

Spis: 317/2023/KO / reg. záznam: 14781/2023

SPRÁVA o výsledku kontroly

V súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023, schváleného uznesením MsZ v Krompachoch č. 42/B.30 dňa 26. októbra 2022 predkladám MsZ v Krompachoch informácie o výsledkoch kontrol.

Povinná osoba	Centrum voľného času PRIMA, SNP č. 39, Krompachy
Označenie kontroly	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v roku 2022.
Dátum prevzatia správy povinnou osobou	25. júl 2023

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Centrum voľného času PRIMA (ďalej len CVČ) bolo zriadené mestom Krompachy zriaďovacou listinou, schválenou MsZ v Krompachoch dňa 28. októbra 2003 uznesením č. 7/C-9, s dátumom zriadenia od 1.1.2004 na dobu neurčitú. V čase vykonania kontroly bola zriaďovacia listina upravená 4 dodatkami a zverejnená na webovom sídle školy

https://www.cvckrompachy.eu/Zriadovacia_listina.pdf.

CVČ je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Samostatne hospodári s nehnuteľným a hnutel'ným majetkom vo vlastníctve mesta Krompachy, ku ktorému má právo správy v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Hodnota majetku v k 31.12.2014 predstavovala 67 772,33 €. Doplnkom č. 4 k zriaďovacej listine boli zriadené 2 elokované pracoviská ako súčasť Centra voľného času PRIMA a to: Slovinky 71 a Kluknava 43.

Identifikačné číslo organizácie (IČO): 35556293.

PRIESTOROVÉ A MATERIÁLNO-TECHNICKÉ PODMIENKY

CVČ tvorí budova, zapísaná na LV č. 1 so súpisným číslom 369/39, druh stavby: budova pre školstvo, na vzdelávanie a výskum, postavená na pozemku parc. C-KN č. 2516 a pozemky parcela C-KN č. 2517 a parcela C-KN č. 2518.

Priestorové podmienky vyhovujú podmienkam na vedenie len niektorých záujmových útvarov (ZÚ). Na vedenie záujmových útvarov využíva hlavne priestory škôl, telocviční, stolnotenisovej herne, prípadne materských škôl v meste a okolitých obcí. Využívanie na činnosť ZÚ v týchto priestoroch je vždy podmienené predchádzajúcou dohodou o využívaní priestorov s konkrétnou školou alebo školským zariadením.

Centrum voľného času v Krompachoch disponuje s týmito priestormi :

- spoločenská miestnosť používaná na pravidelnú aj príležitostnú činnosť prevažne spoločenského charakteru,
- počítačová učebňa na poschodí, je vybavená počítačovými jednotkami a slúži na vedenie ZÚ zameraných na výpočtovú techniku, prípadne podľa požiadaviek aj pre nezamestnaných a sociálne slabších
- tvorivá dielňa - vybavená pracovnými stolmi a stoličkami je zameraná na iné priestorovo nenáročné krúžky,

- kuchynka vybavená chladničkou, dresom, sporákom sa bežne na vedenie ZÚ nevyužíva. V prípade, že je v školskom roku záujem o ZÚ so zameraním na základy varenia, vedie sa krúžok v tejto miestnosti,
- v suteréne je plánované zriadenie fitness centrum pre deti aj verejnosť.

V priestoroch budovy sa ďalej nachádzajú: kancelária (pedagogický zamestnanec, hospodárka CVČ), riaditeľňa (riaditeľka CVČ), sklad so športovým náradím rôzneho charakteru, WC pre dospelých a WC pre deti . Ostatné priestory : pivnica-dielňa školníka, povala CVČ a registratúrna miestnosť.

Chýbajúce priestory : telocvičňa, väčšia počítačová učebňa, sklad pre údržbára a upratovačku.

Materiálno – technické vybavenie je na dobrej úrovni. CVČ disponuje farebnými tlačiarňami, kopírkou, PC zostavami, notebookom, skenerom, mobilným telefónom. Tieto slúžia pre pedagogických zamestnancov a prevádzkových zamestnancov. Pre klientov CVČ sú zabezpečené počítačové zostavy. Okrem menovanej techniky je v inventári CVČ postačujúce športové vybavenie vrátane vzduchoviek, hudobná a ozvučovací technika vrátane mikrofónov, knihovňa a súbor spoločenských hier, televízor, video, videokamera.

