

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
27. JÚN 2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 12.3

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2023 v Základnej škole s materskou školou Pionierska 2 Brezno (ZŠ).

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2023 v Základnej škole s materskou školou Pionierska 2 Brezno (ZŠ).

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 som vykonala kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2023 v Základnej škole s materskou školou Pionierska 2 Brezno (ZŠ).

Predmet a cieľ kontroly:

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

1./ Kontrola rozpočtového hospodárenia ZŠ

ZŠ 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 14.12.2022. Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami, o ktorých bola ZŠ informovaná prostredníctvom rozpisových listov.

Rozpočet ZŠ ako súčasť viacročného a programového rozpočtu mesta bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva číslo 166/2022 zo dňa 14.12. 2022 nasledovne:

a) príjmy celkom 161 043 EUR

z toho : bežné príjmy 161 043 EUR

- z prenajatých budov, priestorov a objektov 1 043 EUR
- príspevky prijaté od rodičov a iných osôb 20 000 EUR
- za predaj výrobkov, tovarov a služieb 40 000 EUR
- za stravné 100 000 EUR

b) výdavky celkom 2 448 252 EUR

z toho : bežné výdavky 2 448 252 EUR

09.2.1.1 – nižšie sekundárne vzdelávanie všeob. s bež. starostlivosťou 1 600 000 EUR

09.5.0 – vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 158 897 EUR

09.6.0.2 – vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania 269 208 EUR

09.1.1.1 – predprimárne vzdelávanie s bež. starostlivosťou 360 072 EUR

09.6.0.8 – vedľajšie služby poskytované v rámci vzdelávania nedefinovaného 40 000 EUR

09.8.0 – vedľajšie služby v rámci vzdelávania nedefinovaného 18 575 EUR

10.2.0 – staroba 1 500 EUR

Podľa finančného výkazu schválený rozpočet na platy zamestnancov vo výške 1 526 300 EUR bol čerpaný vo výške 1 864 112,33 EUR (po úprave rozpočtu). Najvyššia úprava rozpočtu a následne čerpanie rozpočtu bolo zaznamenané u tarifných plátov a u odmien.

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

V ZŠ pracuje 110 zamestnancov, z toho 81 pedagogických zamestnancov (na ZŠ – 65 a v materských školách – 16) a 29 nepedagogických zamestnancov (v školskej jedálni - 12, upratovačiek – 11, školníci – 2 a ekonomický úsek – 4).

Podľa finančného výkazu schválený rozpočet na osobné príplatky zamestnancov vo výške 72 000 EUR bol vyčerpaný vo výške 86 890,21 EUR (po úprave rozpočtu).

Podľa finančného výkazu v schválenom rozpočte boli rozpočtované odmeny zamestnancov vo výške 12 000 EUR, rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravený na výšku 81 917 EUR a vyčerpaný vo výške 79 156 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že návrhy na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodnili vedúci zamestnanci a riaditeľ ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že osobný príplatok bol priznaný, zvýšený, znížený a odobratý na základe tlačiva „Návrh na zmenu rozhodnutia o plati“. Kontrolou tiež bolo zistené, že v niektorých prípadoch zamestnancom bola zmenená výška osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca (napr. zmena – zníženie osobného príplatku od 1.1.2023, zmena – zníženie osobného príplatku od 1.9.2023, priznanie osobného príplatku od 9.10.2023).

Podľa platnej právnej úpravy zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobný príplatok, ktorý je možné zvýšiť, znížiť alebo odobrať na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh. Zamestnávateľ je povinný vopred prerokovať so zástupcami zamestnancov návrh na zníženie alebo odobratie osobného príplatku. Zamestnávateľ rozhoduje nielen o priznaní osobného príplatku, ale aj o jeho zvýšení, znížení alebo odobratí spôsobom uvedeným v citovanej právnej úprave .

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

- rozhodovať nielen o priznaní osobného príplatku, ale aj o jeho zvýšení, znížení alebo odobratí u zamestnancov ZŠ spôsobom uvedeným v §10 ods. 2 a 3 zákona č. 553/2003 Z. z.
- pri návrhu na zníženie alebo odobratie osobného príplatku vopred prerokovať tento návrh so zástupcami zamestnancov a preukázať toto prerokovanie (prerokovanie môže byť realizované písomnou formou tak, že zamestnávateľ písomne požiada zástupcov zamestnancov o prerokovanie zníženia osobného príplatku s uvedením mena a priezviska dotknutého zamestnanca, sumy zníženia osobného príplatku a uvedením dôvodu zníženia osobného príplatku; na jednej žiadosti o prerokovanie môže byť uvedených aj viacero zamestnancov alebo sa o prerokovaní spíše záznam).

Podľa finančného výkazu schválený rozpočet na tovary a služby vo výške 360 733 EUR bol čerpaný vo výške 517 265,39 EUR (po úprave rozpočtu).

