

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2.polrok 2022 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2021.

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

ZUŠ hospodárila samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej 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 bola ZUŠ informovaná prostredníctvom rozpisových listov.

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

a) príjmy celkom 26 000 EUR

z toho : bežné príjmy 26 000 EUR

- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 26 000 EUR

b) výdavky celkom 508 841 EUR

z toho : bežné výdavky 508 841 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 508 841 EUR

Čerpanie rozpočtu ZUŠ pre rok 2021 bolo nasledovné:

a) príjmy celkom 102 353,05 EUR

z toho : bežné príjmy 6 673,16 EUR

- granty 2 000 EUR
- transfery zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ 69 359,69 EUR
- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 29 713 EUR
- z dobropisov 1 280,36 EUR

b) výdavky celkom 564 246,22 EUR

z toho :

bežné výdavky 520 671,36 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 520 671,36 EUR

kapitálové výdavky 43 574,86 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 43 574,86 EUR

ZUŠ naplnila príjmy aj nad rámec schváleného rozpočtu. ZUŠ získala účelovo určené finančné prostriedky z dobropisov za energie, účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EÚ na podporu udržania zamestnanosti a príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole.

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

V ZUŠ pracuje 28 pedagogických zamestnancov a 2 nepedagogickí zamestnanci.

Podľa finančného výkazu schválený rozpočet na platy týchto 30 zamestnancov vo výške 347 341 EUR bol upravený na výšku 341 084 EUR a v tejto výške aj vyčerpaný, schválený rozpočet na osobné príplatky zamestnancov vo výške 12 000 EUR bol v tejto výške aj vyčerpaný. Podľa finančného výkazu v schválenom rozpočte boli rozpočtované odmeny zamestnancov vo výške 3 341 EUR, rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravený na výšku 6 488 EUR a v tejto výške bol aj vyčerpaný.

Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti bola v roku 2021 prerozdelená suma na odmeny vo výške 10 870 EUR.

Hlavná kontrolórka požiadala ZUŠ o stanovisko k uvedenej skutočnosti; ZUŠ sa vyjadrila, že „nesúlady vo FIN a prerozdelení odmien je z dôvodu, že pri tvorení rozpočtu vychádzame z celkovej sumy schváleného rozpočtu. Tento rozpočet si rozdelíme na položky ekonomickej klasifikácie. Konkrétne pri mzdách používame položky 611, 612 a 614. Tvorba na položke 614 odmeny bola len 3341 €. Počas roka boli dve úpravy rozpočtu vo výške 3147 € (915 € jubilejná odmena a 2470 € odmeny podľa KZ). V priebehu rozpočtového roka je čerpanie na mzdových položkách rozdielne oproti schválenému rozpočtu. Tým spôsobom sa na mzdách, konkrétne na položke 611 a 612 ušetrili prostriedky. Napríklad boli vyplatené nižšie osobné príplatky oproti tvorbe, vyplatilo sa menej nadčasov (zamestnanci si čerpali aj náhradné voľno) a šetrenie bolo aj z dôvodu, že zamestnanci boli na PN. A tieto prostriedky sme na konci roka použili na odmeny pre zamestnancov. Úprava rozpočtu o 4 382 € nie je uskutočnená, lebo sme nežiadali o navýšenie rozpočtu na odmeny, vyplatili sme ich z ušetrených prostriedkov. A aby rozpočet bol vyrovnaný aj na konkrétnych položkách ekonomickej klasifikácie nemáme inú možnosť a finančné prostriedky si medzi položkami musíme popresúvať“.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ čerpala na odmeny verejné prostriedky v takej výške, ktorá nezodpovedala jej upravenému rozpočtu. Schválený rozpočet na odmeny bol upravený dvakrát zo strany zriaďovateľa a teda mal byť upravený aj tretíkrát, keď bolo zrejmé, že došlo k šetreniu verejných prostriedkov na iných položkách.

Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní verejných prostriedkov na odmeny nebola použitá správna ekonomická rozpočtová klasifikácia (614 – odmeny), nakoľko vo finančnom výkaze je vykázané čerpanie 6 488 EUR a v skutočnosti bola na odmeny vyplatená suma vo výške 10 870 EUR.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s §19 ods.1 druhá veta zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

- žiadať zriaďovateľa o vykonanie zmeny rozpočtu pokiaľ je to v kompetencii zriaďovateľa
- vykonať zmenu rozpočtu pokiaľ je to v kompetencii ZUŠ samotnej

- čerpať verejné prostriedky len na základe rozpočtovaných prostriedkov v schválenom, resp. upravenom rozpočte
- používať správnu ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu.

