

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2022 v rozpočtovej organizácii CVČ Nová Baňa

Predkladá: PhDr. Katarína Segetová, hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: PhDr. Katarína Segetová, hlavná kontrolórka mesta

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie

Dôvodovú správu

Správa o výsledku kontroly

V Novej Bani, dňa 03.04.2024

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2022 v rozpočtovej organizácii CVČ Nová Baňa

Dôvodová správa:

Predkladám správu o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2022 v rozpočtovej organizácii CVČ Nová Baňa. Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na II. Polrok 2023 - Uznesenie MsZ č. 87/2023 zo dňa 28. 06. 2023

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok
2022 v rozpočtovej organizácii CVČ Nová Baňa**

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

Povinná osoba: PaedDr. Tatiana Polcová, riaditeľka CVČ Nová Baňa

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami za rok 2022
v rozpočtovej organizácii CVČ Nová Baňa

Cieľ 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

Kontrolované obdobie: 01.01. 2022– 31.12.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Centrum voľného času 12. 12. 2023 – 26.02.2024

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej
kontrolórky mesta Nová Baňa na II. Polrok 2023 - Uznesenie MsZ č. 87/2023 zo dňa 28. 06.
2023

Kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností.

Kontrolné zistenia :

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 pracujú 5 zamestnanci – 1 riaditeľ CVČ, 1 ekonómka na čiastočný úväzok (0,8), 2
pedagogickí pracovníci na plný úväzok, a 1 zamestnankyňa na pozícii upratovacie práce na
plný úväzok.

V roku 2022 boli uzatvorené tri dohody o vykonaní práce a to na pracovnú úlohu
vedúci šachového krúžku, tréner ZÚ Atletika, vedúci včelárskeho krúžku a jedna dohoda
o brigádnickej práci študenta.

Čerpaný rozpočet na mzdy vrátane odvodov bol za rok 2022 vo výške 94 151 EUR .
V tejto položke sú zahrnuté tarifné mzdy vrátane odvodov, odmeny ako aj mzdy mimo PP.

Náklady vzniknuté počas roka 2022 v súvislosti s uzatvorenými Dohodami o vykonaní práce boli hrazené príjmami CVČ.

Kolektívna zmluva ktorú malo CVČ uzatvorenú bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12. 2022 ak nedôjde k uzatvoreniu novej jej platnosť sa predlžuje najneskôr do 30. 04. 2023. Na časové obdobie spadajúce do rozsahu kontroly platná bola spomínaná kolektívna zmluva platná.

Správa o výchovno-vzdelávacej činnosti

V zmysle vyhlášky MŠ SR č. 435/2020 o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení bola dňa 04.10. 2022 táto správa vypracovaná a následne prerokovaná na zasadnutí Pedagogickej rady školského zariadenia pri CVČ Nová Baňa ako aj na zasadnutí Rady školy pri CVČ Nová Baňa.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka CVČ následne túto správu zverejnila na webovom sídle CVČ a tým si splnila povinnosť správu zverejniť.

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.

Kontrola rozpočtového hospodárenia CVČ

CVČ hospodáril samostatne podľa rozpočtu s prostriedkami, ktoré mu určilo mesto ako zriaďovateľ v rámci schváleného rozpočtu mesta.

Rozpočet mesta Nová Baňa bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 154/2021 dňa 15. 12. 2021 a jeho súčasťou sú aj príjmy a výdavky rozpočtových organizácií a príspevky príspevkových organizácií mesta Nová Baňa.

Rozpis rozpočtu bol vykonaný zo strany mesta po jeho schválení dňa 28.12.2021. Rozpočet na rok 2022 bol schválený nasledovne : príjmy vo výške 10 310 eur a výdavky vo výške 131 942 eur.

Rozpočet bol v priebehu kontrolovaného obdobia 4x upravovaný rozpočtovými rozpisom, pri ktorom zmenu rozpočtu schvaľuje mestské zastupiteľstvo a 2x bol vykonaný rozpočtový presun primátorom mesta, o ktorých bolo CVČ informované prostredníctvom rozpisových listov.

Rozpočet na rok 2022 po zmenách predstavoval k 31.12.2022 sumu 143 177. Skutočné čerpanie k 31.12.2022 bolo vo výške 136 991 Eur. Nevyčerpanú sumu 6 186 Eur poukázalo CVČ mestu dňa 23.12. 2022 a 17. 01. 2023. Najvyššie čerpanie vo výške spolu 20 103 eur bolo na údržbu budov. Táto položka zahŕňa revitalizáciu dvora CVČ, renovácia skladu, búranie septika, oprava toaliet.

Na príjmovej časti malo CVČ schválenú sumu po zmenách 11 455 eur a skutočné plnenie na príjmovej časti bolo vo výške 8 574 eur. Príjem malo CVČ z prenájmu miestností vo výške 1162 eur čo je o 1 838 eur menej ako bolo v schválenom rozpočte, zo vzdelávacích poukazov vo výške 3 360 eur, dobropisy vo výške 868 eur.

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 2022 bolo zverejnených všetkých 193 prijatých faktúr, 73 objednávok a 13 zmlúv.

Avšak v prípade zverejňovania objednávok bol porušený zákon 211/2000 Z.z §5b ods. a písmena 7. Absentovali údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Odporúčania HK

Zistené pochybenia odstrániť a nedostatky pri tejto časti kontroly napraviť.

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“).

„(10) Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo **hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.....**“

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 vo svojom profile nezverejnila súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie 3 kvartál v roku 2022. Kontrolou bola identifikovaná jedna zmluva, ktorá má zmluvnú cenu vyššiu ako 10 000 eur a uzatvorená bola dňa 23.09.2022.

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

Odporúčania HK

Dodržiavať platnú právnu úpravu pri zverejňovaní súhrnných správ.
Hlavná kontrolórka mesta uložila riaditeľovi CVČ prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a súhrnnú správu bezodkladne zverejniť.

Záver:

Pochybenia ktoré boli identifikované v Návrhu správy o výsledku kontroly:

- Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, kde absentovali údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.
- Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o verejnom obstarávaní, kedy nebola zverejnená súhrnná správa v roku 2022, ktorá bola uzatvorená na sumu vyššiu ako pri zverejňovaní ukladá limit.

Kontrolovanému subjektu bol zaslaný Návrh správy o výsledku kontroly, na základe identifikácií pochybení. Kontrolovaný subjekt nepredložili námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam a tým pádom ich považoval za akceptované.

Kontrolovaný subjekt predložili následne v lehotách uvedených v návrhu správy o výsledku kontroly správu o prijatých a splnených opatreniach. Konštatujem, že nedostatky a pochybenia, ktoré vykonaná kontrola identifikovala sú k dnešnému dňu odstránené.

Môžem konštatovať, že na základe kontroly Centrum voľného času hospodáril s finančnými prostriedkami schválenými v rozpočte mesta Nová Baňa na rok 2022 hospodárne a dodržalo všetky legislatívne postupy.

Hlavná kontrolórka vychádzala v návrhu správy iba z tých dokladov, ktoré jej povinná osoba poskytla, alebo ktoré sú verejne prístupné. V prípade, že sú súčasťou spisov aj iné dokumenty, ktoré neboli HK predložené, mohli by sa zistenia v návrhu správy líšiť.