



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na XI. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 28.08.2024

Bod návrhu programu zasadnutia:

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné

Dátum: 28.08.2024

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Vypracoval

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: august 2024

Podpis:

K prerokovaniu prizvať

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto
Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E z XI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 28.08.2024

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2024

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2024 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 127/2023 zo dňa 13.12.2023.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- **Správa z kontroly** hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v Materskej škole Dargovských hrdinov 18, Humenné za rok 2023

Správa z kontroly bola ukončená dňa 10.05.2024. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 06.06.2024. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci so mzdovým referátom vykonanie ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci so mzdovým referátom zosúladienie pracovnej náplne p. Fedorčákovej s jej aktuálnym zaradením do platovej triedy.
3. Odbor ŠKMaŠ zašle požiadavku na referát informatiky ohľadom aktualizácie Registratúrneho poriadku v systéme DISS.
4. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
5. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci s referátom informatiky správne zverejňovanie dodávateľských faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.
6. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí vykonávanie ZFK na rámcových dohodách k nákupu potravín v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
7. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí správne vyplňovanie platobných poukazov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2024 (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v Materskej škole Osloboditeľov 1, Humenné za rok 2023.....str. 2
2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola Jána Švermu Štefánikova 31, Humenné za rok 2023.....str. 13
3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta v rozpočtovej organizácii Základná umelecká škola Petra Breinera, Mierová 81, Humenné za rok 2023.....str. 39
4. Kontrola použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Kudlovská 11, zriaďovateľ Miroslav Kerekanič, za rok 2023.....str. 63

5. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých Komisiou životného prostredia a verejnej zelene za rok 2023.....str. 69

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v Materskej škole Osloboditeľov 1, Humenné za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2024 a Poverenia primátora mesta č. 5/2024 zo dňa 02.01.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Osloboditeľov 1, Humenné za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

v čase od 17.04.2024 do 13.05.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola Osloboditeľov 1, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 245/2008 Z.z o výchove a vzdelávaní (školský zákon)
- dodržiavanie podmienok stanovených vyhláškou MŠ SR č. 9/2006 o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení
- overiť vnútorné akty riadenia

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Osloboditeľov bola v zmysle ustanovenia §2 písm. g) zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v roku 2002 zaradená do oddelenia školstva, kultúry, športu a CR MsÚ. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ, v roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu. Spracovanie účtovníctva a miezd zamestnancov je súčasťou Odboru ekonomického MsÚ. Z uvedeného vyplýva, že Materská škola Osloboditeľov je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov Mesta Humenné.

Na čele materskej školy je riaditeľka Mária Kirňáková. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 01.09.2019 na päťročné funkčné obdobie.

V zmysle § 5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „*Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia*“. Pri MŠ pôsobí orgán školskej samosprávy- Rada školy zriadená v zmysle § 24 a § 25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na

4 ročné funkčné obdobie. Rada školy pôsobila za kontrolované obdobie v zložení: Mária Šteňková- predseda, Mgr. Jana Hudáková- zapisovateľka, JUDr. Veronika Ruščanská- podpredseda, Katarína Ontkocová, Ing. Lenka Vasilenková, Andrej Lipčák, Ing. Andrej Bača, PaedDr. Lukáš Jeňo, Ing. Františka Múdra. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepčným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie do funkcie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle § 3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stravovanie deťom v MŠ je zabezpečené prostredníctvom Školskej jedálne pri MŠ Osloboditeľov. Zákonný zástupca dieťaťa uhrádza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Všeobecne záväzným nariadením č. 185/2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších úprav, ktoré nadobudlo účinnosť 01.01.2023 bola určená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nasledovne: pre stravníkov materskej školy vo veku od 2 do 6 rokov vo výške

- desiata: 0,45 €
- obed: 1,10 €
- olovrant: 0,35

Limit na nákup potravín 1,90 €/deň

Režijné náklady 0,20 €/deň

SPOLU 2,10 €/deň

V zmysle VZN č. 190/2023 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších úprav „ dotáciu na stravu sa bude v zmysle §4 ods. 6 zákona o dotáciách poskytovať v sume "1,40 € za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno- vzdelávacej činnosti v materskej škole a odoberalo stravu“

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil prostredníctvom Odboru správy majetku kontrolnej skupine inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023.

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe **príkazu primátora Mesta Č.: 6029/43304/2023/OSM/Str. zo dňa 08.12.2023 riadnu inventarizáciu** celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2023, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle príkazu primátora riaditeľka materskej školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Jana Hudáková- predsedníčka, Katarína Ontkocová, Andrea Vaňková, Mgr. Lenka Burdová, Zuzana Telepčáková.

Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2023. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s právnou úpravou. 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.

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.**

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.**

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2023 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 (v €). Tab. č. 1

Aktíva MŠ+ ŠJ	Skutočný stav	Účtovný stav
A. Dlhodobý majetok	374 781,13	374 781,13
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-
Dlhodobý hmotný majetok	374 781,13	374 781,13
- Stavby	302 626,16	302 626,16
- Pozemky	28 714,40	28 714,40
- Samostatné hnut. veci	15 814,50	15 814,50
- Ostatný dlhodobý HM	23 402,09	23 402,09
- Drobný dlhodobý HM	4 223,98	4 223,98
B. Obežný majetok	7 315,18	7 315,18
- Zásoby	3 482,49	3 482,49
- Krátkodobé pohľadávky	393,29	393,29
- Finančný majetok	3 439,40	3 439,40
SPOLU	382 096,31	382 096,31

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....160 941,09 €
- drobný nehmotný majetok.....1 787,15 €

Spolu **162 728,24 €**

Majetok v operatívnej evidencii.....1 860,15 €

Záväzky sú vo výške 5 566,52€.

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2023

Tab. č. 2

Kód	Názov	Plnenie		Spolu
		MŠ	ŠJ	
610	Mzdové náklady zamestnávateľa	191 971,86	27 349,01	219 320,87
630	Tovary a služby	129 144,00	4 112,30	133 256,30
632	Energie celkom	97 081,45	-	97 081,45
632001	Energie, teplo, ÚK	90 940,13	-	90 940,13
632002	Vodné stočné	5 874,54	-	5 874,54
632003	Poštovné	36,38	-	36,38
632005	Telekomunikačné služby	230,40	-	230,40
633	Materiál celkom	18 430,41	2 659,64	21 090,05
633001	Interiérové vybavenie	994,80	-	994,80
633002	Výpočtová technika	761,99	-	761,99
633004	Prevádzkové stroje, prístroje	393,78	1399,87	1793,65
633006	Všeobecný materiál	1324,36	880,38	2 204,74

633006	Hmotná núdza	527,26	265,47	792,73
633009	Knihy, časopisy, noviny	12 754,30	-	12 754,30
633010	Pracovné odevy	1673,92	113,92	1 787,84
637	Služby celkom	9 284,54	1 452,66	10 737,20
637004	Všeobecné služby	8 911,59	863,28	9 774,87
637012	Poplatky	32,01	589,38	621,39
637015	Poistné	340,94	-	340,94
642	Transfery jednotlivcom	375,60	-	375,60
642014	Jednotlivci	375,60	-	375,60
713	Nákup strojov, prístrojov	3 972,00	-	3972,00
713004	Prevádzkové stroje, prístroje	3 972,00	-	3 972,00
	Spolu	321 115,86	31 461,31	352 577,17

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do škôlky je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy.

Za kontrolované obdobie bolo riaditeľkou MŠ vydaných 65 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ, 1 rozhodnutie o pokračovaní plnenia PPV, 3 rozhodnutia o prerušení dochádzky, 1 rozhodnutie o ukončení dochádzky a 2 rozhodnutia o predčasnom ukončení. Riaditeľka kontrolovaného subjektu vedie evidenciu rozhodnutí o prijatí, prerušení a ukončení v osobitnom zošite. Každé z rozhodnutí má pridelené svoje číslo.

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe rozhodnutia riaditeľky

Tab. č. 3

Rok 2023	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školský zákon)	Spolu
Január	82	52	0	134
Február	82	52	0	134
Marec	82	53	0	136
Apríl	84	53	0	138
Máj	85	53	0	138
Jún	86	53	0	139
Júl	49	89	0	138
August	Prerušená prevádzka	0	0	0
September	98	36	0	134
Október	100	36	0	136
November	100	36	0	136
December	99	36	0	136

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

- prostriedky zo štátneho rozpočtu,
- prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
- z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,

- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov,
- f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Dňa 01.07.2021 nadobudlo účinnosť VZN č. 172/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného VZN, konkrétne čl. 4 bola určená jednotná suma príspevku za dieťa navštevujúce MŠ: „Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje na 10,-eur mesačne za jedno dieťa“.

Všeobecne záväzným nariadením č. 188/2023, ktorým sa mení VZN č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, v znení neskorších úprav bola výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia zriadeného obcou stanovená na dieťa materskej školy vo výške **2948,40 €**.

Vyúčtovanie platieb a predpisov školného 1-12/2023

Materská škola Osloboditeľov

Tab. č. 4

Mesiac	Predpis	Nedoplatok z minulého mesiaca	Preplatok z minulého mesiaca	Úhrada	Nedoplatok ku koncu mesiaca	Preplatok ku koncu mesiaca	Stav na účte 318*
Január	820,00	100,00	250,00	870,00	80,00	280,00	-200,00
Február	820,00	80,00	280,00	880,00	70,00	330,00	-260,00
Marec	820,00	70,00	330,00	800,00	60,00	300,00	-240,00
Apríl	840,00	60,00	300,00	820,00	80,00	300,00	-220,00
Máj	840,00	80,00	300,00	910,00	30,00	320,00	-290,00
Jún	870,00	30,00	320,00	1250,00	60,00	730,00	-670,00
Júl	890,00	60,00	730,00	320,00	170,00	270,00	-100,00
August	10,00	170,00	270,00	10,00	160,00	260,00	-100,00
September	980,00	160,00	260,00	990,00	100,00	210,00	-110,00
Október	960,00	100,00	210,00	910,00	180,00	240,00	-60,00
November	1000,00	180,00	240,00	1000,00	140,00	200,00	-60,00
December	990,00	140,00	200,00	930,00	170,00	170,00	0,00
Spolu	9840,00			9690,00			-2310,00

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Osloboditeľov pracovalo za kontrolované obdobie 14 pedagogických zamestnancov a 5 nepedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

Aktuálne oznámenia o výške a zložení funkčného platu pedagogických zamestnancov nie sú na pečiatke základnej finančnej kontroly opatrené podpisom vedúceho zamestnanca.

Nadčasová práca pedagogických zamestnancov je upravená v Zákonníku práce, v Pracovnom poriadku zamestnávateľa a v zákone č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Evidenciu nadčasov si vedie riaditeľka MŠ Osloboditeľov v osobitnej dokumentácii. V zmysle Pracovného poriadku preplatenie nadčasových hodín je možné len v prípade zastupovania práceneschopných zamestnancov a písomného odsúhlasenia vedúcou Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu. U kontrolovaného subjektu sú tieto podmienky pri preplácaní nadčasových hodín splnené.

V Zákonníku práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Jedná sa o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna. Aj keď právna úprava nepredpisuje písomnú formu kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu vyššie uvedených dohôd.

Registratúra:

Kontrolovaný subjekt by mal pri správe registratúry postupovať podľa smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku. V prípade prijatých žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy a následných rozhodnutí bola zo strany kontrolovaného subjektu predložená iba ich evidencia. Konkrétne žiadosti a rozhodnutia sa nachádzali v osobnom spise dieťaťa. Na niektorých žiadostiach sa nachádzal odtlačok prezentačnej pečiatky, kde bolo uvedené číslo záznamu, číslo spisu, dátum prijatia.

Kontrolné zistenia: Kontrolovaný subjekt je v zmysle Smernice č. 1/2020 Mestského úradu v Humennom z 01.02.2020 o registratúrnom poriadku povinný vytlačiť spisový obal. „...*pre neelektronický a kombinovaný spis vytlačí z elektronického systému správy registratúry spisový obal, ktorého vzor tvorí prílohu č. 4 tohto predpisu. Obsahuje údaje: názov mestského úradu, názov jeho organizačnej zložky, číslo spisu, vec, registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia, dátum evidencie, dátum uzatvorenia spisu, meno a priezvisko spracovateľa a označenie „ Spisový obal.“* Súčasťou spisu majú byť jednotlivé záznamy. Čl. 8 ods. 6 smernice „*Neelektronické registratúrne záznamy zaradované do spisu sa spájajú vložením do spisového obalu*“ Na prezentačnej pečiatke na žiadostiach o prijatie dieťaťa do MŠ neboli uvedené prílohy, a to aj napriek tomu, že súčasťou žiadosti bolo aj potvrdenie lekára o zdravotnom stave dieťaťa. Na rozhodnutiach boli uvedené len čísla záznamu, chýbalo číslo spisu. Niektoré žiadosti neboli opatrené prezentačnou pečiatkou, iné zas neboli vyplnené vo všetkých kolónkach. Číslo spisového obalu ohľadom žiadostí o prijatie dieťaťa do MŠ, ktorý bol predložený kontrolovaným subjektom nekorešpondoval s číslom spisu uvedeným na jednotlivých žiadostiach. Na žiadostiach o prijatie dieťaťa do MŠ bolo uvedené iné číslo spisu ako bolo reálne číslo spisu vytvorené kontrolovaným subjektom.

Kontrola účtovných dokladov:

MŠ Osloboditeľov nevedie účtovníctvo samostatne, ale je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtovných dokladov MŠ výberovou metódou.

- **Platobný poukaz č. 202303440, PRAKTIK TEXTIL, s.r.o. v sume 195,94€-** nákup detských obrusov. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 233200054 v sume 195,94€ zo dňa 17.03.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230186 v sume 200,01 € zo dňa 20.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 7/2023 zo dňa 20.03.2023.
- **Platobný poukaz č. 202303642, IKAS s.r.o. v sume 599,00€-** nákup notebooku. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20230178 v sume 599,00€ zo dňa 29.03.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230189 v sume 600,00 € zo dňa 20.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č 13/2023 zo dňa 03.04.2023.

Kontrolné zistenie:

ZFK na faktúre mala obsahovať pečiatku ZFK platnej od 01.04.2023.

- **Platobný poukaz č. 202307441, Kotulič Petr, v sume 376,00€-** nákup didaktických pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2023 v sume 376,00€ zo dňa 27.04.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230288 v sume 376,00 € zo dňa 27.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 23/2023 zo dňa 03.05.2023.

Kontrolné zistenie:

ZFK na faktúre mala obsahovať pečiatku ZFK platnej od 01.04.2023.

- **Platobný poukaz č. 202305446, Hravá škôlka s.r.o. v sume 747,94€-** nákup učebných pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 112208226 v sume 747,94€ zo dňa 22.03.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230269 v sume 747,94 € zo dňa 24.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 26/2023 zo dňa 03.05.2023.

Kontrolné zistenie:

ZFK na faktúre mala obsahovať pečiatku ZFK platnej od 01.04.2023.

