

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>15.2</b>
	<b>21. SEPTEMBER 2022</b>	Číslo spisu: MsÚ-2022/

**Správa o výsledku kontroly  
hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021** v rozpočtovej organizácii  
zriadenej mestom - Centre voľného času Brezno

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie  
Správu o výsledku kontroly **hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021**  
v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom - Centre voľného času Brezno
- 2.

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO**  
**21. SEPTEMBER 2022**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 15.2**

Správa o výsledku kontroly **hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021**  
v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom - Centre voľného času Brezno

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly **hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021**  
v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom - Centre voľného času Brezno

## Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2022 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta **kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021** v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom - Centre voľného času Brezno (CVČ).

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Cieľom kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

CVČ zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase. CVČ sa zriaďuje ako zariadenie s celoročnou prevádzkou a spravidla sa člení podľa záujmových oblastí na oddelenia a na záujmové útvary. Výchovno-vzdelávaciu činnosť v CVČ vykonávajú pedagogickí zamestnanci, externí zamestnanci a plnoletí dobrovoľníci.

Kontrolou bolo zistené, že vzhľadom k zhoršujúcej sa epidemiologickej situácii a na základe usmernenia k realizácii záujmovej činnosti v CVČ, v školách a organizáciách poskytujúcich neformálne vzdelávanie v školskom roku 2020/2021 bola pravidelná záujmová činnosť v CVČ od 05.10.2020 pozastavená. Ambasádori športových aktivít začiatkom roka 2021 pripravovali online cvičenia pre deti mesta Brezno, nakoľko sa nevyučoval predmet telesná výchova. Zamestnanci CVČ zveľaďovali vnútorné a vonkajšie priestory CVČ (boli vybudované skladové priestory a kuchynka).

Prevádzka CVČ bola obnovená rozhodnutím ministra školstva zo dňa 13.05.2021. V CVČ boli od tohto termínu vykonávané len príležitostné činnosti (cvičenia, zóna voľného času, práce v záhradke, tvorivé dielne a aktivity). Na základe vyjadrenia riaditeľa CVČ po obnovení prevádzky v mesiaci jún zamestnanci CVČ v spolupráci s mestom pripravili a zabezpečili aktivity pre podujatie „Rozprávkový les“. CVČ počas letných prázdnin zrealizovalo 4 prímestské tábory. Riaditeľ CVČ uviedol, že po letných prázdninách v mesiaci október 2021 nenastúpili všetky deti kvôli karanténym opatreniam, ale činnosť záujmových útvarov bola v mesiaci október realizovaná. V mesiaci november a december 2021 CVČ malo obmedzenú činnosť, nakoľko CVČ nevedelo naplniť stanovenú podmienku (maximum 5 detí + 1 vedúci a nemali by sa stretávať deti z rôznych škôl a tried).

### *1./ Kontrola rozpočtového hospodárenia CVČ*

CVČ hospodáril samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré mu určilo mesto ako zriaďovateľ v rámci schváleného rozpočtu mesta. Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení dňa 18.12.2020. Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých bolo CVČ informované prostredníctvom rozpisových listov.

Rozpočet CVČ ako súčasť viacročného a programového rozpočtu mesta bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva číslo 216/220 zo dňa 15.12. 2020 nasledovne:

a) príjmy celkom 8 500 EUR

z toho : bežné príjmy 8 500 EUR

- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 8 400 EUR
- z prenajatých budov, priestorov a objektov 100 EUR

b) výdavky celkom 170 174 EUR

z toho : bežné výdavky 170 174 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 170 174 EUR

CVČ boli rozpisovým listom

- k rozpočtovému opatreniu č.1 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na vzdelávacie preukazy nevyčerpané v minulom roku vo výške 947 EUR,
- k rozpočtovým opatreniam č.13 a č. 266 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na vzdelávacie preukazy vo výške 2 522 EUR,
- k rozpočtovému opatreniu č.291 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na realizáciu súťaží a predmetových olympiád vo výške 2 357,30 EUR (v tom na mzdy a odvody do poisťovních fondov 1 118,29 EUR),
- k rozpočtovému opatreniu č.292 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na osobné a ochranné pomôcky a dezinfekciu vo výške 270 EUR,
- k rozpočtovému opatreniu č.276 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky z rozpočtu mesta na vyplatenie odmien podľa kolektívnej zmluvy vo výške 999 EUR,
- k rozpočtovému opatreniu č.323 znížené príjmy z prenajatých budov a priestorov o 100 EUR a poplatky za činnosť CVČ o 4 935 EUR. Adekvátne k týmto príjmom boli znížené aj výdavky rozpočtu.

Zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami zo strany zriaďovateľa ; upravený rozpočet CVČ pre rok 2021 bol určený nasledovne:

a) príjmy celkom 6 673 EUR

z toho : bežné príjmy 6 673 EUR

- transfery zo štátneho rozpočtu 2 357 EUR
- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 3 456 EUR
- z prenajatých budov, priestorov a objektov 0 EUR
- z dobropisov 851 EUR

b) výdavky celkom 173 074 EUR

z toho : bežné výdavky 173 074 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 173 074 EUR

Čerpanie rozpočtu CVČ pre rok 2021 bolo nasledovné:

a) príjmy celkom 6 673,16 EUR

z toho : bežné príjmy 6 673,16 EUR

- transfery zo štátneho rozpočtu 2 357,30 EUR
- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 3 456 EUR
- z prenajatých budov, priestorov a objektov 0 EUR
- z dobropisov 850,86 EUR

b) výdavky celkom 171 973,28 EUR

z toho : bežné výdavky 171 973,28 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 171 973,28 EUR

Napriek prerušenej a výrazne obmedzenej činnosti v CVČ schválený rozpočet výdavkov vo výške 170 174 EUR bol upravený na výšku 173 074 EUR a čerpanie rozpočtu bolo 171 973,28 EUR, čo bolo výrazne vyššie oproti predchádzajúcemu roku (v roku 2020 bolo čerpanie vo výške 153 685,96 EUR).

### 1.1./ Kontrola plnenia rozpočtu príjmov

CVČ plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

v EUR

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
<b>Príjmy celkom z toho:</b>	8500	6673,16	6673,16
Príspevky zo štátneho rozpočtu	0	2357,30	2357,30
Príspevky na činnosť CVČ prijaté od rodičov a iných osôb	8400	3465	3465
Príjmy z majetku	100	0	0
Príjmy z majetku dobropisov	0	850,86	850,86

Podľa § 116 ods. 6 školského zákona výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti centra voľného času, ktorého zriaďovateľom je obec určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Podľa VZN o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Brezno bola výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťami centra voľného času určená mesačne pre:

- a) nezaopatrené dieťa do 15 rokov s trvalým pobytom na území mesta Brezna vo výške 2 €
- b) žiaka alebo študenta od 15 do 25 rokov s trvalým pobytom na území mesta Brezna vo výške 3 €
- c) iná dospelá osoba do 30 rokov s trvalým pobytom na území mesta Brezna vo výške 15 €
- d) nezaopatrené dieťa do 15 rokov s trvalým pobytom mimo územia mesta Brezna vo výške 15 €
- e) žiaka alebo študenta od 15 do 25 rokov s trvalým pobytom mimo územia mesta Brezna vo výške 15 €
- f) iná dospelá osoba do 30 rokov s trvalým pobytom mimo územia mesta Brezna vo výške 20 €
- g) osoba podľa pís. a) až f), ktorá je držiteľom preukazu ŤZP vo výške 1 €.

CVČ nenaplnilo rozpočet príjmov v položke – príspevky prijaté od rodičov a iných osôb na činnosť CVČ. Dôvodom bolo vyššie uvádzané a zdôvodnené prerušenie činnosti a prevádzky CVČ.

CVČ naplnilo príjmy v položke – príspevky na činnosť CVČ prijaté od rodičov a iných osôb vo výške 3 465 €. Išlo o platby prijaté od rodičov a iných osôb za účasť na detských prímestských táboroch, ktoré sa uskutočnili v júli a ktorých cena bola 25 €, 55 € a 70 €.