V zmysle §6 ods. 4 písm. a) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci neoverili základnou finančnou kontrolou súlad vyplatenia odmien s rozpočtom.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s §6 ods. 4 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:

- zabezpečiť zákonný výkon základnej finančnej kontroly
- pri každej finančnej operácii overovať jej súlad so zákonom ustanovenými skutočnosťami.

Hlavná kontrolórka v rámci čerpania výdavkov na tovary a služby skontrolovala čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých ZUŠ z rozpočtu mesta (kód zdroja 41).

Najvyššie výdavky boli zaznamenané na položkách:

- vodné a stočné – 2 000 EUR
- všeobecný materiál – 3 528 EUR
- údržba – 999 EUR
- všeobecné služby – 1 669 EUR
- príspevok na stravovanie – 7 747 EUR
- prídel do sociálneho fondu – 2 438 EUR.

V rozpočte ZUŠ sú rozpočtované a čerpané aj finančné prostriedky, ktoré ZUŠ získava ako poplatky od rodičov - príspevky prijaté od rodičov a iných osôb. Ide o príjmy vo výške 29 713 EUR, ktoré boli použité vo výdavkoch vo výške 29 693 EUR (kód zdroja 72g). Z týchto finančných prostriedkov sa financujú tovary a služby, konkrétne najvyššie výdavky boli zaznamenané na položkách:

- elektrická energia – 20 000 EUR
- údržba – 3 693 EUR
- stravovanie – 5 000 EUR

Výdavky na tovary a služby ZUŠ 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.

ZUŠ nemala schválený rozpočet kapitálových výdavkov. V priebehu rozpočtového roka boli ZUŠ

- rozpisovým listom k rozpočtovému opatreniu č. 110 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky na obstaranie pianína – kapitálové výdavky vo výške 5 900 EUR,

- rozpisovým listom k rozpočtovému opatreniu č. 161 a č. 230 rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky na zateplenie fasády a revitalizáciu plota – kapitálové výdavky vo výške 37 842,52 EUR a vo výške – 167,66 EUR.

Upravený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške 43 574 EUR bol vyčerpaný vo výške 43 574,86 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky v kapitálovom rozpočte boli použité v súlade s určeným účelom. Vo všetkých prípadoch išlo o obstaranie alebo zhodnotenie majetku na základe riadne vystavených objednávok, ktoré boli zverejnené v súlade s platnou právnou úpravou.

Rozpočtové pravidlá

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 faktúru č. 052021 za dodanie pianína v sumu 5900 EUR uhradil 24.5.2021. Podľa obsahu dodacieho listu pianíno bolo prevzaté osobne riaditeľkou ZUŠ dňa 27.5.2021. Tento postup je možné označiť ako poskytnutie platby vopred bez toho, aby bola táto platba vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutá.

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 v znení neskorších predpisov.

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

- neposkytovať 100% platby vopred za 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.

Zamestnanci ZUŠ 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.

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.

Verejné obstarávanie

Kapitálové výdavky boli použité na obstaranie zákaziek s nízkou hodnotou. Hlavná kontrolórka preverila postup pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Piano bolo obstarané bez uplatnenia procesu verejného obstarávania podľa §1 ods. 12 písm. f) 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“).

Zateplenie schodišťovej fasády bolo obstarané ako zákazka s nízkou hodnotou, zákazka bola zadaná 31.5.2021, boli predložené tri cenové ponuky, žiaden uchádzač nebol vylúčený. Kritérium výberu úspešného uchádzača bola najnižšia cena.

Revitalizácia plota bola obstaraná ako zákazka s nízkou hodnotou, zákazka bola zadaná 31.5.2021, boli predložené tri cenové ponuky, žiaden uchádzač nebol vylúčený. Kritérium výberu úspešného uchádzača bola najnižšia cena.

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ boli v oboch prípadoch obstarávania doručené tri cenové ponuky, z čoho je možné predpokladať, že ZUŠ vyzvala na predloženie ponuky minimálne tri hospodárske subjekty na účel zadania zákazky. V predloženej spisovej dokumentácii nebola táto výzva zaznamenaná ani zdokumentovaná.