- **Platobný poukaz č. 202306325 TRIMEDICAL Pharm D.S.s.r.o, v sume 240,00€-** autobusová preprava detí z MŠ na plaváreň. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 23FV040 v sume 240,00€ zo dňa 29.05.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230262 v sume 240,00 € zo dňa 24.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná
- **Platobný poukaz č. 202312564, UEZ s.r.o., v sume 994,80€-** nákup učebných pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 23FV30161 v sume 994,80€ zo dňa 20.10.2023, ZFK na faktúre vykonaná; dodací list č. 23SV30145 zo dňa 20.10.2023; preberací protokol zo dňa 20.10.2023; objednávka č. 20230523 v sume 994,80 € zo dňa 28.08.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 42/2023 zo dňa 23.10.2023
- **Platobný poukaz č. 202313851, FUN & PLAY, v sume 1224,00€-** nákup učebnej pomôcky na školský dvor. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 138/2023 v sume 1224,00€ zo dňa 15.11.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230395 v sume 1224,00 € zo dňa 14.06.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 62/2023 zo dňa 16.11.2023
- **Platobný poukaz č. 2023138884, Foxy Joga, s.r.o., v sume 910,71€-** nákup učebných pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2023052 v sume 910,71€ zo dňa 15.11.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230712 v sume

910,70 € zo dňa 09.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 50/2023 zo dňa 16.11.2023

- **Platobný poukaz č. 202314345, PRAKTIK TEXTIL, s.r.o., v sume 1579,92€-** nákup posteľného prádla pre deti. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 233200291 v sume 1579,92€ zo dňa 04.12.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230783 v sume 1580,00 € zo dňa 28.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 65/2023 zo dňa 05.12.2023
- **Platobný poukaz č. 202315216, PcProfi, s.r.o., v sume 2088,00€-** nákup didaktických pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 232937 v sume 2088,00€ zo dňa 07.12.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230773 v sume 2088,00 € zo dňa 27.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 72/2023 zo dňa 07.12.2023
- **Platobný poukaz č. 202316026, INSGRAF, s.r.o., v sume 1089,07€-** nákup učebných pomôcok. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2312387 v sume 1089,07€ zo dňa 19.12.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230871 v sume 1089,00 € zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 86/2023 zo dňa 19.12.2023
- **Platobný poukaz č. 202316133, Elektro servis- Liška Michal, v sume 3972,00€-** nákup korytového žehliča. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2023069 v sume 3972,00€ zo dňa 21.12.2023, ZFK na faktúre vykonaná; objednávka č. 20230896 v sume 3972,00 € zo dňa 18.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná; príjemka č. 94/2023 zo dňa 22.12.2023

Kontrolné zistenia:

V zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko všetky faktúry boli zverejnené ešte pred ich zaplatením.

Kontrola účtovných dokladov výberovou metódou ŠJ:

- **Platobný poukaz zo dňa 13.09.2023, Bidfood Slovakia s.r.o., v sume 221,44€-** nákup mäsových výrobkov. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 123219242 zo dňa 12.09.2023, v sume 221,44€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 296/2023 uzatvorenej dňa 02.05.2023

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode je vykonaná ZFK, avšak nie podľa platnej právnej úpravy v čase uzatvorenia predmetnej Rámcovej dohody.

- **Platobný poukaz zo dňa 11.12.2023, DMJ Market s.r.o., v sume 27,00€-** nákup mliečnych výrobkov. ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2351302 zo dňa 07.12.2023, v sume 27,00€; ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Súčasťou platobného poukazu nie je objednávka. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, s DMJ Market s.r.o. nemal v danom období uzatvorenú žiadnu zmluvu. Kontrolná skupina nevie určiť na základe akej skutočnosti bola kontrolovanému subjektu vystavená faktúra. Uvedeným

konaním došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Platobný poukaz zo dňa 11.12.2023, Bidfood Slovakia s.r.o., v sume 79,40€- nákup mäsových výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 123299629 zo dňa 08.12.2023, v sume 79,40€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 296/2023 uzatvorenej dňa 02.05.2023

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode je vykonaná ZFK, avšak nie podľa platnej právnej úpravy v čase uzatvorenia predmetnej Rámcovej dohody.

- **Platobný poukaz zo dňa 06.11.2023, Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., v sume 117,06€- nákup potravín.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 8023310575 zo dňa 31.10.2023 v sume 117,06€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 853/2022 zo dňa 28.12.2022.

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode nie je vykonaná ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

- **Platobný poukaz zo dňa 11.10.2023, Amigo prima, s.r.o. v sume 123,88€- nákup potravín.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 23108348 zo dňa 05.10.2023, v sume 123,88€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list č. 23110269 zo dňa 05.10.2023. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 841/2022 zo dňa 27.12.2022

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode nie je vykonaná ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

- **Platobný poukaz zo dňa 12.07.2023, DMJ Market s.r.o., v sume 35,60€- nákup potravín.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 2314063 zo dňa 03.07.2023, v sume 35,60€; ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Súčasťou platobného poukazu nie je objednávka. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, s DMJ Market s.r.o. nemal v danom období uzatvorenú žiadnu zmluvu. Kontrolná skupina nevie určiť na základe akej skutočnosti bola kontrolovanému subjektu vystavená faktúra. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Platobný poukaz zo dňa 03.07.2023, INMEDIA, spol. s.r.o., v sume 673,69€- nákup mliečnych výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530321722 zo dňa 30.06.2023 v sume 673,69€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 852/2022 zo dňa 28.12.2022.

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode nie je vykonaná ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

- **Platobný poukaz zo dňa 26.05.2023, Bidfood Slovakia s.r.o., v sume 144,03€- nákup mäsových výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 123116107 zo dňa 23.05.2023, v sume 144,03€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 296/2023 uzatvorenej dňa 02.05.2023

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode je vykonaná ZFK, avšak nie podľa platnej právnej úpravy v čase uzatvorenia predmetnej Rámcovej dohody.

- **Platobný poukaz zo dňa 03.05.2023, Althan s.r.o., v sume 53,77€- nákup mäsových výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou faktúra č. 562303144 zo dňa 03.05.2023 v sume 53,77€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list. Faktúra vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 374/2022 zo dňa 27.04.2022.

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na platobnom poukaze a priloženej faktúre nie je vykonaná v súlade s právnou úpravou platnou v čase vykonania ZFK.

- **Platobný poukaz zo dňa 27.04.2023, Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s., v sume 98,71€- nákup potravín.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 8023303380 zo dňa 25.04.2023 v sume 98,71€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 853/2022 zo dňa 28.12.2022.

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode nie je vykonaná ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Základná finančná kontrola na platobnom poukaze a priloženej faktúre nie je vykonaná v súlade s právnou úpravou platnou v čase vykonania ZFK. Na platobnom poukaze chýba údaj kto a kedy zaúčtoval predmetný platobný poukaz.

- **Platobný poukaz zo dňa 31.03.2023, OVOCENTRUM Mária Čaklošová, v sume 21,90€- nákup ovocia a zeleniny.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 165389 zo dňa 31.03.2023 v sume 21,90€, ZFK na doklade vykonaná, dodacie listy- 6x.

Kontrolné zistenie:

Súčasťou platobného poukazu nie je objednávka. Zo strany kontrolovaného subjektu bola predložená Rámcová dohoda č. 938/2021 zo dňa 08.12.2021 a Dodatok č. 1 zo dňa 24.05.2022. Predložená Rámcová dohoda v znení dodatku bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022 (čl. VIII Rámcovej dohody). Predmetná faktúra však bola vyhotovená dňa 31.03.2023. Kontrolná skupina nevie určiť na základe akej skutočnosti boli predmetná faktúra vystavená. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Platobný poukaz zo dňa 20.03.2023, Althan s.r.o., v sume 91,27€- nákup mäsových výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou faktúra č. 562301902 zo dňa 15.03.2023 v sume 91,27€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 374/2022 zo dňa 27.04.2022.

- **Platobný poukaz zo dňa 06.03.2023, COOP Jednota Spotrebné družstvo, v sume 150,77€- nákup potravín.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou faktúra č. 492162311 zo dňa 28.02.2023 v sume 150,77€, ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Súčasťou faktúry nie sú dodacie listy, a to aj napriek tomu, že na nich odkazuje samotná faktúra. Súčasťou platobného poukazu nie je objednávka. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, s COOP Jednota Spotrebné družstvo nemal v danom období uzatvorenú žiadnu zmluvu. Kontrolná skupina nevie určiť na základe akej skutočnosti bola kontrolovanému subjektu vystavená faktúra. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

1. **Platobný poukaz zo dňa 13.01.2023, INMEDIA, spol. s.r.o., v sume 469,27€- nákup mliečnych výrobkov.** ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 530300832 zo dňa 11.01.2023 v sume 469,27€, ZFK na doklade vykonaná. Faktúra bola vystavená na základe uzatvorenej Rámcovej dohody č. 852/2022 zo dňa 28.12.2022.

Kontrolné zistenie:

Na Rámcovej dohode nie je vykonaná ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie k platobným poukazom:

Platobné poukazy nie sú očíslované a v niektorých prípadoch nie sú vyplnené vo všetkých stanovených kolónkach. Dochádza k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve:

„*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať*

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).“*

Pri kontrole zverejňovania faktúr týkajúcich sa školskej jedálne bolo kontrolnou skupinou zistené, že v detaile dodávateľskej faktúry je v kolónke stav zaplatenia uvedené: vrátené (neplatí sa). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sú predmetné faktúry uhrádzané vedúcou školskej jedálne z potravinového účtu a prostredníctvom príslušného odboru Mestského úradu sú len zverejňované na stránke mesta. Kontrolná skupina má za to, že nakoľko MŠ Osloboditeľov nie je právny subjekt, nie je oprávnená samostatne uhrádzať faktúry. Kontrolnej skupine nie je zrejmé, kto je disponentom potravinového účtu, a či má vedúca školskej jedálne dispozičné oprávnenie k predmetnému účtu. Pri kontrole MŠ Dargovských hrdinov bolo vo veci platobných poukazov týkajúcich sa školskej jedálne zo strany kontrolovaného subjektu uvedené „*platobné poukazy školských jedální pri materských školách sa samostatne neučítujú. Vedúca jedálne vystaví platobný poukaz k úhrade faktúry z potravinového účtu a na ekonomickom odbore MsÚ referentka zaučtuje jednou sumou súčet platobných poukazov vystavených v danom mesiaci za jednotlivé školské jedálne na základe podkladov- peňažný denník, ktorý predkladá vedúca školskej jedálne.*“ Kontrolnej skupine nie je z vyššie uvedených protichodných tvrdení zrejmé, ako to má kontrolovaný subjekt v prípade faktúr

týkajúcich sa školských jedální pri MŠ zabezpečené. Je potrebné ujednotiť postup vo všetkých materských školách rovnako a hlavne v súlade s platnou právnou úpravou.

Odporúčania:

1. Zabezpečiť, aby pedagogická dokumentácia MŠ bola súčasťou registratúry (Školský poriadok).
2. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §8 ods. 1 „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“
3. Dbat' o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
4. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv uvádzať v záhlaví osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu- minimalizácia osobných údajov v zmysle §10 zákona č. 18/2018 Z.z. ochrane osobných údajov.
5. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna.

Kontrola bola ukončená dňa 31.05.2024. Prijaté opatrenia boli predložené dňa 25.06.2024.

Zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci s predsedníčkou Rady školy aktualizáciu Rokovacieho poriadku v zmysle platnej legislatívy.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci so mzdovým referátom vykonanie ZFK v zmysle platnej legislatívy na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu pedagogických zamestnancov.
3. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie Smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku.
4. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí vykonávanie ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na faktúrach a Rámcových dohodách.
5. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci s referátom informatiky správne zverejňovanie dodávateľských faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.
6. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí správne vyplňovanie platobných poukazov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola Jána Švermu Štefánikova 31, Humenné za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2024 a poverenia primátora mesta č. 7/2024 zo dňa 02.01.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 10.04.2024 22.05.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2023

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné

Cieľ kontroly:

overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami na Základnej škole, Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné,

- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia pri čerpaní rozpočtových prostriedkov a pri zostavení účtovnej závierky,

overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

1. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
2. overiť vnútorné akty riadenia.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Škola ako štátna ľudová, v rôznych formách, funguje od roku 1935. ZŠ Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné bola zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na základe Zriaďovacej listiny s účinnosťou od 01.04.2002. **Zriadená bola na dobu neurčitú.** S účinnosťou od 01.07.2002 v zmysle dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine prešla **zriaďovateľská funkcia na Mesto Humenné.** Škola svoju hospodársku činnosť zabezpečuje v rozsahu, ktorý je nevyhnutný pre zabezpečenie jej úloh. Hospodárenie školy sa vykonáva podľa schváleného rozpočtu a je pravidelne kontrolované zriaďovateľom školy. Základná škola spolupracuje v súlade so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve č. 596/2003 Zb. aj s inými orgánmi v jej pôsobnosti.

Základná škola na základe Zriaďovacej listiny vystupuje samostatne vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu zo vzťahov, v zmysle §1, ods.1 zákona č. 171/1990 Zb, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 29/1984 Zb. o systave základných a stredných škôl.

Škola spravuje a hospodári s majetkom obce, ktorý prešiel v zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a to **so stavom majetku uvedeného v delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002.** Škola poskytuje základné vzdelanie

žiakom a zabezpečuje ich rozumovú výchovu v súlade so zásadami humanity a demokracie a pripravuje žiakov pre ďalšie štúdium. **Súčasťou školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:**

- Školský klub detí, Štefánikova 31, Humenné, zriadený dňa 01.04.2002
- Školská jedáleň, Štefánikova 31, Humenné, zriadená dňa 01.04.2002
- Školská knižnica, Štefánikova 31, Humenné, zriadená dňa 01.04.2002

Štatutárnym orgánom školy je po opätovnom zvolení, dekrétom zo dňa 24.06.2019 s menovaním do funkcie od 01.07.2019, **riaditeľ Mgr. Jozef Šalata**. Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj Rada školy, ktorá je **iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom**. Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie: **Od 29.10.2020:** Mgr. Mária Onderišinová – zástupkyňa za pedagogických zamestnancov, predsedníčka, Mgr. Mariana Radová - zástupkyňa za pedagogických zamestnancov, zapisovateľka, PharmDr. Ondrej Sukeľ – zástupca rodičov, podpredseda, Mgr. Danka Capová, zástupkyňa rodičov – členka, Plk. Mgr. Marek Lukacko – zástupca rodičov, člen, PaedDr. Andrea Firdová – zástupkyňa rodičov, členka, Valéria Kuncová – zástupkyňa nepedagogických zamestnancov, členka, Ing. Alena Židová – delegovaný člen za zriaďovateľa od 14.12.2022, Bc. Marianna Trebiškovská – delegovaná členka za zriaďovateľa od 14.12.2022, Mgr. Jozef Mocák – delegovaný člen za zriaďovateľa od 14.12.2022, JUDr. Simona Čerevková - delegovaná členka za zriaďovateľa od 14.12.2022.

Vývoj počtu žiakov ZŠ podľa Výkazu škôl 40-01

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2015/2016	657
2016/2017	693
2017/2018	725
2018/2019	721
2019/2020	741
2020/2021	747
2021/2022	715
2022/2023	720
2023/2024	709

Vývoj počtu žiakov za posledné roky mal **viacmenej vyrovnaný charakter** s menším poklesom v školskom roku 2023/2024. V školskom roku 2023/2024 poskytuje škola vzdelávanie pre **709 žiakov a výučba prebieha v 32 triedach z toho 14 tried na I. stupni (289 žiakov) a 18 tried na II. stupni (421 žiakov)**. Počet zamestnancov v školskom roku 2023/2024 je nasledovný:

- 3 vedenie školy (riaditeľ + zástupkyne)
- 14 pedagogických zamestnancov na 1. stupni (1. - 4. roč.)
- 26,5 pedagogických zamestnancov na 2. stupni (5. - 9. roč.)
- 0,5 asistenti učiteľa
- 1 pedagogický asistent (NIVAM)
- 1 špeciálna pedagogička (NIVAM)
- 0,5 školský digitálny koordinátor (NIVAM)
- 1 školská psychologička
- 4 materská dovolenka
- 10 vychovávateľiek v ŠKD

- 10,5 nepedagogických zamestnancov ZŠ (administratíva, školník, upratovačky, vedúca ŠJ a kuchárky)

Škola má tiež zriadený **školský klub detí (ŠKD) v 10tich oddeleniach**, ktoré navštevuje **272 žiakov**. Žiaci a zamestnanci školy využívajú služby školskej jedálne. Podľa Výkazu o zariadení školského stravovania za rok 2023 mala školská jedáleň **celkovo 696 stravníkov z toho 90 dospelých osôb a 17 cudzích stravníkov**. Podľa Výkazu o zariadení školského stravovania bolo v kalendárnom roku 2023 vydaných **101 406 obedov, čo je priemer 522,71 obedov (194 dní školského vyučovania)**.