Najvyššie výdavky boli zaznamenané na položkách a podpoložkách:

- energie – 187 751,52 EUR
- všeobecný materiál – 64 078,78 EUR
- učebné a kompenzačné pomôcky – 31 895,85 EUR

- údržba – 42 412,64 EUR
- všeobecné služby – 17 237,22 EUR
- príspevok na stravovanie – 35 935,04 EUR
- prídel do sociálneho fondu – 19 406,76 EUR.

ZŠ použila bežné výdavky na nasledovné opravy a údržbu:

- oprava vodovodného potrubia v MŠ Hradby: 9 581,71 EUR,
- montáž a demontáž PVC podlahy v triedach ZŠ: 9 668,74 EUR,
- maľovanie tried ZŠ: 7 038,55 EUR,
- maľovanie ŠJ: 2 961,00 EUR,
- oprava multifunkčného ihriska: 4 923,83 EUR,
- oprava prevádzkových strojov a zariadení v ŠJ, ZŠ: 3 067,22 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky v bežnom rozpočte v kategórii 630 – tovary a služby boli použité v súlade s určeným účelom. Vo všetkých prípadoch išlo o tovary, služby, údržba a opravy, ktoré boli realizované na základe riadne vystavených zmlúv a objednávok, ktoré boli zverejnené v súlade s platnou právnou úpravou.

ZŠ nemala schválený rozpočet kapitálových výdavkov. V priebehu rozpočtového roka bol rozpočet kapitálových výdavkov upravený na sumu 6 253 EUR. Upravený rozpočet kapitálových výdavkov bol vyčerpaný vo výške 6 252,80 EUR.

ZŠ čerpala finančné prostriedky na kapitálové výdavky:

- realizácia drobnej stavby - altánok 6mx4m: 4 760,00 EUR,
- dodanie a montáž žalúzií – technické zhodnotenie budovy MŠ Hradby po komplexnej rekonštrukcii: 1 492,80 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky v kapitálovom rozpočte boli použité na základe riadne vystavených a zaevidovaných faktúr 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.

Bežné a kapitálové výdavky boli použité na obstaranie zákaziek bez uplatnenia procesu verejného obstarávania v súlade s §1 ods. 15 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 ktorého sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

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

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil svoje zákonné povinnosti. Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti bola zverejnená ako „výročná správa“, ktorá bola prerokovaná pedagogickou radou a radou školy dňa 26.10.2023.

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 ZŠ 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 31.12.2023. Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil inventúrne súpisy, ku ktorým boli doložené rekapitulácie inventarizovaného účtu a doklad pod názvom „*Inventarizačný zápis k 31.12.2023*“. Kontrolou bolo zistené, že tento doklad obsahuje zákonom o účtovníctve stanovené náležitosti.

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

4. / *Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní*

Kontrolovaný subjekt obstarával zákazky bez uplatnenia procesu verejného obstarávania v súlade s §1 ods. 15 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“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri obstarávaní potravín - pri zákazkách nad 10 000 EUR vyzval na predloženie ponuky len jeden hospodársky subjekt. Prieskum trhu vykonal osobne, pričom kritérium na výber osloveného dodávateľa nebola na prvom mieste cena, ale kvalita, bezpečnosť a čerstvosť dodávaných potravín. Na základe tohto postupu oslovil dodávateľov na jednotlivé druhy potravín ako mäso a masové výrobky, hydina, mrazené ryby a zelenina, mlieko a mliečne výrobky, chlieb a pekárenské výrobky apod.

Kontrolou bolo zistené, že na predloženie ponuky na dodanie „potravín podľa špecifikácie uvedenej v prílohe“ nebol kontrolovaným subjektom oslovený len jeden hospodársky subjekt, ale výzvou prostredníctvom mailu boli oslovení traja dodávateľia. Rovnako to bolo v prípade dodania „mlieka a mliečnych produktov“, kde boli kontrolovaným subjektom oslovení dvaja dodávateľia. V tomto prípade je nutné uviesť, že keď sa verejný obstarávateľ rozhodne osloviť na predloženie ponuky viacero hospodárskych subjektov (čiže viacero dodávateľov), tak takéto oslovenie v zákazke s nízkou hodnotou už nie je možné robiť prostredníctvom emailu, ale toto oslovenie by mal verejný obstarávateľ robiť buď prostredníctvom elektronickej platformy alebo v prechodnom období (do 31.1.2023) prostredníctvom iného elektronického prostriedku, ktorý je zapísaný v zozname elektronických prostriedkov na stránke Úradu vlády SR.

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

- dodržiavať povinnosti verejného obstarávateľa a vykonávať verejné obstarávanie na zákazky postupom uvedeným v zákone o verejnom obstarávaní
- dodržiavať príslušné ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní a metodické usmernenia pri obstarávaní potravín.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nezverejnila žiadne súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho polroka, zmluvy zverejňovala v centrálnom registri zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ na www.uvo.gov.sk vo svojom profile nezverejnila žiadnu súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka nakoľko v kontrolovanom období neobstarávala žiadne zákazky s nízkymi hodnotami.