Vo VZN o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Brezno nebola stanovená výška príspevku na činnosť CVČ, ktorým je organizovanie detských prímestských táborov. Príspevok bol stanovený na základe kalkulácie nákladov a počtu detí, ktorá bola spracovaná riaditeľom CVČ. Táto kalkulácia nebola

oficiálne zverejnená a ani schválená zriaďovateľom CVČ. Zverejnená (na plagátoch) bola len konečná cena za účasť na detských prímestských táboroch.

Hlavná kontrolórka mesta odporúča:

- príspevok na činnosť CVČ, ktorým je organizovanie detských prímestských táborov, stanoviť na základe riadne vypracovanej kalkulácie nákladov na organizovanie detských prímestských táborov
- kalkuláciu nákladov na organizovanie detských prímestských táborov predložiť na schválenie výšky príspevku zriaďovateľovi CVČ
- príspevok na činnosť CVČ, ktorým je organizovanie detských prímestských táborov, zverejniť na webovom sídle CVČ.

Kontrolou bolo zistené, že CVČ v roku 2021 nenaplnilo rozpočet príjmov v položke – príspevky prijaté od rodičov a iných osôb na činnosť CVČ, avšak riaditeľ CVČ vo svojom písomnom vyjadrení uviedol, že činnosť záujmových útvarov bola v mesiaci október realizovaná, no zápisné v mesiaci október do pokladne odviezol až v januári 2022, nakoľko nie všetci rodičia uhradili poplatok v stanovenom termíne.

Na základe smernice č. 2/2011 o výške poplatku a spôsobe jeho úhrady sa príspevok na činnosť CVČ má uhrádzať bezhotovostne alebo v hotovosti, pričom pri platbe v hotovosti bude zákonnému zástupcovi vystavené potvrdenie o prijatí finančných prostriedkov príjmovým pokladničným dokladom.

Dňa 14.01.2022 bolo do pokladne CVČ na základe príjmového pokladničného dokladu prijatých 326 € ako príjem od rodičov za zápisné.

Kontrolou bolo zistené, že išlo o finančné prostriedky od rodičov, ktoré boli prijaté v hotovosti v mesiacoch október – november 2021 - zákonnému zástupcovi bolo vystavené potvrdenie o prijatí finančných prostriedkov príjmovým pokladničným dokladom s dátumami z uvedených mesiacov.

Tento spôsob výberu finančných prostriedkov v hotovosti sa opakovane aj v mesiaci apríl, kedy dňa 04.04.2022 bolo do pokladne CVČ na základe príjmového pokladničného dokladu prijatých 808 € ako príjem od rodičov za zápisné. Kontrolou bolo zistené, že išlo o finančné prostriedky od rodičov, ktoré boli prijaté v hotovosti v mesiacoch február - marec 2022 - zákonnému zástupcovi bolo vystavené potvrdenie o prijatí finančných prostriedkov príjmovým pokladničným dokladom s dátumami z uvedených mesiacov.

A rovnaký spôsob výberu finančných prostriedkov v hotovosti sa opakovane aj v mesiaci máj, kedy dňa 04.05.2022 bolo do pokladne CVČ na základe príjmového pokladničného dokladu prijatých 706 € ako príjem od rodičov za zápisné. Kontrolou bolo zistené, že išlo o finančné prostriedky od rodičov, ktoré boli prijaté v hotovosti v mesiacoch február - jún 2022 - zákonnému zástupcovi bolo vystavené potvrdenie o prijatí finančných prostriedkov príjmovým pokladničným dokladom s dátumami z uvedených mesiacov.

Podľa internej smernice o vedení pokladnice za vedenie pokladnice, t. j. evidovanie peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín je zodpovedný zamestnanec, s ktorým má účtovná jednotka uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, ďalej len pokladník. V podmienkach CVČ má tieto kompetencie riaditeľ CVČ.

Pokladník vedie pokladničné operácie v pokladničnej knihe a preukazuje pohyby pokladničnými dokladmi. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 400 €. Tento limit je možné prekročiť pri športových a kultúrnych akciách alebo letných táboroch, kde je nutné uhrádzať vyššie výdavky v hotovosti v celkovej sume prekračujúcej tento limit. Na konci účtovného obdobia – najneskôr posledný pracovný deň kalendárneho roka sa odvedie zostatok peňažnej hotovosti (limit peňažnej hotovosti) do banky.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s internou smernicou pre vedenie pokladnice a cenín, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zabezpečiť vedenie pokladničných operácií v pokladničnej knihe a preukazovať pohyby pokladničnými dokladmi v reálnom čase
- dodržiavať stanovený limit pokladničnej hotovosti.