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2023 hospodárila škola samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2023, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022**. Oznámenie od zriaďovateľa o výške schváleného rozpočtu bolo škole zaslané listom zo dňa 27.12.2022. Týmto uznesením č. 11/2022 MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2023**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu vo výške 139 000,- € z toho vlastné príjmy 49 000,- € a 90 000,- € príjmy od stravníkov na potraviny. **Rozpočet školy bol schválený vo výške 2 132 569 €**. Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2023 bol **zriaďovateľom schválený ako záväzný**. ZŠ je financovaná v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. **Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov**, ktoré sú z prenájmu telocvične, z poplatkov žiakov za ŠKD a z poplatkov za stravu v ŠJ. **Normatívne finančné prostriedky formou dotácie zo ŠR** boli použité na mzdy, odvody a bežné prevádzkové náklady. Nenormatívne prostriedky boli použité na dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín a niektoré ďalšie, účelovo viazané výdavky. **Za rok 2023 predstavovali celkové príjmy ZŠ čiastku 160 636,- €**, o ktoré ZŠ mohla upraviť čerpanie rozpočtu v jeho výdavkovej časti, oproti dotácii určenej zriaďovateľom – a to na originálne, ale aj prenesené kompetencie.

Rozpočet schválený a po úpravách v €

Tab. č. 2

	Rozpočet v € schválený	Rozpočet po úpravách spolu	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2023	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211 spolu	1 683 321,00	1 997 060,00	1 967 657,92	116,89
Školský klub detí 0950 spolu	199 608,00	239 950,00	239 949,52	120,21
Školská jedáleň 09602, 09603 spolu	150 640,00	155 033,00	155 033,64	102,92
Potraviny 09602, 09603	90 000,00	181 251,00	181 250,53	201,39
Potraviny Hmotná núzda10.7.0	8 700,00	1 133,00	1 133,10	13,02
Hmotná	300,00	433,00	432,80	144,27

Núdzna 10.7.0 spolu				
Spolu	2 132 569,00	2 574,860,00	2 545 457,51	119,36

V priebehu roka 2023 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** zo dňa 07.03.2023 schválené Uznesením MsZ č. 32/2023 zo dňa 01.03.2023 – **suma +102 318 eur, rozpočet po úprave 2 234 887 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 02.06.2023 schválené Uznesením MsZ č. 66/2023 zo dňa 31.05.2023 – **suma + 38 703 eur, rozpočet po úprave 2 273 590 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 3** zo dňa 30.08.2023 schválené Uznesením MsZ č. 89/2023 zo dňa 16.08.2023 – **suma + 72 990 eur, rozpočet po úprave 2 346 580 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 13.11.2023 schválené Uznesením MsZ č. 100/2023 zo dňa 08.11.2023 – **suma + 48 763 eur, rozpočet po úprave 2 395 343 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 18.12.2023 schválené Uznesením MsZ č. 115/2023 zo dňa 13.12.2023 – **suma + 102 462 eur, rozpočet po úprave 2 497 805 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4/2023** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 85 911 eur, rozpočet po úprave 2 583 716 eur**
- **Rozpočtové opatrenie č. 1/2023** – právomoc primátora v zmysle uznesenia č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022 – **suma - 8 856 eur, rozpočet po úprave 2 574 860 eur**

Čerpanie výdavkov v €

Tab.č . 3

Účet ZŠ + ŠKD + ŠJ	Názov účtu Výdavky	Rozpočet			
		Schválený eur	Upravený eur	Čerpanie k 31.12.2023 eur	% čerpania oproti schválenému
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	1 319 949,00	1 449 630,00	1 449 631,94	109,82
620	Odvody do poisťovní	487 720,00	532 434,00	532 432,41	109,17
630	Tovary a služby spolu	320 600,00	551 151,00	523 654,31	163,34
631	z toho: Cestovné náhrady	500,00	353,00	352,03	70,41
632	Energia, voda a komunikácia	78 300,00	97 220,00	91 524,94	116,90
633	Materiál	66 464,00	120 747,00	107 561,83	161,84
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	0,00
635	Rutinná a štandardná údržba	18 600,00	54 647,00	54 646,86	293,80
636	Nájomné za nájom	200,000	1 938,00	1 937,58	968,79
637	Služby	57 836,00	93 862,00	85 247,44	147,40
	Potraviny	90 000,00	181 251,00	181 250,53	201,39
	Potraviny – hmotná núdza	8 700,00	1 133,00	1 133,10	13,02
640	Bežné transfery	4 000,00	35 220,00	33 314,05	832,85
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	4 000,00	35 220,00	33 314,05	832,85
10701 - HN 642026	Na dávky v hmotnej núdzi	300,00	433,00	432,80	144,27
713002	Rekonštrukcia, modernizácia	0,00	5 992,00	5 992,00	0,00
Spolu	x	2 132 569,00	2 574 860,00	2 545 457,51	119,36

Rozpočtovými opatreniami sa rozpočet navýšil na konečnú sumu **2 574 860 €**, čo je **navýšenie oproti schválenému rozpočtu o sumu + 442 291 €**. Jeho skutočná výška čerpania bola v sume **2 545 457,51 €**, čo predstavuje **percentuálny rozdiel +19,36 % oproti schválenému rozpočtu**.

Rozdiel pri nedočerpaní finančných prostriedkov rozpočtu oproti upravenému rozpočtu za rok 2023 bol vo výške 29 402,49 €, čo sú finančné prostriedky ako nevyčerpané dotácie v roku 2023 na energie, či finančné prostriedky na prevádzku.

K najväčšiemu nárastu čerpania rozpočtu oproti schválenému rozpočtu došlo v oblasti prevádzkových nákladov (630) v podpoložke 635 - Rutinná a štandardná údržba a to o 293,80 %, čo je spôsobené najmä realizáciou rekonštrukcie časti elektrických rozvodov v budove A a B, oprava kazetového stropu, ako aj výmena horizontálnych žalúzií. Prebehla tiež celková rekonštrukcia tried na 1. a 2. poschodí, či napr. rekonštrukcia šatní a iné. V rámci interiérového vybavenia sa zakúpili kovové šatňové skrinky, skrinky na mobilné telefóny, z prevádzkových zariadení to boli najmä klimatizačné jednotky do kancelárií (viď časť faktúry). V časti nájomné (636) ide o nájom za telocvičňu pre Hoteolovú akadémiu v Humennom.

Škola v rámci svojej modernizácie realizovala prostredníctvom kapitálových výdavkov výstavbu altánku na školskom dvore. V roku 2023 bola tiež poskytnutá účelová dotácia na financovanie lyžiarskeho kurzu v sume 9 750 €, dotácia na školu v prírode 8 000 €, digitálna transformácia vzdelávania 9 320 € a mnohé ďalšie projekty.

Vlastné príjmy školy a školskej jedálne boli použité na dofinancovanie miezd, financovanie prevádzky školy a školskej jedálne, ako aj na nákup materiálu, učebníc, interierového vybavenia, zariadenia a doplnenie technického a bežného vybavenia školskej knižnice a telocvične.

(Zdroj: Správa o hospodárení a o plnení rozpočtu za rok 2023)

Rozpočet vlastných príjmov v €

Tab. č. 4

Príjmy	Schválené	Upravené	Plnenie k 31.12.2023	% plnenia
Príjmy z prenajatých pozemkov a budov	5 000,00	9 317,00	9 317,00	186,34
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služby	20 000,00	31 197,00	31 196,55	155,98
Poplatky za ŠKD	24 000,00	25 245,00	25 245,00	105,19
Príjmy z vratiek	0,00	572,00	572,53	0,00
Spolu	49 000,00	66 331,00	66 331,08	135,37

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli počas roka upravované viacerými rozpočtovými opatreniami a dosiahli výšku 66 331 €, o ktoré bola upravená výdavková časť rozpočtu, oproti dotácii určenej zriaďovateľom. Ostatné príjmy tvorili príjmy z prenájmu školských nebytových priestorov a príjmy zo školného za ŠKD, príjmy za ŠJ, ako aj príjmy z vratiek.

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie uverejneného pod č. MF/14522/2022-36.

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné zapísaný na liste vlastníctva č. 8518, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe príkazu primátora Mesta Č.: 6029/43304/2023/OSM/Str. zo dňa 08.12.2023 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2023, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle príkazu primátora riaditeľ školy menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2023. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Iveta Belejová – predsedníčka, Mgr. Helena Melníková – členka, Iveta Karasová – členka.

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

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.**

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.**

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2023 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 (v €).

Tab. č. 5

Aktíva	Skutočný stav	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok	1 721 355,48	1 721 355,48	727 674,52	993 680,96
Dlhodobý hmotný majetok	1 720 056,68	1 720 056,68	727 237,52	992 819,16
• Stavby	1 494 296,52	1 494 296,52	611 446,89	897 349,28
• Pozemky	56 931,36	56 931,36	-	56 931,36
• Samostatne hnutel'né veci a súbory	168 828,80	168 828,80	115 790,63	53 038,17
Dlhodobý nehmotný majetok	1 298,00	1 298,00	437,00	861,80
• softvér	1 298,00	1 298,00	437,00	861,80
B. Obežný majetok	271 177,73	271 177,73	-	271 177,73
• zásoby	5 007,69	5 007,69	-	5 007,69
• finančný majetok	266 164,04	266 164,04	-	266 164,04
• krátkodobé pohľadávky	6,00	6,00	-	6,00
C. Časové rozlíšenie	884,20	884,20	-	884,20
- náklady bud. období	884,20	884,20	-	884,20
Majetok spolu	1 993 417,41	1 993 417,41	727 674,52	1 265 742,89

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....	877 670,39 €
- drobný nehmotný majetok.....	13 782,71 €
- Najatý majetok.....	4 072,92 €
Spolu	895 526,02 €

Majetok v operatívnej evidencii.....86 829,80 €

v tom: žiacka a učiteľská knižnica.....	18 114,13 €
učebnice.....	68 192,43 €
filmotéka.....	523,24 €

- Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia **zhodnocoval** stav na účte 013- Softvér. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 013 k 31.12.2022	0,00 €
DNHM 013 – Operačný systém.....	1 298,80 €
Stav účtu 013 k 31.12.2023	1 298,80 €

- Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia **zhodnocoval** stav na účte 022- Samostatné hnutelné veci. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.2022	140 676,04 €
Pracovisko učiteľa, stôl, stoličky.....	+ 3 337,44 €
Učiteľská stanica +notebooky pre žiakov, ost. prísluš.....	+ 24 815,32 €
Stav účtu k 31.12.2023	168 828,80 €

Hodnota majetku na účtoch 013 a 022 navýšená na základe **Zmluvy o zverení majetku do správy č. 392/2023 zo dňa 15.06.2023 medzi ZŠ Jána Švermu a Mesto Humenné**. Majetok obstaraný v rámci projektu „Zvýšenie kvality vzdelávania žiakov ZŠ Jána Švermu v Humennom prostredníctvom rozvoja ich kľúčových kompetencií“.

Súpis majetku je obsahom **Protokolu o odvzdaní a prevzatí majetku, ktorý tvorí prílohu tejto zmluvy, a ktorá bola tiež predložená ku kontrole**. ZFK na zmluve vykonaná. **Zmluva zverejnená na stránke mesta dňa 15.06.2023 s účinnosťou od 16.06.2023. Vlastníkom majetku zostáva naďalej Mesto Humenné.**

- Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia ďalej **zhodnocoval** stav na účte 021- Budovy, stavby. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.2022	1 488 304,52 €
DHM 021 – Altánok na školskom dvore.....	+ 5 992,00 €*
Stav účtu 021 k 31.12.2023	1 494 296,52 €

* kapitálové výdavky

Inventarizácia bankových účtov k 31.12.2023:

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2023 používal päť bankových účtov v Tatra banke s týmito zostatkami:

• 222 výdavkový rozpočtový účet (2622551981/1100)	6,00 €
• 223 príjmový rozpočtový účet (2625066586/1100)	0,00 €
• 221 účet sociálneho fondu (2652550138/1100)	2 157,37 €
• 221 depozitný účet 3024550094/1100	4 059,80 €
• 221 depozitný účet – mzdy (3024550094/1100)	253 298,79 €
• <u>Stravovací účet (2628551982/1100)</u>	<u>6 648,08 €</u>
spolu	266 164,04 €

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2023.

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2023 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	1 663,66	34,34
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	34,34	- 16,78
- Výsledok hospodárenie minulých rokov	1 629,32	51,12
B: Záväzky	1 177 822,74	1 113 888,16
BII: Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	908 309,15	912 153,64
	2 157,37	5 416,26
BIII: Dlhodobé záväzky	2 157,37	5 416,26
• záväzky zo sociálneho fondu	267 350,22	196 318,26
BIV: Krátkodobé záväzky	1 231,26	316,60
1. dodávatelia	8 760,85	12 209,52
2. prijaté preddavky	8 763,55	9 036,33
3. iné záväzky (zábezpeka ELBA, záväzky z výplatnej listiny)	131 276,59	91 794,21
4. zamestnanci	89 918,89	65 906,46
5. zúčt. s org. soc. a zdrav poistenia	25 209,12	17 055,14
6. ostatné priame dane	6,00	6,00
BV: Bankové úvery a výpomoci		
C: Časové rozlíšenie	86 256,49	92 187,44
• Výnosy budúcich období	86 256,49	92 187,44
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 265 742,89	1 206 109,94

Kontrolné odporúčanie:

Na účte 324 ŠJ účtuje kontrolovaný subjekt prijaté preddavky, preplatky stravníkov za obedy v školskej jedálni v sume **8 760,85 €**, pričom na stravovacom účte ŠJ eviduje sumu **6 648,08 €**. Ide teda o určitý nepomer, **v prípade teoretickej situácie** a to vyplatenia všetkých preplatkov v rovnakom čase, pre všetkých stravníkov naraz, nakoľko prijaté peniaze od **stravníkov už nie sú viazané na bankovom účte**, ale započítané v nakúpených zásobách na sklade. Je potrebné určiť spôsob

vyplácania prijatých preddavkov (preplatkov), v určitých termínoch a výške, tak aby na účte 324 nedochádzalo k ich nadmernému navyšovaniu.

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu č. 1/2014 o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám s platnosťou od 01. januára 2014, ktorá bola predložená ku kontrole.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil** na svojich stránkach horeuvedenú smernicu v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám §5 ods. 1 písm. b)..... “ *Každá povinná osoba je povinná zverejniť miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,* “

Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku <https://zsjshe.edupage.org?> Ostatné dokumenty sú zverejňované na stránke zsjshe.sk v sekcii

Edupage. **Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná preverením obsahu týchto stránok, na ktorej kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.** Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj evidenciu prijatých žiadostí za rok 2023 v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona, tým, že na svojej webovej stránke na odkaze <https://zsjshe.sk/> v časti dokumenty školy zverejnila nasledovné informácie:

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu. Kontrolovaný subjekt **má tiež** splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke **má zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2024.** *V čase kontroly zverejnená Kolektívna zmluva platná na rok 2024. Ku kontrole predložená Kolektívna zmluva na rok 2022 s platnosťou na rok 2023.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil** na svojej stránke **Organizačný poriadok a grafickú časť Organizačnej štruktúry** v zmysle §5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám....."*Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie: spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,..*"

Kontrolovaný subjekt tiež na svojej stránke **nezverejnil Správu o hospodárení za rok 2023.** 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.

Kontrolovaný subjekt má na svojej stránke tiež zverejnenú **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2022/2023.** 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 organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2023 **splnil.**

Sociálny fond

Tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie upravuje Článok 26 a 27 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej dňa 28.09.2022 medzi zmluvnými stranami: Základnou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole Jána Švermu, Humenné zastúpenou Mgr. Mariannou Coganovou, predsedníčkou ZOOZ a Mgr. Jozefom Šalatom, riaditeľom školy. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte. Pre použitie sociálneho fondu sú v pôsobnosti zamestnávateľa záväzné ustanovenia zákona NR SR č. 152/94 o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Zmluvné strany sa dohodli, že tvorba sociálneho fondu na rok 2023 je 1,5 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Stav sociálneho fondu k 01.01.2023.....	6 000,24 €
tvorba za rok 2023.....	15 460,61 €
čerpanie v roku 2023.....	18 719,50 €

z toho:

príspevok na stravovanie.....	5 345,50 €
životné jubileá, odchody do dôchodku.....	100,00 €
slávnostné menu, Deň učiteľov.....	2 014,00 €
rekondično-vzdelávací pobyt.....	4 600,00 €
vstupenky.....	1 241,00 €
občerstvenie koniec šk. roka.....	556,00 €
za služby telesnej pohody.....	1 683,00 €
darčkové poukážky TESCO.....	3 180,00 €
zostatok k 31.12.2023.....	2 157,37 €

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2023 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou účtu 472, výpismi z účtu sociálneho fondu a účtovníctvom.