VNÚTORNÉ PREDPISY

CVČ sa popri všeobecne platných zákonných normách riadilo nasledovnými vnútornými predpismi a smernicami predloženými ku kontrole:

- Prevádzkový poriadok schválený ako príloha Rozhodnutia RÚVZ SNV č. 00446-3/2009 dňa 23.3.2009
- Organizačný poriadok
- Pracovný poriadok
- Kolektívna zmluva na rok 2022, zverejnené na webovom sídle CVČ
- Smernica č. 3/2020 Vnútorný predpis o finančnej kontrole
- Smernica č. 2/2008 Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- Smernica č. 2/2020 Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- Smernica č. 1/2019 o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou
- Smernica č. 4/2020 Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
- Vnútorný predpis o pravidlách a postupoch spracovania a ochrany osobných údajov pri zabezpečovaní personálno-mzdovej agendy, o ochrane osobných údajov
- Školský poriadok

Organizačný poriadok predstavuje základný vnútorný predpis organizácie, prostredníctvom ktorého sa určuje organizačná štruktúra, zásady, riadenie, ako i vzťahy nadriadenosti a podriadenosti jednotlivých zamestnancov, ktoré spravidla bývajú naznačené v graficky upravenej organizačnej schéme ako súčasť organizačného poriadku.

Kontrolné zistenie 1

Kontrolou organizačného poriadku CVČ bola zistená nepresnosť definície pojmov a číslovania v textovej časti. V obsahu sa pojednáva o činnosti technika BOZP napriek tomu, že činnosť je zabezpečená dodávateľským spôsobom, ďalej upravuje organizačné normy riaditeľky školského zariadenia aj napriek tomu, že CVČ nemá zriadený ani v zriaďovacej listine uvedený úsek školského stravovania. Grafická časť organizačnej štruktúry nie je v súlade s textovou časťou organizačného poriadku. V Dodatku č. 2 nie je uvedený dátum schválenia štatutárnym orgánom, je uvedený iba dátum odsúhlasenia ZO OZ. Dodatok č. 2 od 1.4.2023 upravuje navýšenie úväzku zamestnanca, ktorý má v organizácii CVČ 50% úväzok na prac. pozícii upratovačka, pričom v platnom organizačnom poriadku vrátane Dodatku č. 1 nie je záznam o jeho znížení (úväzok upratovačky). Dôvodom zmeny organizačného poriadku Dodatkom č. 2 je obsadenie už vytvorenej pracovnej pozície: hospodárka s úväzkom 30% – obsadenie voľného pracovného miesta nie je dôvodom na zmenu organizačného poriadku. V zmysle § 62 ods. 6 zákona o službách zamestnanosti je zamestnávateľ povinný oznámiť voľné pracovné miesto a jeho charakteristiku

úradu, v ktorého územnom obvode sa pracovné miesto nachádza, čo nebolo zo strany povinnej osoby dodržané. Za voľné pracovné miesto sa považuje novovytvorené pracovné miesto alebo existujúce neobsadené pracovné miesto.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam vypracovať nový organizačný poriadok organizácie.

Vnútorň predpis o finančnej kontrole – upravuje podrobnosti výkonu finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Základná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa vykonáva „dovnútra“ orgánu verejnej správy vo vzťahu ku každému úkonu orgánu verejnej správy, ktorý predstavuje finančnú operáciu alebo jej časť, t. j. príjem, použitie alebo poskytnutie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Ku kontrole bol predložený vnútorný predpis o finančnej kontrole bez príloh č. 1 a č. 2.

Vo vnútornom predpise absentuje určenie zamestnancov zodpovedných za výkon ZFK a FKM týkajúcich sa cestovných náhrad, odpisovania majetku, dohôd o hmotnej zodpovednosti, príjmov za činnosť CVČ - odporúčam doplniť do vnútorného predpisu.

Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice – príloha č. 1, **odporúčam upraviť vyjadrenie o vykonaní ZFK s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.**

Smernica o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou – nové Finančné limity pre zákazky s nízkou hodnotou – **upraviť prílohu č. 1**

Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku – **odporúčam vydat' nový interný predpis, nakoľko v aktuálne platnej smernici č. 7/2009 sú uvedené sumy v Sk.**

Zároveň upozorňujem na Metodické usmernenie č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku v znení dodatku č. 1, podľa ktorého rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky odpisujú dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

2. ROZPOČET, HOSPODÁRENIE S FIN. PROSTRIEDKAMI A MAJETKOM

CVČ hospodáril samostatne, v rámci rozpočtu mesta schváleného Mestským zastupiteľstvom v Krompachoch a finančným usporiadaním rozpočtu mesta voči zriadeným právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám. Rozpočet tvorili bežné príjmy a bežné výdavky.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č.33/B.25 a č. 33/B.35.

Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení dňa 29.12.2021 listom č. 19057/2021 v celkovej výške **116 639,- €**. Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých bolo CVČ informované prostredníctvom rozpisových listov. Celková upravená výška rozpočtu schválená MsZ v roku 2022 predstavovala čiastku **129 817,10 €**.

Tabuľka č. 1 - **Rozpočtové príjmy CVČ v roku 2022**

v €

Zdroj	EK FK	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
72g	223	Príspevky na činnosť CVČ prijaté od rodičov a iných osôb	2 000,00	3 340,00	3 292,76
72a	311	Granty - príspevky od iných subjektov	0,00	800,00	800,00
11H	312	Príspevky od ostatných subjektov ver. správy	0,00	0,00	84,00
BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM - vlastné			2 000,00	4 140,00	4 176,76

Rozpočtovanými bežnými príjmami v roku 2022 boli finančné transfery od zriaďovateľa poskytované mesačne vo výške 1/12 zo schváleného a následne upraveného rozpočtu, vlastné príjmy, dotácie od obcí a účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR na vzdelávacie poukazy.

K 30.6.2022 bolo v záujmových útvaroch evidovaných 635 detí, z toho 109 z iných obcí a miest, k 31.12.2022 záujmové útvary navštevovalo 620 detí, z toho 515 domácich a 105 z iných obcí a miest.

CVČ malo uzatvorenú zmluvu iba s Obcou Richnava so zmluvne dohodnutou cenou 84,- €/9 detí, ktorá bola uhradená na bankový účet CVČ dňa 25.4.2022 suma 60,- € a dňa 4.11.2022 suma 24,- €. S ostatnými obcami/mestami uzatváral zmluvy o čiastočnej úhrade nákladov spojených s činnosťou CVČ zriaďovateľ.

Podľa § 116 ods. 6 zákona č. 245/2008 Z. z. (školský zákon) výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti centra voľného času, ktorého zriaďovateľom je obec určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Podľa VZN Mesta Krompachy č. 2/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v znení Doplnku č. 4, článok 3 v bode 5 mesačný príspevok na úhradu nákladov spojených s činnosťou centra voľného času:

a) deti, žiaci a študenti vo veku do 25 rokov	4,00 €
b) odovzdanie vzdelávacieho poukazu	0,00 €
c) odovzdanie vzdelávacieho poukazu + ďalší krúžok	2,00 €
d) dospelí nad 25	5,00 €
e) klubová činnosť – organizovaná skupina (poplatok za 1 osobu)	5,00 €

CVČ naplnilo príjmy v položke – príspevky na činnosť CVČ prijaté od rodičov a iných osôb vo výške 3 292,76 €. Išlo o platby prijaté od rodičov a iných osôb za účasť detí v záujmových útvaroch aj za účasť na detských prímestských táboroch, ktoré sa uskutočnili v mesiacoch február a júl 2022 v celkovej sume 2 036,12 €.

Kontrolné zistenie 2

Vo VZN Mesta Krompachy č. 2/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach vrátane doplnkov **nebola** stanovená výška príspevku na činnosť CVČ, ktorou je organizovanie detských prímestských táborov. Príspevok na dieťa bol stanovený vo výške 60,- €/týždeň/dieťa na základe kalkulácie nákladov spracovaných riaditeľkou CVČ. Ku dňu vypracovania tejto správy nebolo preukázané zverejnenie výšky príspevku na webovom sídle povinnej osoby – CVČ. Zverejnené boli informácie o konaní LPT, informácie pre rodičov, prihláška a Smernica k realizácii Letného prímestského tábora v CVČ PRIMA s platnosťou od 1.6.2021.

Zo strany povinnej osoby a zriaďovateľa nebolo dodržané ust. § 116 zákona č. 245/2008 Z. z.

