN o štipendijnom fonde v prípade schválenia štipendia Mesto bezodkladne vyhotoví so žiadateľom Zmluvu o poskytnutí štipendia. Zmluva musí byť zo strany mesta podpísaná do 30 dní odo dňa rozhodnutia primátora Mesta, resp. Mestského zastupiteľstva. Zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať všetky náležitosti určené § 6 ods. 3 VZN o štipendijnom fonde.

Na základe vykonanej kontroly je dôvodné konštatovať, že zo strany Mesta Banská Bystrica bola dodržaná lehota na uzatvorenie Zmluvy o poskytnutí štipendia v jeho alikvotnej výške, zodpovedajúcej príslušnému rozpočtovému roku, v ktorom bolo štipendium priznané.

Vykonanou kontrolou bolo súčasne zistené, že v zmluvách o poskytnutí štipendia nebola zapracovaná povinnosť prijímateľa podľa § 6 ods. 3 písm. g) VZN o štipendijnom fonde predložiť mestu každého polroka potvrdenie o návšteve školy, a to u prijímateľov študujúcich na území Slovenskej republiky. Takáto povinnosť sa však riadne nachádza zmluvne upravená u prijímateľov študujúcich v zahraničí. Kontrolovaný subjekt napriek takémuto konštatovaniu postupoval podľa zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) platný s účinnosťou od 1. septembra 2018, na základe ktorého si overil tieto skutočnosti sám iným spôsobom.

Samotný proces schvaľovania štipendia je osobitne upravený v ustanovení § 5 VZN o štipendijnom fonde, z ktorého vyplýva, že príslušný organizačný útvar, za ktorý je vo vzájomných súvislostiach jednoznačne a nespochybniteľne považovaný Školský úrad, oddelenie školstva a mládeže Mestského úradu v Banskej Bystrici, nezabezpečil v procese schvaľovania príslušných štipendií v štyroch prípadoch plne v súlade s ustanovením § 5 ods. 2 VZN o štipendijnom fonde predloženie určených materiálov na schválenie MsZ. V kontrolovanom období mal byť takýto proces zabezpečený u všetkých uchádzačov o poskytnutie štipendia, u ktorých sa rozhodovalo o výške štipendia prevyšujúceho sumu 1 660 EUR. Konkretizácia prípadov nezabezpečenia určeného procesu je zapracovaná v prehľadných tabuľkách č. 2, 3 a 4 tejto správy, s uvedením poznámky „Poz. Bez schválenia MsZ.“

V § 6 ods. 3 písm. h) VZN o štipendijnom fonde bola určená povinnosť žiadateľa v zmluvne stanovenej lehote predložiť Mestu písomnú správu o použití štipendia. Uvedenú povinnosť si riadne splnili všetci poberatelia štipendia a táto je prehľadným spôsobom uvedená i v tabuľkách č. 2, 3 a 4 tejto správy. Správa musí v súlade s príslušným článkom zmluvy obsahovať fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie štipendia na schválený účel.

Kontrolou bolo zistené, že so žiadateľmi o štipendium boli v príslušných školských rokoch uzatvorené dve zmluvy, naviazané na konkrétny rozpočtový rok, a to v alikvotnej výške



priznaného resp. schváleného štipendia konkrétnemu poberateľovi.

V takto uzatvorených zmluvách, týkajúcich sa školského roka, bola zároveň zmluvne dojednaná možnosť použiť štipendium do konca príslušného školského roka a termín vyúčtovania štipendia bol určený plne v súlade s VZN o štipendijnom fonde do 31. 07. daného kalendárneho roka, t.j. po ukončení školského roka (resp. semestra). Samotné vyúčtovania boli predkladané na jednom formulári v celku.

S prihliadnutím na pandemickú situáciu v súvislosti s ochorením COVID -19 boli zo strany poskytovateľa v plnom rozsahu akceptované aj výdavky spojené s nákupom rúšok, respirátorov ako aj s príslušným testovaním na takéto ochorenia.

### **Vyúčtovanie štipendia poskytnutého na školský rok 2019/2020**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období boli poskytnuté štipendiá trom žiadateľom. Všetci traja si splnili zmluvnú povinnosť a v stanovenom termíne predložili poskytovateľovi správu o použití štipendia. Dvaja predložili vyúčtovanie na celú poskytnutú sumu a u jedného došlo k nedočerpaniu poskytnutej sumy a povinnosti vrátiť nevyčerpanú čiastku 161,38 EUR na účet Mesta, povinnosť ktorá bola preukázateľne smerom k poskytovateľovi štipendia v plnom rozsahu splnená.