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok mesta zverený do správy poistený:

- **Poistná zmluva č. 032-1001218 zo dňa 14.05.2002 (zmena čísla poistnej zmluvy zo dňa 29.01.2008 - na č. 6321001218) – Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s.,** uzatvorená na dobu neurčitú - poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou: (budovy, haly a stavby; stroje, prístroje a zariadenia; inventár; cudzí hmotný majetok hnutel'ný)- poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou: (stavebné súčasti miestností, budovy; náklady na výmenu zámkov a kľúčov; stroje, prístroje a zariadenia; cudzí hmotný majetok hnutel'ný), celková výška zaplateného poistného **3 080,94 € za rok 2023 podľa výpisov z banky v štvrt'ročných splátkach.**

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné** s účinnosťou od 01.01.2020.

Kontrolnej skupine bolo predložených 6 krátkodobých nájomných zmlúv za prenájom nebytových priestorov, 3 zmluvy o umiestnení automatu platných na rok 2023 a 1 dohoda o užívaní priestorov a o úhradách za služby spojené s užívaním priestorov uzatvorená s Mestom Humenné (priestory Mestskej polície, Denného centra). Kontrolná skupina vykonala **náhodným výberom kontrolu predložených nájomných zmlúv.**

- **Zmluva č. 1/2023 o nájme nebytových priestorov zo dňa 01.02.2023** - zmluva uzatvorená s nájomcom Kresťanské spoločenstvo Milosť v zast. Stanislava Hrisenková, predmetom nájmu je učebňa cudzieho jazyka na účely teoretického vyučovania. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 07.02.2023 do 28.02.2023, každý utorok v čase od 17.00. hod. do 19.00 hod podľa rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 4 €/hod., prevádzkové náklady 6 €/hod. t. j 10 €/ hod. Celková výška nájomného za február 2023 v sume 80 €. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného do 5. dňa príslušného mesiaca. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 06.02.2023. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrada za mesiac február prijatá dňa 06.02.2023 v sume 80 €.
- **Zmluva č. 2/2023 o nájme nebytových priestorov zo dňa 15.06.2023** - zmluva uzatvorená s nájomcom PhDr. Radoslav Turik, predmetom nájmu je športový areál na účely futbalového tréningu, športových a pohybových aktivít. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 06.07.2023

do 31.08.2023, každý štvrtok v čase od 18.00. hod. do 19.00 hod podľa rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 10 €/hod., prevádzkové náklady 3 €/hod. t. j 13 €/ hod. Celková výška nájomného za rok 2023 v sume 117 €. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného do 15. dňa príslušného mesiaca. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 30.06.2023. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrada za mesiac júl prijatá dňa 18.07.2023 v sume 52 €.

- **Zmluva č. 3/2023 o nájme nebytových priestorov zo dňa 23.06.2023** - zmluva uzatvorená s nájomcom Mgr. Ľubomír Mitro, predmetom nájmu je športový areál na účely futbalového tréningu, športových a pohybových aktivít. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 04.07.2023 do 29.08.2023, každý utorok v čase od 18.00. hod. do 19.00 hod podľa rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 10 €/hod., prevádzkové náklady 3 €/hod. t. j 13 €/ hod. Celková výška nájomného za rok 2023 v sume 117 €. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného do 15. dňa príslušného mesiaca. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 30.06.2023. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrada za mesiac júl prijatá dňa 25.07.2023 v sume 52 €, **čo nie je v súlade so Zmluvou o nájme nebytových priestorov, nájomca nedodržel ustanovený termín úhrady nájomného.**
- **Zmluva č. 4/2023 o nájme nebytových priestorov zo dňa 05.09.2023** - zmluva uzatvorená s nájomcom Súkromná základná umelecká škola v zastúpení Nadežda Spišáková, predmetom nájmu sú učebne IKT, cudzieho jazyka a malej telocvične, za účelom teoretického vyučovania a vzdelávania. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 11.09.2023 do 21.06.2024, každý pondelok, štvrtok a piatok podľa presného rozpisu dní a časov uvedeného v zmluve. Prenájom: 4 €/hod. trieda, prevádzkové náklady 6 €/hod. t. j. 10 €/ hod. Prenájom: 8 €/hod. trieda, prevádzkové náklady 6 €/hod. t. j. 14 €/ hod Celková výška nájomného za rok 2023 v sume 1 046 €. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade prvej splátky vo výške trojmesačného nájomného a ďalších splátok do 5. dňa príslušného mesiaca. ZFK na zmluve vykonaná. Súhlas zriaďovateľa na zmluve. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 05.09.2023. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné.

Kontrolné zistenie:

Úhrada nájomného za mesiace september, október, november a december prijatá na účet dňa 16.11.2022 v celkovej sume 1 046 €. Termíny úhrad nájomného **nie sú v súlade s podmienkami dohodnutými v zmluve, ako aj Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Čl. XIV ods. 4 písm. d)...**“*Úhrada za užívanie je mesačná a je splatná vždy do piateho dňa príslušného mesiaca. Prvá úhrada za užívanie je splatná do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Nájomca je zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykona na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie.*“ V tomto prípade tak došlo k užívaniu priestorov dva mesiace bez úhrady nájomného (september, október – platba až 16. november)

- **Zmluva č. 5/2023 o nájme nebytových priestorov zo dňa 07.09.2023** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ing. Marián Totcimák, predmetom nájmu je športový areál na účely futbalového tréningu, športových a pohybových aktivít. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 12.09.2023 do 03.10.2023, každý utorok v čase od 17.30. hod. do 18.30 hod podľa rozpisu uvedeného

v zmluve. Prenájom: 10 €/hod., prevádzkové náklady 3 €/hod. t. j 13 €/ hod. Celková výška nájomného za rok 2023 v sume 52 €. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného do 15. dňa príslušného mesiaca. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 07.09.2023. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné. Úhrada prijatá dňa 19.10.2023 v sume 52 € **čo nie je v súlade so Zmluvou o nájme nebytových priestorov, nájomca nedodržel ustanovený termín úhrady nájomného.**

Pokladňa, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracované **Zásady vedenia pokladne** s platnosťou od 02.01.2023, spracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj **Vnútornú smernicu na uplatňovanie zásad zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole** s účinnosťou od 01.01.2016 vypracovanú v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole vrátane poverení a podpisových vzorov pre výkon základnej finančnej kontroly. Podpisové vzory pre výkon základnej finančnej kontroly majú **Mgr. Jozef Šalata** – riaditeľ, Iveta Karasová – mzdová účtovníčka, Ing. Alena Mil'ková – účtovníčka a Valéria Kuncová – vedúca **ŠJ.Oblasti pracovných ciest a cestovných náhrad**, ich vyúčtovaním, či výplatom stravného sa venuje **Smernica o cestovných náhradách s účinnosťou do 01.05.2022** vrátane dodatkov.

Kontrolná skupina konštatuje, že horeuvedené smernice a zásady **sú vypracované v súlade s príslušnými zákonmi**, ktorým podlieha daná oblasť.

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie pokladničných dokladov **zabezpečuje Iveta Karasová**, ktorá vykonáva funkciu pokladničky, a ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01.07.2014 s dodatkom zo dňa 18.02.2022**. Oprávnenie pre podpisovanie objednávok a ostatných účtovných dokladov majú **Mgr. Jozef Šalata** – riaditeľ, Iveta Karasová – mzdová účtovníčka, Ing. Alena Mil'ková – účtovníčka a Valéria Kuncová – vedúca ŠJ, Mgr. Helena Melníková – zástupkyňa riaditeľa pre I. stupeň ZŠ, Mgr. Iveta Belejová – zástupkyňa riaditeľa pre II. stupeň. Peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi **účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené**. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti platný pre rok 2023 stanovuje Čl. 3 horeuvedených Zásad vo výške 450,00 € v prípade stravných lístkov to je 2 500,00 €**. Maximálna výška hotovosti, ktorá môže byť vydaná z pokladne je určená vo výške 1000,00 €. Drobné nákupy z pokladne môžu vykonávať: **Mgr. Jozef Šalata** – riaditeľ, Iveta Karasová – mzdová účtovníčka, Ing. Alena Mil'ková – účtovníčka a Valéria Kuncová – vedúca ŠJ, Mgr. Helena Melníková – zástupkyňa riaditeľa pre I. stupeň ZŠ, Mgr. Iveta Belejová – zástupkyňa riaditeľa pre II. stupeň, Štefan Grec – školník, Mgr. Jozef Mocák – informatik, správca počítačovej siete.

Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina **nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu**. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom.

Kontrolnej skupine bol predložený inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne k termínu 31.12.2023

Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2023.....0,- €

Účet 213 - Ceniny k 31.12.2023.....0,- €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov **súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva.**

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2023 (výberová metóda)

- **VPD č. V008 zo dňa 30.01.2023** – vyplatené Ivete Karasovej, ako úhrada za poštovné v sume 3,60 €, podpis príjemcu je na doklade, výdaj schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k VPD priložený doklad z pošty o úrade poplatku
- **VPD č. V010 zo dňa 08.02.2023** - vyplatené Ivete Karasovej v sume 20,50 € za nákup kancelárskeho materiálu, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 20,50 € zo dňa 08.02.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne s rozpisom materiálu zo dňa 08.02.2023
- **VPD č. V014 zo dňa 17.02.2023** - vyplatené Ing. Márii Taňkošovej, úhrada cestovného príkazu v celkovej sume 10,40 € - krajské kolo technickej olympiády dňa 07.02.2023, ZFK na cestovnom príkaze vykonaná, cesta schválená riaditeľom školy, súhlas zamestnanca na cestovnom príkaze uvedený, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste zo dňa 10.02.2023, použitý dopravný prostriedok – autobus/vlak, **vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných náhradách – cestovné do výšky cestovného lístka**, priložené propozície súťaže
- **VPD č. V025 zo dňa 24.02.2023** - vyplatené Mgr. Ivete Belejovej, úhrada cestovného príkazu v celkovej sume 38,26 € - lyžiarsky výcvik Tatranská Lomnica od 29.01. 2023 do 03.02.2023, ZFK na cestovnom príkaze vykonaná, cesta schválená riaditeľom školy, súhlas zamestnanca na cestovnom príkaze uvedený, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste zo dňa 10.02.2023, vyúčtovanie predložené dňa 17.02.2023, použitý dopravný prostriedok – vlak, **vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných náhradách – cestovné do výšky cestovného lístka**,

Kontrolné odprúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu zaviesť evidenciu a číslovanie cestovných príkazov, kde bude uvedené meno zamestnanca, účel a termín pracovnej cesty a výška vyplatených cestovných náhrad z dôvodu lepšej prehľadnosti.

- **VPD č. V031 zo dňa 07.03.2023** - vyplatené Štefanovi Grecovi v sume 27,95 € za nákup materiálu (sifón, hadica), k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 27,95 € zo dňa 07.03.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne s rozpisom materiálu zo dňa 07.03.2023
- **VPD č. V037 zo dňa 21.03.2023** - vyplatené Štefanovi Grecovi v sume 63,00 € za servis školského bicykla, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 63,00 € zo dňa 17.03.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne zo dňa 17.03.2023
- **VPD č. V047 zo dňa 04.04.2023** - vyplatené Ivete Karasovej v sume 89,10 € za poplatok za PO BOX do 31.12.2023, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne Slovenská pošta v sume 89,10 € zo dňa 04.04.2023, výdavok schválený

riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená výzva na úhradu poplatku

- **VPD č. V063 zo dňa 20.04.2023** - vyplatené Štefanovi Grecovi v sume 122,80 € za nákup obrubníkov do záhonu, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 122,80 € zo dňa 20.04.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne zo dňa 20.04.2023
- **VPD č. V068 zo dňa 25.04.2023** - vyplatené Ing. Alene Miľkovej v sume 40,10 € za nákup liekov a vybavenia lekárničky pre výlet do školy v prírode, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 40,10 € zo dňa 20.04.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne zo dňa 20.04.2023
- **VPD č. V078 zo dňa 02.05.2023** - vyplatené Štefanovi Grecovi v sume 20,90 € za nákup ihriskovej zeminy 1,16 t, k VPD priložená skladová výdajka zo dňa 02.05.2023, ako aj pokladničný doklad v sume 20,90 € zo dňa 02.05.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne zo dňa 02.05.2023
- **VPD č. V079 zo dňa 10.05.2023** - vyplatené Ivete Karasovej v sume 327,10 € za úhradu dobierky (nákup pomôcok na TV – lopty volejbal 8 ks á 33,67 € bez DPH), k VPD priložený doklad o úhrade dobierky zo dňa 10.05.2023, ako aj faktúra od internetového predaju Internet Mall Slovakia s. r. o., Bratislava č. 5081660290 zo dňa 10.05.2023, faktúra zverejnená na stránke školy dňa 30.05.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu

Kontrolné zistenie

ZFK na faktúre nie je vykonaná, čo nie je v súlade so zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

- **VPD č. V081 zo dňa 11.05.2023** - vyplatené Ivete Karasovej v sume 474,00 € za úhradu dobierky (nákup pomôcok na TV – lopty basketbal 6 ks á 65,83 € bez DPH), k VPD priložený doklad o úhrade dobierky zo dňa 11.05.2023, ako aj faktúra od internetového predaju Internet Mall Slovakia s. r. o., Bratislava č. 6206794473 zo dňa 11.05.2023, faktúra zverejnená na stránke školy dňa 30.05.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu

Kontrolné zistenie

ZFK na faktúre nie je vykonaná, čo nie je v súlade so zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Výdavok z pokladne **nie je v súlade so Zásadami vedenia pokladnice, Článok III – Limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 450,00 €.**

- **PPD č. P008 zo dňa 20.06.2023** - prijaté od Timoteja Topoľamčina 5.B, príjem za stratený kľúč, výmena zámku v celkovej sume 10,70 €, podpis príjemcu je na doklade, príjem schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole,
- **VPD č. V120 zo dňa 29.06.2023** - vyplatené Valérii Kuncovej v sume 43,05 € za nákup potravín (horčica, chlieb, klobása), k VPD priložený doklad z registračnej

pokladne zo dňa 26.06.2023 v sume 43,05 €, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu na doklade

Kontrolné zistenie

Z uvedeného dokladu **nie je zrejmý dôvod nákupu potravín v hotovosti**, pre koho boli potraviny zakúpené a pri akej príležitosti (§8 ods. 1 zákona o účtovníctve....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **VPD č. V133 zo dňa 12.07.2023** – vyplatené Mgr. Ivete Belejovej v sume 791,- €, výdavky za letný tábor (návšteva kina, návšteva dopravného ihriska + potraviny a občerstvenie), k VPD priložené lístky z návštevy kina , príjmový doklad za návštevu dopravného ihriska v Sobranciach + 2 ks dokladov z registračnej pokladne za nákup potravín a občerstvenia, k dokladom tiež priložené zoznamy žiakov, pedagógov a animátorov s podpismi, ktorí sa zúčastnili letného tábora a uvedených aktivít od 03.07.2023 do 12.07.2023.
- **VPD č. V139 zo dňa 20.07.2023** - vyplatené Štefanovi Grecovi v sume 50,00 € za opravu defektu a kúpu plášťa na elektrický bicykel, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne v sume 50,00 € zo dňa 20.07.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená žiadanka do pokladne zo dňa 20.07.2023
- **PPD č. P013 zo dňa 24.08.2023** - prijaté od Ing. Aleny Miľkovej, príjem za stratené a poškodené učebnice v sume 206,80 €, podpis príjemcu je na doklade, príjem schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k dokladu priložené príjmové doklady od žiakov, ktorí stratili alebo poškodili dané učebnice,
z PPD č. 013 nie je zrejmé, prečo bol príjem do poklade uskutočnený až 24.08.2023, nakoľko od žiakov boli poplatky vyzbierané 29. resp. 30.06. 2023, 03.07.2023 a 17.04.2023.
- **PPD č. P014 zo dňa 24.08.2023** - prijaté od zamestnancov ZŠ za stravné lístky v sume 1 103,20 €, podpis príjemcu je na doklade, príjem schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k dokladu priložený zoznam zamestnancov s podpismi, ktorým boli vydané stravné lístky.
- **VPD č. V174 zo dňa 08.09.2023** - vyplatené Ing. Alene Miľkovej v sume 165,25 € za úhradu dobierky (nákup tabletu Doozee a príslušenstva), k VPD priložený doklad o úhrade dobierky zo dňa 08.09.2023, ako aj faktúra od internetového predajcu Alza SK s. r. o., Bratislava č. 6206794473 zo dňa 06.09.2023, faktúra zverejnená na stránke školy dňa 30.09.2023, výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu na doklade