Pokladničné doklady sú účtovné doklady, ktoré dokladujú skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva. Ako originálne písomnosti sa vyhotovujú bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktoré sa nimi preukazujú. Označenie pokladničných dokladov a ostatných účtovných písomností a ich usporiadanie musí byť uskutočnené tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletné a úplné. Z ich obsahu musí byť zrejmé, ktorého účtovného obdobia sa týkajú. Príjmové pokladničné doklady pokladník označí poradovým číslom od 01 vzostupne podľa dňa príjmu peňažných prostriedkov prijatých v hotovosti. Stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti vedie pokladník v pokladničnej knihe. Pokladník zapisuje pohyb peňažných prostriedkov v pokladnici ihneď pri ich príjme a pri ich výdaji, a to na základe príjmových, a výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolovaný subjekt nevyhotovovaním pokladničných dokladov postupom podľa internej smernice pre vedenie pokladnice a cenín, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií konal v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- preukazovať pohyby pokladničných dokladmi ktoré bezodkladne dokladujú skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, vyhotovovať ich ako originálne písomnosti bez zbytočného odkladu po vybratí príspevkov od rodičov
- zabezpečiť, aby označenie a vypísanie pokladničných dokladov bolo uskutočnené tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletné a úplné a aby bolo zrejmé, ktorého účtovného obdobia sa týkajú
- zabezpečiť, aby si pokladník plnil svoju povinnosť zapisovať pohyb peňažných prostriedkov v pokladnici ihneď pri ich príjme a pri ich výdaji, a to na základe príjmových, a výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s §22 ods. 1 a 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- príjmy realizovať v období s ktorým súvisia (príjmy z roku 2021 je povinnosťou odvieť do rozpočtu roku 2021 a nie je prípustné ich odvieť do rozpočtu až v roku 2022)

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci overili základnou finančnou kontrolou súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi, avšak pri kontrole hlavnej kontrolórky sa zistil nesúlad finančnej operácie s osobitným predpisom.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky sa preukázalo, že základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne. Bol preukázaný formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Zamestnanci CVČ nevykonali overenie súladu finančných operácií dôsledne a správne v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

### **1.2./ Kontrola čerpania rozpočtu výdavkov**

CVČ čerpalo rozpočet výdavkov podľa zdroja financovania nasledovne:

v EUR

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
Výdavky celkom z toho:	170174	173074	171973,28
a) zo štátneho rozpočtu	0	5149	4048,30
b) z rozpočtu mesta	161 674	163513	163512,98
c) z príspevkov od rodičov a iných osôb	8500	3465	3465,00

CVČ čerpalo rozpočet výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie – zdroj financovania rozpočet mesta - nasledovne:

v EUR

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
Výdavky celkom z toho:	161674	163513	163512,98
a) platy, v tom:	106464	103 278	103 278
odmeny	0	4 440	4 440
b) tovary a služby, v tom:	13751	27 869	27 869
energie	2780	8245	8244,83
stravovanie	4920	5028	5027,60

Pre porovnanie v roku 2020 bolo čerpanie výdavkov vo výške 153 685,96 EUR, z toho platy - 93 515,30 EUR a tovary a služby - 24 091,14 EUR.

V roku 2021 nemal kontrolovaný subjekt v rámci rozpočtu účelovo určené finančné prostriedky na obstaranie alebo zhodnotenie majetku; na základe tejto skutočnosti nečerpal žiadne kapitálové výdavky.



### **1.2.1./ Kontrola čerpania rozpočtu výdavkov na platy zamestnancov**

Hlavná kontrolórka v rámci čerpania výdavkov na platy zamestnancov skontrolovala čerpanie finančných prostriedkov na osobné príplatky a odmeny zamestnancov.

V CVČ pracuje 9 zamestnancov – 1 riaditeľ CVČ, 1 administratívna pracovníčka na čiastočný úväzok (0,6), 4 pedagogickí zamestnanci a 3 zamestnanci na pozícii športový ambasádor.