Tabuľka č. 2 - **Rozpočtové výdavky CVČ v roku 2022**

v €

EKRK	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	59 217,00	61 417,00	61 409,50
620	Poistné a príspevok do poisťovní	26 583,00	25 228,56	25 228,56
630	Tovary a služby	30 839,00	42 918,54	39 626,08
640	Bežné transfery	0,00	253,00	253,00
Bežné výdavky spolu		116 639,00	129 817,10	126 517,14

Skutočne celkové výdavky rozpočtu vo výške 126 517,14 € boli použité na:

- mzdy a platy vo výške 61 409,50 € a odvody zamestnávateľa vo výške 25 228,56 €,
- výdavky na tovary a služby vo výške 39 626,08 €,

- výdavky na bežné transfery predstavujúce náhrady za práceneschopnosť vo výške 253,- €. Výdavky na mzdy a odvody tvorili najvyššiu položku rozpočtu vo výške viac ako 68 %. Výdavky na energie predstavovali sumu 3 985,66,- €, t.j. tvorili 3,1 % celkového rozpočtu.

Finančné prostriedky v roku 2022 boli okrem miezd, odvodov, energií, revízií, stravovania a sociálneho fondu použité aj na tieto bežné výdavky:

- didaktické pomôcky pre záujmové útvary, nafukovací hrad v hodnote 571,99 €,
- nákup 2 ks PC zostavy s príslušenstvom v sume 957,40 €,
- nákup 6 ks repasovaných PC v sume 1 324,20 €,
- údržbu výpočtovej techniky v sume 396,40 €,
- nákup nového informačného systému Urbis v sume 595,- €,
- rekonštrukciu bleskozvodu v sume 3 493,45 €,

V roku 2022 v hospodárení CVČ neboli použité kapitálové výdavky.

Do roku 2022 boli presunuté nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR na vzdelávacie poukazy vo výške 3 537,65 €, ktoré boli poukázané na bankový účet zriaďovateľa dňa 8.2.2022 a oznámené listom č. 6/2022-001.

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.

Úhrady boli vykonané na základe zálohových platieb:

Predmet obstarania	Výška preddavku	Dátum platby	Dátum dodania
nafukovací hrad	571,99 €	16.12.2022	28.12.2022
triedne knihy	82,34 €	25.8.2022	26.8.2022

Kontrolné zistenie 3

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

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

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.

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2022 v súlade s § 17 zákona o účtovníctve a predložená v RISSAM - Rezortnom informačnom systéme samosprávy dňa 30.1.2023 v zákonom termíne podľa § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve a obsahuje podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 2 písm. g) zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka obsahuje okrem všeobecných náležitostí požadovaných zákonom aj povinné súčasti pre účtovné jednotky, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva – súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Evidencia a inventarizácia majetku je vedená v programovom module účtovného softwaru Majetok od firmy IVeS, organizácia pre informatiku verejnej správy . Obsahuje evidenciu

inventárnych kariet, evidenciu pohybov majetku, odpisovanie majetku, návrhy na vyradzovanie majetku a pod. Na základe príkazu štatutárneho zástupcu/ riaditeľky CVC bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022. Inventarizácia nebola predmetom tejto kontroly.

Tabuľka č. 3 - Stav majetku podľa údajov ročnej závierky k 31.12.2022

v €

Názov	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok súčet	25 641,20	23 128,43	2 777,68
<i>z toho:</i>			
Pozemky	2 512,77	0,00	2 512,77
Stavby	5 386,91	5 386,91	264,91
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0,00	0,00	0,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17 741,52	17 741,52	0,00

Poistenie majetku

Ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. je určená orgánom mesta a organizáciám povinnosť majetok mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Kontrolné zistenie 4

Povinná osoba v kontrolovanom období nepreukázala splnenie povinnosti vyplývajúcej z vyššie uvedeného právneho predpisu t.j. nebolo preukázané poistenie spravovaného majetku v roku 2022.

3. KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, PERSONÁLNEJ A MZDOVEJ EVIDENCIE

Predmetom kontroly účtovných dokladov boli knihy objednávok, dodávateľských faktúr, pokladničná kniha, odberateľské a dodávateľské zmluvy, evidencia majetku, personálna a mzdová evidencia a účtovná závierka.

Účtovníctvo CVC je vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve), v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a v zmysle vnútorných predpisov školy.

Povinná osoba účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo bolo vedené vlastnými zamestnancami (hospodárkou a ekonómkou) v sídle účtovnej jednotky s použitím aplikačného programového vybavenia WinIBEU od štátnej organizácie pre informatiku verejnej správy IVEŠ Košice. Účtovná evidencia bola zodpoved. zamestnancami vykonávaná v jednotlivých moduloch.