Kontrolné zistenie

ZFK na faktúre **nie je vykonaná**, čo nie je v súlade so zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. K faktúre **chýba priložená objednávka**, ako aj **žiadanka do pokladne na úhradu faktúry v hotovosti**. Kontrolná skupina nevedela identifikovať pridelené inventárne číslo. Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie (§29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....“** *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“)

- **VPD č. V265 zo dňa 28.12.2023** - vyplatené Ivete Karasovej v sume 196,95 € za nákup inventáru ZŠ (nákup mikrovlnky a ohrievača – 2ks), k VPD priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 28.12.2023 v sume 196,95 € , výdavok schválený riaditeľom školy, podpis príjemcu, majetok zaradený do evidencie k 31.12.2023 pod inv. č. (mikrovlnka) 5915/I-Z/2023, (ohrievač) 5916-5917/I-Z/2023

Účtovné doklady, faktúry, objednávky, ostatné zmluvy za rok 2023

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracované **Zásady obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami**, obeh a preskúvanie účtovných dokladov, úschova a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach ZŠ Jána Švermu v Humennom, platné od 02.01.2009 s dodatkami, ako aj zásady - Spôsob vedenia účtovníctva s platnosťou od 03.01.2022. Obidve smernice sú spracované v súlade s príslušnými internými normami mesta, zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., ako aj Opatrením MF SR o postupoch účtovania

a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolná skupina vykonala náhodnú **kontrolu účtovných dokladov** (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy atď.), **knihu došlých faktúr, výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad jednotlivých faktúr.**

- **Faktúra č. 1023011203, int. č. 001/2023** – faktúra zo dňa 04.01.2023 od osobnyudaj.sk, s. r. o., Košice za výkon činnosti zodpovednej osoby, paušál za 01/2023 v sume 72,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 04.01.2023, zverejnená dňa 31.01.2023, faktúrované na základe Zmluvy č. ZO/2018A14876-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 23.05.2018, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva zverejnená dňa 24.05.2018

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- **Faktúra č. 20230004, int. č. 016/2023** – doklad zo dňa 16.01.2023 od dodávateľa LEPAL TECHNIK, spol. s. r. o. za nákup ochranného pracovného oblečenia pre školníka v celkovej sume 106,26 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 19.01.2023, zverejnená dňa 31.01.2023, k faktúre priložený dodací list č. DL2300024HE, objednávka č. 005/2023 zo dňa 10.01.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 10.01.2023,
- **Faktúra č. FV2023002, int. č. 019/2023** – faktúra zo dňa 01.02.2023 od dodávateľa Marek Klič, Myslina za nákup policovej zostavy do knižnice v celkovej sume 690,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 02.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, objednávka č. 006/2023 zo dňa 10.01.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 10.01.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 5861/I-Z/2023

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu uvádzať na účtovnom doklade (faktúra) pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo** (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Faktúra č. 2300004, int. č. 039/2023** – faktúra zo dňa 27.01.2023 od dodávateľa Incore s. r. o., Humenné za nákup učebných pomôcok na TSV (lyže, paličky, taška) v celkovej sume 874,95 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 06.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, objednávka č. 011/2023 zo dňa 26.01.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 26.01.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2289/5341/2023 – paličky, 2290/5341/2023 – lyže, 2291/5341/2023 – taška – kabinet TSV

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **nevedela identifikovať pridelené inventárne číslo** pre zakúpený výrobok Rossignol Basic Bag 2ks v jednotkovej cene 49,99 €. **§29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....** “*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“ Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Faktúra č. 2300004014/2023, int. č. 044/2023** – faktúra zo dňa 31.01.2023 od dodávateľa Hotelová akadémia, Humenné za nájom telocvične a služby spojené s nájomom za mesiac január 2023 v celkovej sume 526,32 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 07.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, faktúrované na základe nájomnej zmluvy č. 01/09/2022 zo dňa 20.09.2022

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina **nepozná presné podmienky nájomnej zmluvy**, nakoľko kontrolovaný subjekt ako nájomca na svojej stránke **nezverejnil nájomnú zmluvu**. Zmluva po kontrole zverejnená na stránke prenajímateľa – Hotelovej akadémie v Humennom. Kontrolovaný subjekt odporúča

kontrolovanému subjektu zverejňovať všetky zmluvy, na ktorých vystupuje ako prenajímateľ, ale aj ako nájomca, a to aj z dôvodu opatrenia predmetnej zmluvy **výkonom základnej finančnej kontroly.**

- **Faktúra č. 10230006, int. č. 059/2023** – doklad zo dňa 31.01.2023 od dodávateľa EKA PRANIE s. r. o., Humenné za pranie a žehlenie v celkovej sume 52,38 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, k faktúre priložený dodací list zo dňa 31.01.2023, objednávka č. 14/2023 zo dňa 27.01.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 27.01.2023,
- **Faktúra č. FV2023003, int. č. 094/2023** – doklad zo dňa 16.03.2023 od dodávateľa Marek Klič, Myslina montáž dreveného obkladu v miestnosti 24C v celkovej sume 448,80 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 16.03.2023, zverejnená dňa 31.03.2023, objednávka č. 32/2023 zo dňa 03.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 03.03.2023,
- **Faktúra č. 23040, int. č. 096/2023** – doklad zo dňa 28.02.2023 od dodávateľa Ing. Ján Považan za elektromonážne práce a materiál v budove A a B v celkovej sume 1 520,75 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.03.2023, zverejnená dňa 31.03.2023, k faktúre priložený dodací list č. 230164 s opisom prác a súpisom materiálu zo dňa 28.02.2023,

objednávka č. 23/2023 zo dňa 17.02.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 17.02.2023,

- **Faktúra č. 230103263, int. č. 122/2023** – faktúra zo dňa 31.03.2023 od dodávateľa Tibor Koťo – Univerzal, Humenné za nákup pracovného stola GRA 3800 W a hliníkovej pásky v celkovej sume 350,27 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 04.04.2023, zverejnená dňa 28.04.2023, k faktúre priložený dodací list/výdajka zo skladu č. 23SV203669 zo dňa 03.03.2023, objednávka č. 026/2023 zo dňa 02.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 02.03.2023,

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **nevedela identifikovať pridelené inventárne číslo** pre zakúpený tovar. **§29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....** *“Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.”* Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Faktúra č. 102300017, int. č. 128/2023** – faktúra zo dňa 08.04.2023 od Ing. František Marinčák, Humenné, za službu technika BOZP a technika PO za I. Q. 2023 v sume 150 € podľa paušálne stanovenej ceny, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 12.04.2023, zverejnená dňa 28.04.2023, faktúrované na základe Zmluvy o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany a technika BOZP zo dňa 14.08.2018, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva zverejnená dňa 14.08.2018,

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....*“Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- **Faktúra č. 23030, int. č. 147/2023** – faktúra zo dňa 25.04.2023 od dodávateľa Hattech, s. r. o. za nákup hnojiva a substrátov v celkovej sume 233,54 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 02.05.2023, zverejnená dňa 12.05.2023, objednávka č. 49/2023 zo dňa 12.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 12.04.2023
- **Faktúra č. 202303377, int. č. 169/2023** – faktúra zo dňa 04.05.2023 od dodávateľa Magic Print s. r. o. za servis tlačiarňami Xerox vrátane dopravných nákladov v celkovej sume 184,39 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 11.05.2023, zverejnená dňa 12.05.2023, objednávka č. 45/2023 zo dňa 12.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 12.04.2023
- **Faktúra č. 23VF00007, int. č. 176/2023** – faktúra zo dňa 24.05.2023 od dodávateľa AKVA POSEIDON, s. r. o., Humenné za údržbu akvária v celkovej sume 74,50 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 25.05.2023, zverejnená dňa 31.05.2023, objednávka č. 53/2023 zo dňa 27.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 27.04.2023

- **Faktúra č. 23102, int. č. 178/2023** – faktúra zo dňa 30.05.2023 od dodávateľa Ing. Ján Považan – Svietidlá, Humenné za dodané svietidlá a opravu reproduktora v celkovej sume 384,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.06.2023, zverejnená dňa 30.06.2023, k faktúre priložený dodací list č. 23102 zo dňa 30.05.2023, objednávka č. 53/2023 zo dňa 31.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 31.03.2023
- **Faktúra č. 2023-30, int. č. 182/2023** – faktúra zo dňa 29.05.2023 od dodávateľa Ing. Ján Struňák za odbornú prehliadku a odbornú skúšku elektrickej inštalácie školskej kuchyne a revíziu bleskozvodu v celkovej sume 1 195,50 €, ku kontrole tiež predložené Správy o odbornej prehliadke a odbornej skúške v termíne od 22.05.2023 do 26.05.2023, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená 01.06.2023, zverejnená dňa 30.06.2023, objednávka č. 51/2023 zo dňa 27.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 27.04.2023,
- **Faktúra č. FV230351, int. č. 208/2023** – faktúra zo dňa 09.06.2023 od dodávateľa JARKOP s. r. o., Humenné za nákup náhradných dielov na traktorovú kosačku v celkovej sume 250,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 14.06.2023, zverejnená dňa 30.06.2023, objednávka č. 56/2023 zo dňa 12.05.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 12.05.2023
- **Faktúra č. 2023226404, int. č. 221/2023** – faktúra zo dňa 20.06.2023 od dodávateľa Web Retail s. r. o., Praha, Česká republika za dodávku značkovej lampy s modulom do EPSON EB-520 vrátane dopravy v celkovej sume 135,01 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 03.07.2023, zverejnená dňa 21.07.2023, objednávka č. 68/2023 zo dňa 12.05.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 12.05.2023
- **Faktúra č. FV230437, int. č. 249/2023** – faktúra zo dňa 18.07.2023 od dodávateľa JARKOP s. r. o., Humenné za nákup akumulátorových nožníc s akumulátorom v celkovej sume 838,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 18.07.2023, zverejnená dňa 21.07.2023, objednávka č. 079/2023 zo dňa 10.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 10.07.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 5886/I-Z/2023 - školník
- **Faktúra č. 2023226404230100008, int. č. 272/2023** – faktúra zo dňa 04.08.2023 od dodávateľa Stanislav Rada – Stalex, Humenné za dodávku žalúzií 69 ks v budove A a v budove C v celkovej sume 1 666,76 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 04.08.2023, zverejnená dňa 31.08.2023, objednávka č. 82/2023 zo dňa 12.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 12.07.2023

- „Celková rekonštrukcia tried na 1. a 2. poschodí, budova B“

Výzva na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zo dňa 07.07.2023 vrátane podrobného opisu zákazky, kritérií vyhodnotenia ponúk a spôsobu určenia ceny bola mailom dňa **07.07.2023** zaslaná trom uchádzačom (maily priložené ku kontrole).

Predmetom zákazky bola **celková rekonštrukcia tried na 1. a 2. poschodí, budova B na ZŠ Jána Švermu v Humennom**. Termín dodávky diela bol stanovený na deň 31.07.2023. Lehota na doručenie ponúk bola stanovená na deň 12.07.2023 do 10.00 hod. Kritériom na výber najlepšej

ponuky bola najnižšia cena. **Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) bola stanovená na sumu 18 000,- € bez DPH.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **nevie posúdiť, na základe čoho bolo stanovená „predpokladaná hodnota zákazky“ uvedená vo Výzve, čo nie je v súlade s §6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní....**“*Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.*“

Na základe predloženej Výzvy a podľa predloženej Zápisnice z otvárania cenových ponúk zo dňa 12.07.2023, svoje cenové ponuky predložili traja uchádzači:

1. IMPERIUM I+P, Zbudza 62, cenová ponuka zo dňa 11.07.2023 v sume **18 026,67,- €** bez DPH
2. TMM – STAV, Humenné, cenová ponuka zo dňa 11.07.2023 v sume **17 118,33,- €** bez DPH
3. STAVMI s. r. o., Michalovce, cenová ponuka zo dňa 11.07.2023 v sume **18 108,33 €** bez DPH

Na základe **Zápisu z otvárania ponúk zo dňa 12.07.2023** na predmet obstarávania, trojčlenná komisia v zložení Mgr. Helena Melníková, Mgr. Iveta Belejová a Ing. Alena Mil'ková, po posúdení splnenia všetkých podmienok uvedených vo Výzve, vybrala ako víťaznú ponuku od firmy TMM – STAV s. r. o., Humenné, ktorá predložila najnižšiu ponuku. Všetkým uchádzačom bolo dňa 12.07.2023 zaslané **Oznámenie** o výsledku verejného obstarávania.

Ku kontrole bola tiež predložená Správa o zákazke v zmysle §117 s identifikáciou úspešného uchádzača.

- **Zmluva o dielo č. 1/2023 zo dňa 12.07.2023** s rozpočtom na celkovú rekonštrukciu tried, zmluva zverejnená dňa 12.07.2023 na stránke verejného obstarávateľa

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve o dielo nie je vykonaná, **čo nie je v súlade s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....**“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- **Faktúra č. 202304, int. č. 273/2023** – faktúra zo dňa 02.08.2023 za zhotovenie diela podľa Zmluvy o dielo č. 1/2023 sume 20 542,00 € vrátane DPH, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 07.08.2023, zverejnená dňa 31.08.2023
- **Preberací protokol a odovzdaní a prevzatí predmetu diela zo dňa 31.07.2023** v zmysle Zmluvy o dielo č. 1/2023

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 24/2024 zo dňa 02.02.2024, 3236 INP – zákazky za II. polrok 2023 v zmysle §10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

- **Faktúra č. 3/2023, int. č. 274/2023** – faktúra zo dňa 07.08.2023 od dodávateľa Stolárstvo WOODEN, Michal Nazad, Závadka v celkovej sume 5 992,00 € (kapitálový výdavok schválený v rozpočte školy na rok 2023) za zhotovenie altánku na školskom dvore vrátane tesárskych, stolárskych, klampiarskych, natieračských prác a dodanie materiálu, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 08.08.2023, zverejnená dňa 31.08.2023, objednávka č. 075/2023 zo dňa 03.07.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 03.07.2023, inventárne číslo 24/23 podľa predloženej majetkovej karty
- **Faktúra č. 23/086, int. č. 316/2023** – faktúra zo dňa 15.09.2023 od dodávateľa Ján Jankaj, Snina za opravu chladničiek v celkovej sume 326,40 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 14.09.2023, zverejnená dňa 27.09.2023, k faktúre pripojená Potvrdenka o vykonaní práce č. 20230904 zo dňa 13.09.2023 s opisom prác a použitým materiálom (náhradnými dielami), objednávka č. 104/2023 zo dňa 08.09.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 08.09.2023
- **Účtovný doklad č. ZZ0000001377** zo dňa 21.09.2023 v sume 3 450,- €, príspevok pri nástupe dieťaťa do 1. ročníka ZŠ v zmysle Zásad o poskytovaní príspevku pri nástupe dieťaťa na povinnú školskú dochádzku v meste Humenné, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložené Žiadosti rodičov o poskytnutie jednorázového príspevku (23 ks x 150,- €) v celkovej sume 3 450,- €, podľa výpisu z účtu príspevky zaslané na účet žiadateľov dňa 21.09.2023
- **Faktúra č. 10231409, int. č. 373/2023** – faktúra zo dňa 19.10.2023 od dodávateľa Optino s. r. o., Púchov za nákup pomôcok na BIO – mikroskop 3 ks s príslušenstvom v celkovej sume 446,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.10.2023, zverejnená dňa 27.10.2023, objednávka č. 122/2023 zo dňa 16.10.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.10.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 631-633/VII//5331 – kabinet biológie
- **Faktúra č. 2023180, int. č. 374/2023** – faktúra zo dňa 24.10.2023 od dodávateľa Glas Global s. r. o. za dodávku a montáž hliníkových posuvných dverí a hliníkovej fixnej steny v celkovej sume 3 648,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 26.10.2023, zverejnená dňa 27.10.2023, k faktúre pripojený Súpis vykonaných prác a dodávok, objednávka č. 108/2023 zo dňa 08.09.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 08.09.2023
- **Faktúra č. FV23040202, int. č. 398/2023** – doklad zo dňa 19.10.2023 od dodávateľa WINTEX s. r. o., Vranov nad Topľou za dodávku pracovných odevov a obuvi pre ŠJ v celkovej sume 233,33 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 02.11.2023, zverejnená dňa 30.11.2023, k faktúre priložený dodací list č. VPF23040213 zo dňa 19.10.2023, objednávka č. 124/2023 zo dňa 16.10.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.10.2023,
- **Faktúra č. 23kdi01600, int. č. 420/2023** – doklad zo dňa 15.11.2023 od dodávateľa ECOTEC spol. s r. o., Bratislava za kontrolu bezpečnosti detského a multifunkčného ihriska

v celkovej sume 386,40 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 23.11.2023, zverejnená dňa 30.11.2023, objednávka č. 137/2023 zo dňa 07.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.11.2023,