Schválený rozpočet na platy týchto 9 zamestnancov vo výške 106 464 EUR bol upravený na výšku 102 477 EUR a v tejto výške aj vyčerpaný.

Schválený rozpočet na osobné príplatky zamestnancov vo výške 10 104 EUR bol upravený na výšku 5 718 EUR a v tejto výške aj vyčerpaný.

V schválenom rozpočte neboli rozpočtované odmeny zamestnancov, rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravený na výšku 3 640 EUR a v tejto výške aj vyčerpaný.

Kontrolou bolo zistené, že o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhodol zamestnávateľ bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, v prípade CVČ bez písomného návrhu riaditeľa CVČ.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s § 10 ods. 1 až 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhodovať len na základe písomného návrhu riaditeľa CVČ, v ktorom uvedie dôvody svojho návrhu v zmysle platnej právnej úpravy
- vykonať novelu mzdového poriadku CVČ v zmysle novelizovanej platnej právnej úpravy.

V mesiaci júl boli 3 zamestnancom vyplatené odmeny za „zhodnotenie kvality vykonávaných pracovných činností zamestnávateľa v priamej podriadenosti - predmetové olympiády“ v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa vo výške 800 EUR. Tieto odmeny boli vyplatené z účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

V mesiaci september boli 5 zamestnancom vyplatené odmeny za „zhodnotenie kvality vykonávaných pracovných činností zamestnávateľa v priamej podriadenosti - letné tábory vo výške 500 EUR.

V mesiaci december v súlade s §20 ods. 1 pís. g) zákona č. 553/2003 Z. z. boli 9 zamestnancom vyplatené odmeny za prácu pri príležitosti vianočných sviatkov v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa vo výške 740 EUR.

V tom istom mesiaci december boli 8 zamestnancom vyplatené odmeny za „zhodnotenie kvality vykonávaných pracovných činností zamestnávateľa v priamej podriadenosti a za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce súvisiacej s KZ“ vo výške 1 900 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodnil riaditeľ CVČ, pričom odôvodnenie bolo všeobecné a nekonkretizovalo napr. vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy.

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci december v súlade s §20 ods. 1 pís. g) zákona č. 553/2003 Z. z. bola vyplatená odmena za prácu pri príležitosti vianočných sviatkov v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa aj riaditeľovi CVČ a to na základe návrhu na priznanie odmeny, ktorý vypracoval a tiež odsúhlasil samotný riaditeľ CVČ.

Podľa § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán, robí právne úkony štatutárny orgán zriaďovateľa.

V súlade s právnou úpravou návrh na poskytnutie odmeny riaditeľovi CVČ vrátane jej výšky a odôvodnenia mal byť spracovaný zriaďovateľom CVČ a odsúhlasený štatutárnym orgánom zriaďovateľa – primátorom mesta.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v spojitosti s §4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- návrh na vyplatenie odmeny riadne zdôvodniť, aby bolo zrejmé podľa akej právnej úpravy sa odmena zamestnancovi vypláca
- návrh na vyplatenie odmeny riaditeľovi CVČ vrátane jej výšky a odôvodnenia predložiť na spracovanie zriaďovateľovi CVČ a dať na schválenie štatutárnemu orgánu zriaďovateľa – primátorovi mesta
- vykonať novelu mzdového poriadku CVČ v zmysle novelizovanej platnej právnej úpravy.

### ***1.2.2./ Kontrola čerpania rozpočtu výdavkov na tovary a služby***

Hlavná kontrolórka v rámci čerpania výdavkov na tovary a služby skontrolovala čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých CVČ z rozpočtu mesta (kód zdroja 41). Zmeny schváleného rozpočtu v súlade s čerpaním boli vykonané na rozpočtových položkách

- energie – z 2 780 EUR na 8245 EUR
- všeobecný materiál – z 500 EUR na 1 473 EUR
- softvér – z 1 150 EUR na 2 604 EUR
- stravovanie – z 4 920 EUR na 5 028 EUR.

Najvyššie výdavky boli zaznamenané na položkách

- energie – 8245 EUR
- softvér – 2 604 EUR
- stravovanie – 5 028 EUR
- prídely do sociálneho fondu – 1 166 EUR.