Pri kontrole bolo zistené, že overenie splnenia podmienky podľa § 32 ods. 2 písm. e) a f) zákona o verejnom obstarávaní, t. j. či úspešný uchádzač je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu a či nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní, nebolo zaznamenané ani zdokumentované v spisovej dokumentácii k vybraným verejným obstarávaniam.

Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní predmetných zákaziek nepostupoval v súlade § 117 ods. 1 v spojení s ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní – neuplatnil princíp transparentnosti a nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

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

- dôsledne dodržiavať § 117 zákona o verejnom obstarávaní
- dôsledne zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie
- z priebehu verejného obstarávania vytvárať registratúrny spis, tak aby zo spisovej dokumentácie bol zrejmý postup verejného obstarávateľa a jeho úkony boli preskúmateľné zo strany kontrolných orgánov.

ZUŠ má pre oblasť verejného obstarávania vydanú smernicu o verejnom obstarávaní č. VP – 004/2019, ktorá upravuje podmienky verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v ZUŠ pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác, poskytnutie služieb a stanoviť záväzné postupy pri úkonoch spojených s verejným obstarávaním, hlavne postupy a limity pri zadávaní podlimitnej zákazky a zákazky s nízkymi hodnotami.

Od vydania smernice do termínu vykonania kontroly bolo niekoľko dôležitých novelizácií zákona o verejnom obstarávaní, na ktoré smernica vôbec nereflektuje. Smernica neobsahuje ani úpravu podrobných zákonných pravidiel vo vzťahu k zákazkám s nízkou hodnotou, ktoré absentujú v zákone o verejnom obstarávaní a na ktoré som poukázala pri kontrole §117 zákona o verejnom obstarávaní.

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

- novelizovať, resp. vydať novú smernicu upravujúcu podmienky verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti

V zmysle § 14 ods. 5 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ministerstvo školstva ustanovilo vyhláškou č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení štruktúru a obsah správ.

Podľa § 5 ods. 7 písm. f) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov je riaditeľ povinný predložiť zriaďovateľovi na schválenie a rade školy na vyjadrenie správu o výchovno-vzdelávacej činnosti (ďalej len správa).

Kontrolou bolo zistené, že správa bola zverejnená ako „hodnotiaca správa“, ktorá bola prerokovaná pedagogickou radou ZUŠ dňa 29. septembra a prerokovaná Radou školy dňa 14. októbra 2021. Prílohou správy má byť vyjadrenie príslušného orgánu školskej samosprávy, toto vyjadrenie správa neobsahuje.

Hlavná kontrolórka odporúča:

- v prílohe správy uvádzať vyjadrenie príslušného orgánu školskej samosprávy
- prílohu správy zverejniť zákonným spôsobom rovnako ako správu.

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

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

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

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejnil len zoznam predpisov, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

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

- zverejniť všetky interné predpisy a pokyny, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe, v súlade s stanoviskom Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky.

Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou obsahu zverejnených súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka a zverejnených zmlúv a objednávok bola zistená zverejnená objednávka, ktorá nebola uvedená v súhrnnej správe o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka - pod č. 21/2021 - 29.11.2021 zverejnená objednávka - realizácia a spracovanie nahrávky na CD v hodnote 2 300.00 s DPH

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

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

- dodržiavať platnú právnú úpravu pri zverejňovaní súhrnných správ,
- zverejňovať všetky zmluvy, vrátane objednávok.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

Výkon základnej finančnej kontroly bol v kontrolovanom období upravený v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Vykonávanie finančnej kontroly má kontrolovaný subjekt upravené v „Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly“ vydanéj pod č. S- 06/2016, účinnéj od 1.1.2017, ku ktorej boli vydané dva dodatky.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré kontrolované finančné operácie neboli vôbec overené základnou finančnou kontrolou (prerozdelenie odmien zamestnancom – doklad pre ekonómku, priznanie odmeny – návrh na priznanie odmeny, verejné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotu – správa z verejného obstarávania).

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

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

- zabezpečiť overovanie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole zodpovednými zamestnancami
- vykonávať overovanie v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, aby osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzovali na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Hlavná kontrolórka uložila riaditeľke ZUŠ povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Riaditeľka si povinnosť v určenej lehote splnila.