- **Faktúra č. 2301, int. č. 425** – faktúra zo dňa 22.11.2023 od dodávateľa Majerník Slavomír, Michalovce za nákup učebných pomôcok na TSV (lyže 10 ks, paličky 10 ks, lyžiarky 3 ks) v celkovej sume 1 700 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 29.11.2023, zverejnená dňa 30.11.2023, objednávka č. 143/2023 zo dňa 20.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 20.11.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2332-2354/5346/2023 – kabinet TSV (lyže, paličky, lyžiarky)
- **Faktúra č. 2311199, int. č. 446** – faktúra zo dňa 27.11.2023 od dodávateľa EDUXE Slovensko, s. r. o za nákup Lego Spike Prime 6 ks a Lego Spike Prime doplnková súprava 6 ks v celkovej sume 3 232,80 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.12.2023, zverejnená dňa 29.12.2023, objednávka č. 149/2023 zo dňa 27.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 27.11.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 4-15/23-DTV – kabinet digitálna transformácia vzdelávania

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Faktúra č. 0062, int. č. 476/2023** – doklad zo dňa 04.12.2023 od dodávateľa Slovenský Červený kríž, ÚZS Humenné za realizáciu školení prvej pomoci v celkovej sume 1 300,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 12.12.2023, zverejnená dňa 29.12.2023, objednávka č. 137/2023 zo dňa 07.11.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.11.2023,
- **Faktúra č. 12400559, int. č. 483/2023** – doklad zo dňa 15.12.2023 od dodávateľa Stores inSPORTline SK s. r. o, Trenčín za nákup bežeckého pásu a Eliptical trenažéra v celkovej sume 2 709,60 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 169/2023 zo dňa 04.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 04.12.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2355-2356/5347/2023 – kabinet telesnej výchovy
- **Faktúra č. FV/202313512, int. č. 485/2023** – doklad zo dňa 15.12.2023 od dodávateľa Krídla, s. r. o., Humenné za nákup úložných skriniek pre mobilné telefóny (18ks á 519,80 s DPH) v celkovej sume 9 356,41 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 170/2023 zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 14.12.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 5862-5879/I-Z/2023 – DHM
- **Faktúra č. 202312258, int. č. 486/2023** – faktúra zo dňa 15.12.2023 od dodávateľa A-Wings s. r. o., Bratislava za dodanie šatníkových kovových skriniek v rôznych farbách 28 ks á 376,60 € s DPH v celkovej sume 9 811,20 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 18.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 171/2023 zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 14.12.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 5887-5914/I-Z/2023 – DHM
- **Faktúra č. 202312258, int. č. 486/2023** – faktúra zo dňa 19.12.2023 od dodávateľa MB

TECH BB s. r. o., Banská Bystrica za dodanie 2 ks ElithDisplay 4th gen 86“ á 1 699 €, 2 ks Elite PC 4th gen, Core i5 á 600,00 € s príslušenstvom (držiak, kabeláž, servis) v celkovej sume 6 693,98 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 182/2023 zo dňa 18.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 18.12.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 494-499/VT/5348/2023 - multimediálna učebňa

- **Faktúra č. 202308, int. č. 535/2023** – faktúra zo dňa 28.12.2023 od dodávateľa TMM-STAV s. r. o. za rekonštrukciu šatne v budove C v celkovej sume 3 840,40 € s opisom prác, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 28.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 176/2023 zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 14.12.2023
- **Faktúra č. 2023406, int. č. 543/2023** – faktúra zo dňa 28.12.2023 od dodávateľa ELMAT KP s. r. o. za dodávku materiálu a elektromontážne práce na rekonštrukcii elektrických rozvodov v budove C v kabinetoch a triedach v celkovej sume 4 320,00 €, k faktúre priložený podrobný súpis elektroinštalačných prác, ako aj dodací list č. 2023406 zo dňa 27.12.2023 so súpisom elektroinštalačného materiálu, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 28.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 178/2023 zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 14.12.2023
- **Faktúra č. FV2023009, int. č. 547/2023** – faktúra zo dňa 28.12.2023 od dodávateľa Marek Klič, Myslina za dodanie a montáž dreveného obkladu v šatni budova C a v šatni dievčat budova A v celkovej sume 3 294,50 € s opisom prác, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 29.12.2023, zverejnená dňa 15.01.2024, objednávka č. 179/2023 zo dňa 14.12.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 14.12.2023

Kontrolné odporúčanie k faktúram za rekonštrukcie:

Nakoľko sú práce pri predošlých dokladoch **faktúrované len na základe objednávky, kontrolná skupina nepozná ďalšie dohodnuté podmienky ich realizácie**, ako je dátum začiatku či ukončenia prác, preberacie konanie, reklamácia resp. odstúpenie od diela. **Kontrolná skupina odporúča** kontrolovanému subjektu, ak je to možné, **vyžadovať** v prípade stavebných, rekonštrukčných či montážnych prác vyššej cenovej hladiny **od dodávateľa** dokumenty, ako *zmluvu o dielo, výkaz výmer, súpis vykonaných prác či preberací protokol a iné, ktoré slúžia ako podklad k následnej fakturácii.*

Personálna agenda

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca.

Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce tieto skutočnosti:

- s prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- súvisiace so zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- o oboznámení sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- za účelom zabezpečenia informácií o školeniach (vstupné školenia)

-súvisiace so zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný oboznámiť zamestnanca s „pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať, s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.“V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.“ V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená. Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Kontrolné zistenia:

Mgr. A. Dž.: V osobnom spise sa nachádza kópia preukazu poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu, či preukazu poistenca potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Mgr. Z. G.: V osobnom spise sa nenachádza aktuálna pracovná náplň, ktorá by korešpondovala s oznámením o výške a zložení funkčného platu ako aj s pracovnou činnosťou, ktorú menovaná vykonáva.

J. R.: Z oznámenia o výške a zložení funkčného platu vyplýva, že menovanej bol priznaný osobný príplatok vo výške 35,00€. V danom prípade došlo k porušeniu zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle § 10 ods. 2 uvedeného zákona „O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.“ V osobných spisoch zamestnancov sa žiadny písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca nenachádza.

V osobných spisoch kontrolovaných zamestnancov ZŠ Jána Švermu sa nenachádzajú dokumenty: súhlas so spracovaním osobných údajov a podpísaná povinnosť mlčanlivosti v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov

Pečiatka ZFK na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je v súlade s platnou právnou úpravou. S účinnosťou od 01.05.2022 došlo k zmene § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, na základe ktorej mal kontrolovaný subjekt zaviesť novú pečiatku základnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu uzatvoriť nové dohody o vykonávaní práce nadčas a náhradnom voľne pre aktuálny rok.

Vnútorne predpisy a smernice

Vnútorný platový predpis: Nadobudol platnosť dňa 01.09.2022.

Kolektívna zmluva: zo dňa 28.09.2022

Prevádzkový poriadok: zo dňa 15.01.2008, účinnosť nadobudol schválením RÚVZ, teda dňa 15.02.2008. Kontrolná skupina odporúča daný Prevádzkový poriadok školy aktualizovať.

Pracovný poriadok: účinnosť nadobudol dňa 05.09.2023, zrušil sa ním Pracovný poriadok zo dňa 19.03.2021 a vnútorný predpis Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu zo dňa 27.05.2021.

Organizačný poriadok: schválený na pracovnej porade dňa 24.08.2023 a účinnosť nadobudol dňa 01.09.2023.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt je v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe informáciám povinný zverejňovať stanovené informácie. V zmysle § 5 ods. 1 uvedeného zákona je „*Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 povinná zverejniť:*

- a) *spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,*
- b) *miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie*
- f) *sadzobník správnych poplatkov,⁶⁾ ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií“*

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnenú organizačnú štruktúru a jej popis a nemá vypracovanú a zverejnenú smernicu, ktorá by obsahovala informácie, ktoré majú byť zverejnené.

Odporúčania:

1. Nakoľko pedagogická dokumentácia školy je súčasťou registratúry, kontrolná skupina odporúča priradiť jednotlivým dokumentom školy registratúrne číslo.
2. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V osobnom spise mať uložené len osobné údaje, ktoré zákon umožňuje uchovávať.
3. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
4. Dodržiavať zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Kontrola bola ukončená dňa 06.06.2024. Prijaté opatrenia boli predložené dňa 09.07.2024. Zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté tieto opatrenia:

1. Prijaté preddavky od stravníkov účtované na účte 324 – prijaté preddavky sú vyššie, ako je zostatok na stravovacom účte, je potrebné určiť spôsob a termíny vyplácania preddavkov, aby na účte 324 nedochádzalo k ich nadmernému navyšovaniu.
2. Nezverejnená Smerniča č. 1/2014 o aplikácii zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejnený Organizačný poriadok a grafická časť Organizačnej štruktúry, nezverejnená Správa o hospodárení za rok 2023 – nedostatky v riešení
3. Budeme dbať na dodržiavanie termínov úhrad nájomného v súlade s podmienkami

dohodnutými v zmluve, ako aj Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.

4. Zaviesť evidenciu cestovných príkazov z dôvodu lepšej prehľadnosti
5. Na niektorých dokladoch nie je vykonaná ZFK, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
6. Nie je zistený dôvod nákupu potravín v hotovosti, budeme dbať na to, aby bolo presne uvedené pre koho a pri akej príležitosti boli potraviny v hotovosti kúpené.
7. K faktúre chýba priložená objednávka a nebolo na faktúre uvedené inventarizačné číslo, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
8. Na zmluve č. ZO/2018A14876-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby, nie je vykonaná ZFK, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo, teda aby ZFK bola vykonávaná na všetkých zmluvách.
9. Na účtovných dokladoch (pri zakúpení majetku hmotnej povahy) nie je uvedené inventárne číslo, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
10. Nezverejnená nájomná zmluva s Hotelovou akadémiou Humenné – ako nájomca, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
11. Pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky určiť je získanie (údaje z prieskumu trhu alebo údaje získané iným vhodným spôsobom), budeme dbať na to, aby k takýmto nedostatkom nedochádzalo.
12. V prípade realizácie stavených prác vyžadovať od dodávateľa súpis vykonaných prác, či preberací protokol, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
13. V osobných spisoch kontrolovaných zamestnancov sa nenachádzajú dokumenty: súhlas so spracovaním osobných údajov a podpísaná hmotná povinnosť mlčanlivosti, budeme dbať na to, aby k uvedeným nedostatkom nedochádzalo.
14. Uzatvoriť nové dohody o vykonávaní práce nadčas a náhradom voľne pre aktuálny rok.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta v rozpočtovej organizácii Základná umelecká škola Petra Breinera, Mierová 81, Humenné za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2024 a poverenia primátora mesta č. 8/2024 zo dňa 02.01.2024 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej umeleckej škole Petra Breinera, Mierová 81, Humenné za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 22.05.2024 do 24.06.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2023

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Petra Breinera, Mierová 81, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami na Základnej

umeleckej škole Petra Breinera, Mierová 81, Humenné,

- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia pri čerpaní rozpočtových prostriedkov a pri zostavení účtovnej závierky
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
- overiť vnútorné akty riadenia

Charakteristika kontrolovaného subjektu

História školy siaha až do roku 1957. V súvislosti so spoločensko - politickými zmenami po roku 1989 došlo k premenovaniu Ľudových škôl umenia na Základné umelecké školy (1990).

Zriad'ovacia listina bola vydaná dňa **22.12.1997 pod č. 97/25577-3 s účinnosťou od 01.01.1998 na dobu neurčitú**. Dodatkom č. 1 k Zriad'ovacej listine s účinnosťou od 01.07.2002 **prešla zriad'ovateľská funkcia na Mesto Humenné**.

Základná umelecká škola v Humennom (ďalej len ZUŠ Humenné) je **samostatnou rozpočtovou organizáciou** na úseku základného školstva s **právnou subjektivitou** v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z., ktorá **vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene** a nesie zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. **Hospodárenie školy** je zabezpečené **na základe rozpočtu schváleného zriad'ovateľom** školy a rozpočtových pravidiel platných pre rozpočtové organizácie. **ZUŠ spravuje a hospodári s majetkom obce**, ktorý prešiel v zmysle zákona NRSR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a to so stavom majetku uvedeným v **delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002**. **ZUŠ ako správca nehnuteľného majetku** (budovy, stavby, pozemky) je uvedený aj na **liste vlastníctva č. 7941**.

Štatutárnym orgánom školy je jej riaditeľ. **Menovacím dekrétom zo dňa 17.04.2024 bol do funkcie riaditeľa ZUŠ menovaný dňom 01.05.2024 Mgr. art. Marek Belančat**. **Za kontrolované obdobie roka 2023 bola riaditeľkou školy PaedDr. Daniela Poloková**. Predmetom činnosti školy je v zmysle Zriad'ovacej listiny **predovšetkým výchova a vzdelávanie žiakov v odboroch – hudobný, výtvarný, tanečný a literárno-dramatický**. ZUŠ môže organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Poskytuje základné umelecké vzdelanie, pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a na štúdium na vysokých školách s pedagogickým

alebo umeleckým zameraním. **Dodatkom č. 5 k Zriaďovacej listine zo dňa 16.08.2023 bol názov školy zmenený na Základná umelecká škola Petra Breinera, Mierová 81 Humenné.** Súčasťou základnej umeleckej školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:

1. **Elokované pracovisko, Ohradzany 162**, ako súčasť ZUŠ Petra Breinera, Mierová 81, Humenné, zaradené do siete 01.09.2015 rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2015/8832/13717:2-10C0
2. **Elokované pracovisko, Topoľovka 1**, ako súčasť ZUŠ Petra Breinera, Mierová 81, Humenné, zaradené do siete 01.09.2015, rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2015/8835/13718:2-10C0

Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom.** Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie:

Meno a priezvisko	Funkcia	Zvolený /delegovaný/
Mgr. Jana Dobrančinová	predsedníčka	za pedagogických zamestnancov
Mgr. Mariana Mažeriková	podpredsedníčka	za rodičov
Jana Černegová	tajomníčka	za nepedagogických zamestnancov
Eubica Hodovancová	člen	za pedagogických zamestnancov
Ing. Miroslav Kucan	člen	za rodičov
Mária Mišenková	člen	za rodičov
Dominika Džatková	člen	za rodičov
Ing. Andrej Bača	člen	za zriaďovateľa
RNDr. Mária Cehelská	člen	za zriaďovateľa
Mgr. Milan Kulik	člen	za zriaďovateľa
Ing. Martin Lichman	člen	za zriaďovateľa

Financovanie ZUŠ upravuje **zákon č. 596/2003 Z.z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej len zákona o štátnej správe v školstve*), **zákon č. 597/2003 Z.z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl, školských zariadení, **Zákon č. 564/2004 Z.z.** o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej len zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov*), **Nariadenie vlády SR č. 668/2004** o rozdeľovaní

výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.