Kniha objednávok v roku 2022 zahŕňa 56 objednávok, ktorých súčasťou sú vyplnené formuláre základnej finančnej kontroly a objednávky sú zverejnené na webovom sídle CVC.

Kniha došlých faktúr za rok 2022 obsahuje 146 zápisov - dodávateľských faktúr v celkovej sume úhrad 24 155,55 €.

Účtovné doklady k došlým faktúram (krycie listy, platobné poukazy) sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve, s preukázaním vykonania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole a audite). Text ZFK na predložených dokladoch je v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o finančnej kontrole), s uvedením mena, priezviska, dátumu a podpisového

záznamu zodpovednej osoby a štatutára (riaditeľky MŠ). Všetky dodávateľské faktúry sú zverejnené na webovom sídle CVČ v zákonom stanovenej lehote do 30 odo dňa zaplataenia faktúry.

Pokladničná kniha v roku 2022 obsahuje 107 pokladničných dokladov (12 príjmových, 95 výdavkových). Celková suma pokladničných príjmov bola 5 876,- € a rovnaká bola aj suma výdavkov z pokladne. Posledný záznam pokladničnej knihy k 31.12.2022 bol výdavkový pokladničný doklad č. 107. Zostatok hotovosti k 31.12.2022 bol vyčíslený na 0,00 €. V súlade so zákonom o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia pokladne k 31.12.2022.

S pracovníčkou, ktorá bola poverená vedením pokladne bola uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonníka práce.

Pokladničné doklady boli očíslované vzostupne podľa poradia v pokladničnej knihe, číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve, obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým a výdavkovým pokladničným charakterom. Súčasťou účtovných dokladov bola „Požiadavka na objednanie/nákup“ vyhotovená v zmysle vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice – príloha č. 2 s uvedením podpisového záznamu riaditeľky CVČ PRIMA.

Príjmové pokladničné doklady súviseli s výberom poplatkov za záujmové útvary, dotáciou pokladne t. j. výberu hotovosti z bankového účtu do pokladne. Výdavkové pokladničné doklady súviseli s výdavkami za všeobecný materiál, učebné pomôcky, nákup benzínu do kosačky, poštové poplatky, cestové náhrady a reprezentačné výdavky.

Pokladničné limity boli dodržané podľa vnútorného predpisu školy - Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice. Pri každej pokladničnej účtovnej operácii je vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.

Personálna a mzdová evidencia – Kontrola bola zameraná na kontrolu pracovných zmlúv a vedenie mzdovej agendy.

Podľa štvrťročného výkazu o práci v školstve Škol (MŠVVŠ SR) 1-04 k 31.12.2022 bolo v evidencii CVČ 34 zamestnancov, z toho:

- 6 s uzatvorenými pracovnými zmluvami (riaditeľka – 1, pedagogickí zamestnanci – 2, ekonomicko-hospodársky úsek - 3),
- 27 pedagogickí zamestnanci – dohodári s čiastočnými úväzkami,
- 1 nepedagogický zamestnanec – dohodár (školník) s čiastočným úväzkom.

Vybrané pracovné zmluvy obsahovali všetky náležitosti podľa § 43 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce. Pri kontrolovaných pracovných zmluvách, platových dekrétach, návrhoch na odmenu bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.

Personálna a mzdová evidencia je vedená v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. - zákonníka práce, zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.) a vnútornými normami – Pracovným poriadkom a Kolektívnou zmluvou.

Návrhy na poskytnutie odmeny zamestnancom CVČ vrátane ich výšky boli písomne odôvodnené a odsúhlasené riaditeľkou CVČ s uvedením podpisového záznamu.

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 riaditeľke CVČ vrátane jej výšky a odôvodnenia ma byť spracovaný zriaďovateľom CVČ a odsúhlasený štatutárnym orgánom zriaďovateľa – primátorom mesta.

Návrhy na poskytnutie odmeny riaditeľke CVČ vyplatené za mesiace máj, september a november 2022 vrátane ich výšky boli písomne zdôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom zriaďovateľa a odsúhlasené primátorkou/primátorom mesta s uvedením podpisového záznamu.