### **Vyúčtovanie štipendia poskytnutého na školský rok 2020/2021**

Kontrolou bolo zistené, že v danom školskom roku boli poskytnuté štipendiá dvom žiadateľom. Povinnosť vyplývajúca z uzavretej zmluvy o predložení správy o použití štipendia do 31. 07. 2021 bola u oboch splnená, pričom jeden žiadateľ vyúčtoval celú sumu prijatého štipendia a druhý žiadateľ nedočerpal sumu 3,73 EUR, ktorú následne poukázal na účet poskytovateľa.

### **Vyúčtovanie štipendia poskytnutého na školský rok 2021/2022**

V kontrolovanom období bolo zistené, že na základe nevyčerpania celej sumy štipendia došlo k povinnosti žiadateľa vrátiť nevyčerpanú čiastku na účet Mesta - v jednom prípade išlo o nevyčerpanú sumu 36,91 EUR (vrátené dňa 15. 07. 2022) a v druhom prípade bol žiadateľ povinný vrátiť sumu 226,13 EUR (vrátené dňa 19. 08. 2022), a to z dôvodu že vyúčtované výdavky poskytnutého štipendia v predloženej Správe o poskytnutí štipendia neboli v súlade s ust. § 7 ods. 3 VZN o štipendijnom fonde A. Hanzlíka a účelom dohodnutým v Čl. I. ods. 2) a 3) Zmlúv o poskytnutí štipendia č. 2208/2021/PS-SUR a 450/2022/PS-SUR (dôvodom rozdielu boli duplicitne zahrnuté náklady na ubytovanie a nesprávny kurzový prepočet). Tretí žiadateľ vyčerpal a následne vyúčtoval celú sumu, ktorá mu bola poskytnutá.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období boli vo viacerých prípadoch kontrolovaným subjektom uznané doklady, ktoré k vyúčtovaniu štipendia predložil poberateľ štipendia, a to napriek tomu, že takto uznané doklady nespĺňali základné náležitosti účtovných dokladov, nakoľko tieto neboli vedené dostatočne zrozumiteľne a zároveň spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov. Kontrolou dokladov bolo zároveň zistené, že takúto zrozumiteľnosť a trvanlivosť akceptovaných dokladov vo vlastnej pôsobnosti nezabezpečil ani sám kontrolovaný subjekt. Uvedeným tak došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako účtovný doklad akceptoval prípady uhradenia finančných prostriedkov z peňažného účtu poberateľa štipendia na iný peňažný účet za účelom úhrady poskytnutého ubytovania, a to bez doloženia faktúry, zmluvy alebo iného dokladu preukazujúceho správnosť poukázanej úhrady, práve na účel uvedený v samotných poberateľom predložených dokladoch. Kontrolou bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt akceptoval v jednom prípade bližšie nedefinovaný a nepomenovaný nebankový kreditný účet poberateľa štipendia, z ktorého boli realizované úhrady súvisiace s ubytovaním poberateľa.

Kontrolovaný subjekt zároveň vo viacerých prípadoch akceptoval v zúčtovaní dokladov samostatnú faktúru, vystavenú oprávneným subjektom, a to bez príslušného dokladu preukazujúceho úhradu takto vystavenej faktúry. V jednom prípade kontrolovaný subjekt akceptoval poberateľom štipendia predloženú nájomnú zmluvu k zdieľanému podnájmu, z ktorej jednoznačne nevyplývalo akou konkrétnou sumou sa na úhrade nájomného poberateľ štipendia podieľal a úhrady za zdieľaný podnájom boli poberateľom poukazované na iný peňažný účet, ako bol peňažný účet uvedený v texte samotnej zmluvy. Kontrolovaný subjekt pri posudzovaní dokladov preukazujúcich zúčtovanie poskytnutej dotácie vo viacerých prípadoch tak akceptoval čiastkové podklady predložené poberateľom dotácie, ktorými tento preukazoval použitie dotácie a to bez toho, aby tieto doklady v plnom rozsahu spĺňali podmienku účtovného dokladu v rozsahu a spôsobom tak, ako to vyžaduje ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou dokladov o úhradách uskutočnených v cudzej mene (CZK), kontrolovaný subjekt nepreukázal správnosť použitých prepočtov súm uhradených v cudzej mene, keď pri akceptovaní predložených dokladov o takýchto úhradách, nevykonal aktuálny prepočet cudzej meny na eurá referenčným výmenným kurzom - určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia akceptovaného účtovného prípadu, čím tak nepostupoval plne v súlade s ustanovením § 24 zákona o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 21. 10. 2022 správu z kontroly č. 9/2022.

Správa z kontroly č. 9/2022 bola vypracovaná dňa 21. 10. 2022 jej odovzdaním kontrolovanému subjektu dňa 21. 10. 2022 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 9/2022.

Banská Bystrica 21. 10. 2022

.....  
PhDr. Ivan Holík  
hlavný kontrolór  
Mesta Banská Bystrica