Pre zabezpečenie spôsobu rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov obciam sa v súlade s § 7a zákona č. 597/2003 zbierajú údaje o počte žiakov ZUŠ v individuálnej forme vzdelávania a v skupinovej forme vzdelávania od 3 rokov veku do dovŕšenia 25 rokov veku podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka. V zmysle § 6 ods.12 písm. a) zákona o štátnej správe v školstve, obec zabezpečuje rozpis finančných prostriedkov (zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov) pre ZUŠ.

Objem finančných prostriedkov, ktorý mesto dostane z rozpočtu štátu vo forme podielových daní, **nie je pre mesto záväzný.** Mesto môže prideliť **na originálne financovanie školstva aj väčšiu, alebo menšiu finančnú čiastku.** Ide o originálnu kompetenciu obce a o pridelených financiách rozhoduje mestské zastupiteľstvo prostredníctvom výšky dotácie určenej v prijatom Všeobecne záväznom nariadení o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné a následne prostredníctvom schváleného rozpočtu pre svoje konkrétne zariadenie.

Výkaz škol 40-01 – počet žiakov, poslucháčov bez finančného príspevku mesta na rok 2023/ výška školného, stav žiakov k 15.09.2022

Tab. č. 1

			Počet žiakov (detí) v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/výška školného na rok 2023 v €
			Stav k 15.09.2022
Základná umelecká škola	Forma vyučovania	individuálna	6/30,00 €
		skupinová	11/30,00 €
Spolu počet žiakov			17
Štúdium dospelých			0/35 €

Tab.č . 2

2019/2020	INDIVIDUÁLNE	SKUPINOVÉ*				Skupinové spolu	SPOLU
		TO	VO	HO	LDO		
ZUŠ	6	4	5	0	2	11	7

* TO – tanečný odbor, VO – výtvarný odbor, HO – Hudobný odbor, LDO – literárno-dramatický odbor

Výkaz škol 40-01 – počet žiakov, poslucháčov s finančným príspevkom mesta/ výška finančného príspevku na rok 2023, stav žiakov k 15.09.2022

Tab. č. 3

			Počet žiakov (detí) v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/ výška fin. príspevku na rok 2023 v €
			Stav k 15.09.2022
Základná umelecká škola	Forma vyučovania	individuálna	274 / 1 587,60 €
		skupinová	240 / 518,14 €
Spolu počet žiakov			514

Tab.č . 4

2019/2020	INDIVIDUÁLNE	SKUPINOVÉ*				Skupinové spolu	SPOLU
		TO	VO	HO	LDO		
ZUŠ	274	80	148	0	12	240	514

* TO – tanečný odbor, VO – výtvarný odbor, HO – Hudobný odbor, LDO – literárno-dramatický odbor

V nasledujúcej tabuľke uvádzame podrobný prehľad údajov podľa EDU zberu k 15.09. za roky 2015 až 2022, údaje o počte žiakov, výške pridelených finančných prostriedkov v individuálnej a skupinovej forme za daný rok, ako aj údaj o celkovom počte žiakov s pridelenými finančnými prostriedkami od mesta v zmysle platného VZN. Z dlhodobého hľadiska hľadiska je vo všeobecnosti trend postupného poklesu žiakov, tak ako v individuálnej aj v skupinovej forme vyučovania, avšak v zmysle platného VZN pre daný rok postupné navyšovanie finančných prostriedkov.

Tab. č. 4

Dátum EDU zberu k 15.09.	Počet žiakov v individuálnej forme vyučovania	Výška finančných prostriedkov pre žiaka v individuálnej forme v €	Počet žiakov v skupinovej forme vyučovania	Výška finančných prostriedkov pre žiaka v skupinovej forme v €	Spolu žiakov
2015	443	670,00	377	411	820
2016	411	670,00	354	411	765
2017	389	700,00	371	450	760
2018	340	980,00	340	400	680
2019	320	1 323,00	328	432	648
2020	283	1 367,00 VZN č. 159/2019	273	447,00 VZN č. 159/2019	556
-	-	1 136,00 VZN č. 162/2020	-	398,00 VZN č. 162/2020	-
-	-	1 250,00 VZN č. 165/2020	-	410,00 VZN č. 165/2020	-
2021	-	1 370,00	-	420	-
2022	274	1 450 € VZN 178/2021 1 514,84 € VZN 184/2022 1 587,60 € VZN 188/2023 platné na rok 2023	240	473 € VZN 178/2021 494,64 € VZN 184/2022 518,40 € VZN 188/2023 platné na rok 2023	514

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom (školného) je daná Všeobecne záväzných nariadením Mesta Humenné č. 151/2019. Zákonný zástupca žiaka prispieva mesačne v závislosti od veku žiaka, trvalým pobytom a podmienkami financovania školského zariadenia. Príspevok je možné uhradiť do 15. septembra za prvý polrok príkazom v banke alebo poštovým poukazom, do 15. januára za druhý polrok príkazom v banke alebo poštovým poukazom, resp. mesačne do 15. dňa v mesiaci, ktorý predchádza mesiacu, za ktorý je realizovaná úhrada školného a to tiež príkazom v banke alebo poštovým poukazom. Príjem školného k 31.12.2023 bol vo výške 40 937, 00 €. Výška školného na rok 2023 bola stanovená:

- individuálne vyučovanie s dotáciou zriaďovateľa – hudobný odbor.....8,00 € mesačne
- individuálne vyučovanie bez dotácie zriaďovateľa – hudobný odbor.....30,00 € mesačne
- skupinové vyučovanie – hudobný odbor (prípravné štúdium).....5,50 € mesačne
- skupinové vyučovanie s dotáciou od zriaďovateľa (VO, TO, LDO).....5,50 € mesačne
- skupinové vyučovanie bez dotácie zriaďovateľa (VO, TO, LDO).....30,00 € mesačne
- štúdium pre dospelých.....35,00 € mesačne

Zriaďovateľ – Mesto Humenné v zmysle § 49, ods. 5 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a podľa § 5, 46 a § 47 zákona č. 71/1967 Z.z. o správnom konaní, v platnom znení, **vydal Rozhodnutie o odpustení platenia mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ Humenné:**

- 3 žiakom pre školský rok 2022/2023** – dôvodom odpustenia bol doklad o hmotnej núdzi a potvrdenie od lekára

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2023 hospodárila škola samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2023, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022.** Oznámenie od zriaďovateľa o výške schváleného rozpočtu bolo škole zaslané listom zo dňa 27.12.2022. Týmto uznesením č. 11/2022 MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2023**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu vo výške 42 640 €. **Rozpočet školy bol schválený vo výške 602 058 €.** Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2023 bol zriaďovateľom schválený ako záväzný.

Tab. č. 5

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2023	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
ZUŠ 0950	602 058,00	658 475,00	657 674,63	109,24

V priebehu roka 2023 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 02.06.2023 schválené Uznesením MsZ č. 66/2023 zo dňa 31.05.2023 – **suma + 15 954 eur, rozpočet po úprave 618 012 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 3** zo dňa 30.08.2023 schválené Uznesením MsZ č. 89/2023 zo dňa 16.08.2023 – **suma + 15 830 eur, rozpočet po úprave 633 842 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 13.11.2023 schválené Uznesením MsZ č. 100/2023 zo dňa 08.11.2023 – **suma + 13 300 eur, rozpočet po úprave 647 142 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 18.12.2023 schválené Uznesením MsZ č. 115/2023 zo dňa 13.12.2023 – **suma + 7 887 eur, rozpočet po úprave 655 029 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4/2023** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 800 eur, rozpočet po úprave 655 829 eur**
- **Rozpočtové opatrenie č. 1/2023** – právomoc primátora v zmysle uznesenia č. 11/2022 zo dňa 14.12.2022 – **suma + 2 646 eur, rozpočet po úprave 658 475 eur**
-

Čerpanie výdavkov v €

Tab. č. 6

Účet	Názov účtu	Rozpočet			
		Schválený	Upravený	Čerpanie k 31.12.2023	% čerpania oproti schválenému rozpočtu
ZUŠ	Výdavky	eur	eur	eur	
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	414 537,00	413 690,00	413 689,91	99,79
611	Z toho: Tarifný plat	376 637,00	371 917,00	371 916,52	98,74
612	Príplatky	31 900,00	34 611,00	34 611,09	108,50
614	Odmeny	6 000,00	7 162,00	7 162,30	119,37
620	Odvody do poisťovní	144 881,00	144 945,00	144 945,37	100,04
630	Tovary a služby spolu	39 640,00	84 671,00	83 869,94	211,58
631	z toho: Cestovné náhrady	0,00	455,00	455,44	0,00
632	Energia, voda a komunikácia	21 250,00	47 030,00	47 028,33	221,31
633	Materiál	780,00	5 164,00	5 163,91	662,04
634	Dopravné	0,00	15,00	15,00	0,00
635	Rutinná a štandardná úprava	200,00	3 237,00	2 436,60	1 218,00
636	Nájomné za nájom	0,00	4 776,00	4 775,45	0,00
637	Služby	17 410,000	23 994,00	23 995,21	137,82

640	Bežné transfery	3 000,00	15 169,00	15 169,41	505,65
642	Transfery jednotlivcom a nezisk. právnickým osobám	3 000,00	15 169,00	15 169,41	505,65
Spolu	x	602 058,00	658 475,00	657 674,63	109,24

Rozpočtovými opatreniami sa rozpočet navýšil na konečnú sumu **658 475 €**, čo je **navýšenie oproti schválenému rozpočtu o sumu + 56 417 €**. Jeho skutočná výška čerpania bola v sume **657 674,63 €**, čo predstavuje **percentuálny rozdiel +9,24 % oproti schválenému rozpočtu**. Rozdiel pri **nedočerpaní finančných** prostriedkov rozpočtu oproti upravenému rozpočtu za rok 2023 bol vo výške **800,37 €**.

Vo všeobecnosti môžeme konštatovať vyrovnanané čerpanie rozpočtu oproti schválenému rozpočtu na rok 2023. K najväčšiemu nárastu čerpania rozpočtu oproti schválenému rozpočtu došlo medzi prevádzkovými nákladmi (630) v podpoložke 633 - Materiál a to o **662,04 % a v podpoložke 635 – Rutinná a štandardná úprava a to o 1 218,00 %**.

V rámci podpoložky 637 – Služby išlo o navýšenie o **37,82 %**, čo súviselo najmä s vyplatením **odmien na základe dohôd vo výške 14 087,00 € a odstupného vo výške 2 581,00 €**. Medzi prevádzkovými nákladmi tvorili najväčší podiel tiež energie vo výške 47 028,33 €, ako aj nájomné za nájom budov, objektov vo výške 4 775,45 €.

Rozpočet príjmov v €

Tab. č. 7

Príjmy	Schválené	Upravené	Čerpanie k 31.12.2023	% plnenia
Nájom za garáž	1 290,00	1 355,00	1 354,65	105,01
Poplatky a platby za predaj výrobkov	350,00	1 080,00	1 080,50	308,71
Poplatky za školné	34 500,00	40 937,00	40 937,00	118,66
Poplatky a platby za stravné	6 500,00	474,00	474,00	7,29
Príjem z dobropisov	0,00	719,00	718,44	0,00
Granty na základe darovacej zmluvy**	0,00	9 302,00	9 302,04	0,00
Spolu	42 640,00	53 867,00	53 866,63	126,33

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli počas roka upravované viacerými rozpočtovými opatreniami a dosiahli výšku **53 867 €**, o ktoré bola **upravená výdavková časť rozpočtu, oproti dotácii určenej zriaďovateľom**. Ostatné príjmy tvorili príjmy z prenájmu školských nebytových priestorov a príjmy zo školného ŠKD, príjmy za stravné, dobropisy, granty na základe darovacích zmlúv od Rodičovského združenia pôsobiaceho pri ZUŠ, ako aj refundácie za úhradu faktúr z fondu Rodičovského združenia pri ZUŠ.

*Pozn.** Položka „**Granty na základe darovacej zmluvy**“ je tvorená vo väčšine prípadov **z príjmov od Rodičovského združenia pri ZUŠ Humenné**, na základe predložených žiadostí o refundáciu výdavkov (9 202,04 €). Návrh rozpočtu a čerpanie rozpočtu Rodičovského združenia ako občianskeho združenia na roky 2022/2023 resp. 2023/2024 sú uverejnené aj na stránke kontrolovaného subjektu. Druhým zdrojom príjmov boli sponzorské dary od darcov vo výške 100,- €.

Prehľad príjmov, refundácií a darovacích zmlúv uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tab. č. 8

Žiadosť o refundáciu zo dňa/ predmet refundácie	Faktúra č	Meno darcu	Darovacia zmluva č.	Refundovaná suma/ dar v €
24.04.2023 Prenájom koncertnej sály Vihorlatské múzeum	FA č. 2230010 zo dňa 20.04.2023 v sume 225,00 €	Rodičovské združenie	-	225,00
22.05.2023 Prenájom koncertnej sály Vihorlatské múzeum	FA č. 2230016 zo dňa 19.05.2023 v sume 150,00 €	Rodičovské združenie	-	150,00
22.05.2023 Prenájom koncertnej sály Vihorlatské múzeum	FA č. 2230014 zo dňa 19.05.2023 v sume 150,00 €	Rodičovské združenie	-	150,00
07.06.2023 Výdavky spojené s prevádzkou kopírovacieho stroja CBC Slovakia, s. r. o.	Faktúry za mesiace január – jún 2023 (6 ks) v celkovej sume 349,53 €	Rodičovské združenie	-	349,53
07.06.2023 Výdavky spojené so servisom a ladením akordeónov Akordeón servis s. r. o. Žilina	Faktúra č. 132023 zo dňa 09.05.2023 v sume 2 088,00 €	Rodičovské združenie	-	2 088,00
23.06.2023 Prenájom koncertnej sály Vihorlatské múzeum	Faktúra č. 223021 zo dňa 14.06.2023 v sume 150,00 €	Rodičovské združenie	-	150,00
26.06.2023 Výdavky spojené s úhradou občerstvenia pre účinkujúcich LahôdkyGastroGal	Faktúra č. 2300056 zo dňa 19.06.2023 v sume 380,00 €	1. Rodičovské združenie 2. p. Hrisenková	-	1. 330,00 2. 50,00
26.06.2023 Prenájom divadelnej sály MsKS v Humennom	3 ks faktúry zo dňa 02.06.2023, 2023068 14.06.2023, 2023078 14.06.2023, 2023079 v sume spolu 1 214,60 €	Rodičovské združenie	-	1 214,60
26.06.2023 Prenájom divadelnej sály MsKS v Humennom	Faktúra č. 2023086 zo dňa 26.06.2023 v sume 386,30 €	Rodičovské združenie	-	386,30
07.12.2023 Výdavky spojené s prevádzkou kopírovacieho stroja CBC Slovakia, s. r. o.	Faktúry za mesiace júl-december 2023 (6 ks) v celkovej sume 346,61 €	Rodičovské združenie	-	346,61
20.12.2023 Prenájom divadelnej sály MsKS v Humennom	Faktúra č. 2023157 zo dňa 20.12.2023 v sume 727,80 €	Rodičovské združenie	-	300,00
17.01.2023 Zakúpenie obalov na odevy, Jantex, Humenné	Faktúra č. 2023005 zo dňa 16.01.2023 v sume 252,00 €	Rodičovské združenie	Zmluva o darovaní zo dňa 18.01.2023	252,00
01.03.2023 Zakúpenie keyboardu	Faktúra č. 20230237 zo dňa 24.02.2023 v sume	Rodičovské združenie	Zmluva o darovaní zo	535,00

Yamaha, František Buraš, Frami	535,00 €		dňa 02.03.2023	
22.11.2023 Servis a ladenie klavírov, Ladislav Dragošek, Košice	Dohoda o vykonaní práce č. 1 zo dňa 10.08.2023 v sume 1 180,00 € Dohoda o vykonaní práce č. 2 zo dňa 05.10.2023 v sume 1 545,00	1. Rodičovské zduženie 2. 2% dane	Zmluva o darovaní zo dňa 22.11.2023	1. 930,78. 2. 1 794,22
Finančný dar za zapožičanie sláčikového hudobného nástroja		Galia Chumak, Snina	Zmluva o darovaní zo dňa 10.10.2023	50,00
Spolu	x	x	x	9 302,04

Pozn. Všetky faktúry a zmluvy uvedené v tabuľke boli uhradené, zverejnené a opatrené výkonom ZFK v zmysle príslušných zákonov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina berie spôsob refundácií, finančných darov a darovacích zmlúv **za málo prehľadný a nezakotvený v žiadnom vnútornom predpise, nariadení či smernici**. Kontrolnej skupine **nie sú známe dôvody**, prečo sú niektoré dary prijaté skrze darovacej zmluvy a niektoré len na základe žiadosti o refundáciu bez darovacej zmluvy (viď ladenie akordeónov bez darovacej zmluvy, ladenie klavírov s darovacou zmluvou od rodičovského združenia).