Výdavky CVČ realizuje na základe vystavených objednávok, z hľadiska limitu finančných prostriedkov ide o zákazky, ktoré nepodliehajú postupom podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa §19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytoval 100% preddavky na obstaranie tovarov bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Úhrady boli vykonané na základe zálohových platieb:

- obstaranie dezinfekčnej lampy – platba 29.03.2021 – dodávka tovaru – 31.03.2021
- obstaranie vysávača – platba 21.04.2021 – dodávka tovaru – 25.06.2021
- nákup spotrebného tovaru – platba 22.06.2021 – dodávka tovaru – 28.06.2021
- obstaranie počítača – platba 23.9.2021 – dodávka tovaru – 27.09.2021
- obstaranie trampolíny – platba 29.9.2021 – dodávka tovaru – 6.10.2021
- obstaranie záhradného domčeka – platba 30.9.2021 – dodávka tovaru – 6.10.2021
- obstaranie varnej dosky – platba 11.11.2021 – dodávka tovaru – 15.11.2021

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s §19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- neposkytovať 100% preddavky na obstaranie tovarov a služieb
- poskytovať preddavky za splnenia zákonnej podmienky – preddavky musia byť vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci overili základnou finančnou kontrolou súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi, avšak pri kontrole hlavnej kontrolórky sa zistil nesúlad finančnej operácie s osobitným predpisom.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky sa preukázalo, že základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne. Bol preukázaný formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov je podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušením finančnej disciplíny.

Podľa §31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

## **2./ Kontrola vyhotovenia správy o výchovno-vzdelávacej činnosti a správy o hospodárení**

### **2.1./ Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti**

Podľa § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení riaditeľ správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ školy si túto povinnosť do 31. 12. 2021 nesplnil; správa nebola zverejnená ani v čase vykonávania kontroly.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení zverejniť v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, obratom
- každý rok správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení zverejniť v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, najneskôr do 31. decembra.

### **2.2./ Správa o hospodárení**

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predkladajú ju zriaďovateľovi. Správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená.

Správa o hospodárení bola spracovaná a predložená zriaďovateľovi v súlade s platnou právnou úpravou.

## **3./ Kontrola zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.**

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci CVC v kontrolovanom období zostavili účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2021.

Účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventúry inventúrnym súpisom, ktorý zákon o účtovníctve definuje ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 30 ods. 2).

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil doklady s názvom „*Inventúrny súpis z dokladovej inventúry vykonanej ku dňu 31.12.2021*“, kontrolou obsahu týchto dokladov bolo zistené, že tieto sú vyhotovené v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve ako účtovné záznamy, ktoré zabezpečili preukázateľnosť účtovníctva.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklady pod názvom „*Inventarizačný zápis k 31.12.2021*“. Doklady boli vyhotovené zvlášť za jednotlivé účtovné skupiny.

Predložené doklady obsahujú zákonom o účtovníctve stanovené náležitosti.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci CVC v kontrolovanom období vykonali inventarizáciu v súlade s právnou úpravou.

#### ***4./ Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám***

Podľa § 5a ods.1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2021, konkrétne 1.2.2021, bola zverejnená len jedna zmluva, konkrétne zmluva o zabezpečení, realizácii a financovaní súťaží a predmetových olympiád.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňuje objednávky v zákonom stanovenej lehote ako súhrnný dokument s názvom kniha dodávateľským objednávok, tento dokument je potrebné pre získanie potrebných údajov otvoriť. Faktúry zverejňuje raz za mesiac, konkrétne zverejnením „knihy dodávateľských faktúr“.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňuje objednávky a faktúry v zákonom stanovenej štruktúrovanej a prehľadnej forme.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- zverejňovať objednávky a faktúry v zákonom stanovenej štruktúrovanej a prehľadnej forme.

#### ***4./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní***

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že CVČ na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile nezverejnila žiadne súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrtroka.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom nekonal v súlade s § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať platnú právnu úpravu pri zverejňovaní súhrnných správ.

Hlavná kontrolórka mesta uložila riaditeľovi CVČ prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov. Riaditeľ CVČ si túto povinnosť v určenej lehote splnil.