Upozorňujem na § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. podľa ktorého: zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami,³⁾ a zamestnancov a fyzické osoby vykonávajúce verejnú funkciu, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého, okrem zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí a zamestnancov zamestnávateľa, u ktorého pôsobí len jeden vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom.

Povinné aktualizčné a adaptačné vzdelávanie svojich pedagogických a odborných zamestnancov poskytuje povinná osoba v súlade so zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Vyhláškou č. 361/2019 Z. z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o vzdelávaní v profesijnom rozvoji. Všetci pedagogickí zamestnanci sa v šk. roku 2021/2022 zúčastnili aktualizčného vzdelávania s názvom „Rozvíjanie grafom. zručností detí“ a „Identifikácia individuálnych charakteristík žiakov“. Absolvovali psychologické poradenstvo zamerané na predchádzanie a zvládanie agresivity. V rámci ďalšieho individuálneho vzdelávania využívali odbornú literatúru a rôzne médiá.

4. KONTROLA ZVEREJŇOVANIA ZMLÚV, OBJEDNÁVOK A FAKTÚR podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

V zmysle § 5a zákona o slobode informácií sa zverejňuje 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.

Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri – centrálny register zmlúv vedený Úradom vlády SR.

V § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o objednávkach. Tieto údaje je povinná osoba zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka.

Povinné zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce upravuje ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní údaje do 30 kalendárnych dní odo dňa zaplatenia faktúry. Podľa § 5b ods. 3 zákona o slobode informácií sa povinné zverejňovanie týka iba tých faktúr, ktoré sa týkajú povinne zverejňovaných zmlúv.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Povinná osoba zverejňuje zmluvy, objednávky a faktúry v zákonom stanovenej lehote. V roku 2022 bolo zverejnených na CRZ 16 zmlúv.

5. KONTROLA VÝKONU ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Text základnej finančnej kontroly na predložených dokladoch spĺňa náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Pri kontrole postupu vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

6. KONTROLA VYHOTOVENIA SPRÁVY O VÝCHOVNO-VZDELÁVACEJ ČINNOSTI

V súlade s § 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 bola v zákonom stanovenej lehote zriaďovateľovi predložená na schválenie Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za školský rok 2021/2022.

Podľa § 2 vyhlášky č. 435/2020 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení vypracovaná správa obsahuje podľa:

§ 2 ods. 1 písm. a)

bod 7: mená, priezviská a označenie funkcie členov rady školy alebo rady školského zariadenia, ak je zriadená, a jej adresa elektronickej pošty.

§ 2 ods. 1 písm. b) údaje o zriaďovateľovi v rozsahu:

1. názov, ak je zriaďovateľom právnická osoba...
2. sídlo, ak je zriaďovateľom právnická osoba...
3. telefónne číslo
4. adresa elektronickej pošty

§ 2 ods. 1 písm. c) informáciu o činnosti rady školy alebo rady školského zariadenia, najmä počet a dátumy zasadnutí a prijaté uznesenia.

Podľa § 3 sa schválená správa zverejňuje na obvyklom mieste a na webovom sídle, ak je zriadené, do 31. decembra príslušného roka.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka CVČ si túto povinnosť do 31. 12. 2022 splnila, správa je zverejnená na webovom sídle CVČ.

Kontrolné zistenie 5

Kontrolou bolo zistené, že zverejnená správa neobsahuje všetky predpísané náležitosti, čím nebolo dodržané ust. § 2 vyhlášky č. 435/2020 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení.

7. ZÁVER

Nehnutelný majetok CVČ je pravidelne udržiavaný a zveľaďovaný, absentovalo poistenie majetku. V roku 2022 boli výdavky smerované do rekonštrukcie bleskozvodu, montáže žalúzií a nákupu učebných a didaktických pomôcok. V roku 2021 boli obnovované maľby v miestnostiach, výmena kobercov a nábytku v spoločenskej miestnosti, obnovená počítačová učebňa na poschodí, zníženie stropov na prízemí budovy.

V budúcnosti je potrebná rekonštrukcia hygienických miestností a WC, zníženie stropov ďalších priestorov budovy (aj poschodie) a kompletná rekonštrukciu suterénu.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, tak ako sú uvedené v jednotlivých bodoch návrhu správy, ktoré je potrebné odstrániť a v budúcnosti predchádzať ich opakovaniu.

V Krompachoch, dňa 11. august 2023

Ing. Marta Legátová
hlavná kontrolórka