Kontrolná skupina má za to, že každý prijatý dar hmotnej, nehmotnej resp. finančnej povahy **má byť prijatý vo forme darovacej zmluvy z dôvodu uvedenia podmienok prijatia predmetného daru, jeho výšky a presného účelu použitia**. Darovacia zmluva tiež slúži ako podklad k zaúčtovaniu prijatého daru, resp. finančnej hotovosti. Ide o dvojstranný zmluvný akt s určením podmienok pre obidve strany.

Uvedeným konaním tak dochádza k porušeniu §8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“, ako aj násl. §22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...“*Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, rozpočtová organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.*“

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť spracovanú Vnútnú smernicu Zásady obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschova a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach ZUŠ, Mierová 81 v Humennom s platnosťou od 01.08.2020 s Dodatkami, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie uverejneného pod č. MF/14522/2022-36.

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné

zapísaný na liste vlastníctva č. 4941, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe príkazu primátora Mesta Č.: 6029/43304/2023/OSM/Str. zo dňa 08.12.2023 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2023, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle príkazu primátora riaditeľka školy (v čase výkonu inventarizácie p. Polovková) menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2023. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Drahoslava Zalaiová – zástupkyňa riad. školy, predsedkyňa ÚIK, Miroslava Hanáková, Dis. art. učiteľka, členka ÚIK, Mária Berešová, Dis. art., učiteľka, členka ÚIK, Mgr. Jana Dobrančinová, Dis. art., učiteľka, členka ÚIK, Miroslav Hrubovčák, Dis. art., učiteľ, člen ÚIK. Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s právnou úpravou. 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**. 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**. 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**.

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2023 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023 (v €).

Tab. č. 8

Aktíva	Skutočný stav	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok	430 419,29	430 419,29	88 578,24	341 841,05
• Stavby	298 795,66	298 795,66	43 453,44	255 342,22
• Pozemky	23 933,62	23 933,62	-	23 933,62
• samostatne hnutel'né veci a súbory	45 713,99	45 713,99	45 124,80	589,19
• obstaranie DHM	61 976,02	61 976,02	-	61 976,02
B. Obežný majetok	56 874,63	56 874,63	-	56 874,63
• krátkodobé pohľadávky	452,56	452,56	-	452,56
• finančný majetok	56 422,07	56 422,07	-	56 422,07
C. Časové rozlíšenie	668,33	668,33	-	668,33
- náklady budúcich období	668,33	668,33	-	668,33
Majetok spolu	487 962,25	487 962,25	88 578,24	399 384,01

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....166 622,11 €
 - drobný nehmotný majetok.....3 642,16 €
- Spolu** **170 264,27 €**

Majetok v operatívnej evidencii.....2 388,07 €
v tom: žiacka a učiteľská knižnica.....2 388,07 €

Budovy a stavby, obstaranie dlhodobého majetku (prehľad stavu za roky 2002 - 2023)

Stav k 30.06.2002: (Delimitačný protokol)

Účet 021 – budovy, haly, stavby

Stav na účte /021-budovy, haly, stavby/ bol podľa účtovníctva kontrolovaného subjektu Hlavná kniha vlastného hospodárenia**5 228 719,30 Sk (173 561,68 €)** a podľa inventarizácie **4 689 037,30 Sk (155 647,52 €)**

z toho:

- budovy v hodnote - 4 518 227,30 Sk (149 977,67 €)
- /021 21/ garáže a oplotenie v hodnote - 170 810 Sk (5 669,85 €)

Účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Stav na účte /042 -obstaranie dlhodobého majetku/ bol podľa účtovníctva kontrolovaného subjektu Hlavná kniha vlastného hospodárenia**2 257 799 Sk (74 945,20 €)** a podľa inventarizácie nie je vyčíslená

- ide o neukončenú rekonštrukciu budovy ZUŠ na Mierovej ulici financovanú z kapitálových prostriedkov takto:
 1. v roku 2001 - 01.07.2002 v sume **1 160 000,- Sk /38 504,95 €/** (faktúra za strechu v sume **539 682,- Sk /17 914,16 €/** uhradená v roku 2001 + faktúra za projekt **320 000,- Sk /10 622,05 €/** uhradená v roku 2001 + faktúra za spojovací kĺčok v sume **300 318,- Sk /9 968,74 €/** uhradená v roku 2002
 2. v roku 2002 v sume **1 097 799,- Sk /36 440,25 €/** (výpis z účtu 27.06.2002 Interstav Humenné, Ing. Ivanega – faktúra 200291 za búracie práce, elektromateriál, telefónne aparáty, zdravotníctvo, demontáž potrubia)

Stav k 31.12.2002:

Účet 021 – budovy, haly, stavby

Stav na účte /021-budovy, haly, stavby/ bol podľa účtovníctva kontrolovaného subjektu Hlavná kniha vlastného hospodárenia**4 689 037,30 Sk (155 647,52 €)** a podľa inventarizácie **4 689 037,30 Sk (155 647,52 €)**

z toho:

- budovy v hodnote - 4 518 227,30 Sk (149 977,67 €)
- /021 21/ garáže a oplotenie v hodnote - 170 810 Sk (5 669,85 €)

Účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Stav na účte /042 -obstaranie dlhodobého majetku/ bol podľa účtovníctva kontrolovaného subjektu Hlavná kniha vlastného hospodárenia**2 675 000 Sk (88 793,73 €)**

V tejto hodnote sú zahrnuté tieto úhrady faktúr za dodávku materiálu a prác realizovaných pri rekonštrukcii ZUŠ takto:

- 2 355 501,- Sk firme Interstav – Ing. Juraj Ivanega, Humenné,
- 281 659,- Sk firme Interstav – Ing. Juraj Ivanega, Humenné,
- 37 840,- Sk Ing. arch. Ladislavovi Karasovi za stavebný dozor.

Podľa inventarizácie stav účtu 042 nie je vyčíslený.

Stav k 31.12.2023:

Účet 021 – budovy, haly, stavby

Stav na účte /021-budovy, haly, stavby/ bol podľa účtovníctva kontrolovaného subjektu a podľa inventarizácie**298 795,66 €**

z toho:

- budova na ul. Štúrovej 25.....**54 632,85 €**
- budovy AB+prístavba, Mierová 81.....**238 492,96 €**
- garáže.....**2 626,10 €**
- oplotenie.....**3 043,75 €**

Stav na účte /042 -obstaranie dlhodobého majetku/ bol podľa účtovníctva a podľa inventarizácie **61 976,02 €**

V tejto hodnote sú zahrnuté tieto úhrady faktúr

- faktúra č.01110322 zo dňa 29.11.2001 v hodnote 9 968,74 €
Vodarm-Spos, Staničná 11, Humenné
- faktúra č. 220149 zo dňa 23.04.2002 v hodnote 4 994,98 €
Vodarm- Spos, Staničná 11, Humenné
- faktúra č. 022001 zo dňa 28.11.2001 v hodnote10 622,05 €
Projektová kancelária, Ing. Hamad'akova
- faktúra č. 2002091 zo dňa 24.06.2002 v hodnote36 440,25 €
Ing. Juraj Ivanega, Interstav

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina aj napriek predchádzajúcim opakovaným kontrolným zisteniam pri predchádzajúcich kontrolách a na **základe horeuvedeného stavu odporúča kontrolovanému subjektu v súčinnosti aj so zriaďovateľom, aby usporiadal rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom účtov 021 a 042 v období od 30.06.2002 do 31.12.2023** v súlade s §29-30 zákona o účtovníctve a **§28 ods.1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky** z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení **opatrenia MF SR z zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36** – „*Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do používania.*“ **Je potrebné naďalej trvať na vysporiadaní stavu na účte 042 v spolupráci so zriaďovateľom a v súlade so zákonom o účtovníctve.**

Uvedením do užívania sa podľa §26 ods.1 tohto Opatrenia rozumie zabezpečenie

všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. (Osobitným predpisom je v tomto prípade stavebný zákon, čiže účtová jednotka môže zaradiť budovu do užívania až vtedy, keď bude vydané kolaudačné rozhodnutie v zmysle stavebného zákona.) **Platné kolaudačné rozhodnutie č.3086/03/Výst.559/03-SE zo dňa 30.09.2003 bolo vydané len pre časť stavby: Stavebné úpravy ZUŠ – objekt A – I. etapa, postavenú na pozemku parc. č. KN-C 3728, v meste Humenné, k. ú. Humenné.**

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2023 používal tieto bankové účty vedené v Tatra banke:

- účet 221 12 účet sociálneho fondu /2655550141/1100/.....1 678,68 €
- účet 221 15 darovací účet – fin zábezpeka - garáže /3025550096/110/.....214,98 €
- účet 221 17 darovací účet - depozit.....54 528,41€ *
- účet 222 výdavkový rozpočtový účet /2622066716/1100/.....0,00 €
- účet 223 príjmový rozpočtový účet /2625551987/1100/.....00,00 €

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2023.

*** Kontrolné odporúčanie:**

Používanie účtu s názvom „darovací“, ktorý plní zároveň funkciu **depozitného účtu** je podľa názoru kontrolnej skupiny **obsahovo nesprávne**, z dôvodu, že účty majú v praxi rôzny účel. **Depozitný účet** je doplnkový samostatný účet, ktorý je upravený v normatívnom právnom akte (zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), v súlade s ustanovením § 26 ods. 3 uvedeného zákona, prostriedky určené na výplatu miezd zamestnancov za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov (depozitný účet).

Na darovacom účte sa sústreďujú finančné prostriedky spojené s prípadnými príspevkami od darcov na základe darovacích zmlúv.

Tab. č. 9

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2023 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	86 566,24	83 084,28
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	83 084,28	86 567,42
- Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 481,96	- 3 483,14
B: Záväzky	312 394,68	308 044,88
BII: Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	255 508,32	259 804,85
BIII: Dlhodobé záväzky	1 678,68	2 452,43
- záväzky zo sociálneho fondu	1 678,68	2 452,43
BIV: Krátkodobé záväzky	55 207,68	45 787,60
7. dodávatelia	464,29	3 862,97
8. iné záväzky	445,38	921,70
9. zamestnanci	31 011,93	23 347,71
10. zúčt. s org. soc. a zdrav poistenia	18 915,17	14 493,74
11. ostatné priame dane	4 370,91	3 161,48
C: Časové rozlíšenie	423,09	664,79
- Výnosy budúcich období	423,09	664,79
Vlastné imanie a záväzky spolu	399 384,01	391 793,95

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú **Vnútornú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z. platnú od 27.10.2015**, ktorú má v súlade s §5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj **zverejnenú na svojej webovej stránke <https://zushumenne.edupage.org/a/nase-dokumenty>** v sekcii Naše dokumenty. Smernica bola podľa zistení kontrolnej skupiny vypracovaná v súlade s platným zákonom č. 211/2000 Z. z. Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku <https://zushumenne.edupage.org/zmluvy/>. Ostatné dokumenty sú zverejňované na stránke <https://zushumenne.edupage.org/a/nase-dokumenty> v sekcii Naše dokumenty. **Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná preverením obsahu týchto stránok, na ktorej kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.** Kontrolovaný subjekt **predložil ku kontrole aj evidenciu prijatých žiadostí za rok 2023** v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona**, tým, že na svojej webovej stránke na odkaze <https://zushumenne.edupage.org/a/nase-dokumenty> v sekcii Naše dokumenty **zverejnila nasledovné informácie:**

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu, Organizačný poriadok a organizačnú štruktúru. Kontrolovaný subjekt **má tiež splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke má zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2023 - 2024.**

Kontrolovaný subjekt tiež na svojej stránke **zverejnil Správu o hospodárení za rok 2023. 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.

Kontrolovaný subjekt má na svojej stránke tiež zverejnenú **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2022/2023**. 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 organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2023 **splnil**.

Sociálny fond

Pre tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku, použitie, podmienok čerpania, rozpočtu a zásad hospodárenia s prostriedkami fondu má kontrolovaný subjekt vypracovanú Smernicu k ustanoveniu zásad tvorby a použitia sociálneho fondu s účinnosťou od 01.01.2021. Tejto oblasti je tiež venovaný **Článok 27 Kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2023 uzatvorenej dňa 18.01.2023 medzi zmluvnými stranami**: Základnou organizáciou OZPŠaV na Slovensku pri Základnej umeleckej

škole, Mierová 81, Humenné zastúpenou Mgr. Janou Dobrančinovou, Dis.art., splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy podľa článku 2 stanov základnej organizácie na základe splnomocnenia zo dňa 18.01.2023 a Základnou umeleckou školou so sídlom v Humennom, Mierová 81, zastúpenou PaedDr. Danielou Polovkovou, riaditeľkou školy (v čase kontrolovaného obdobia).

Nevyčerpané finančné prostriedky SF prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa. Prevod finančných prostriedkov sa ukutoční do 5 dní po dni dohodnutom na výplatu platu. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr 31. januára nasledujúceho roka. Zmluvné strany sa v zmysle platnej kolektívnej zmluvy dohodli, že výška sociálneho fondu sa určuje nasledovne:

- a) povinným prídélom vo výške 1 % a
- b) ďalším prídélom vo výške 0,25 %

Základom na určenie ročného prídélu do fondu je súhrn hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Čerpanie sociálneho fondu za rok 2023

Stav sociálneho fondu k 01.01.2023.....	2 452,43 €
Skutočný povinný prídél za rok 2023.....	4 375,38 €
Príjem spolu.....	6 827,81 €
Čerpanie za rok 2023.....	5 149,13 €
v tom:	
Na zabezpečenie stravovania.....	2 628,78 €
DDS.....	120,00 €
Smútočný veniec.....	30,00 €
Podanie stravy, stravné kupóny k Vianociam.....	2 370,35 €
Zostatok k 31.12.2023.....	1 678,68 €

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2023 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou účtu 472, výpismi z účtu sociálneho fondu a účtovníctvom.

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok mesta zverený do správy poistený v:

- **Union poisťovni, a. s. – poisťná zmluva č. 1531245** – zodpovednosť školy za škodu spôsobenú tretej osobe, začiatok poistenia 03.04.2008, poisťka uzatvorená na neurčito, poisťné obdobie 1 rok, periodicita platenia – ročne, ročné poisťné 86,97 €

Poisťná zmluva je uzatvorená tak, že ročná platba poisťného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého (04.04.2023 – 03.04.2024). Celá čiastka poisťného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2023 podľa výpisu z banky zo dňa 29.03.2023. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 22,15 €) alikvotnou čiastkou.

- **Kooperativa, a. s. - poisťná zmluva č. 6582556013** – poistenie malých a stredných podnikateľov (kaštieľ, koncertná sála), začiatok poistenia 01.12.2014, poisťka uzatvorená na neurčito, poisťné obdobie 1 rok, splatnosť poisťného 01.12. , periodicita platenia – ročne, ročné poisťné 30,00 €

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že ročná platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého (01.12.2023 – 01.12.2024). Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2023 podľa výpisu z banky zo dňa 07.11.2020. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 29,65 €) alikvotnou čiastkou.

- **Uniq poist'ovňa, a. s. - poistná zmluva č. 9160052092** – poistenie budovy, majetok, garáže, začiatok poistenia 23.11.2015, poistka uzatvorená na neurčito, periodicita platenia poistného polročne, ročné poistné 809,36 €, splátky k 23.05 a 23.11. bežného roka

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že časť splátky poistného k 23.11. bežného roka prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého (23.11.2023 – 23.05.2024). Čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2023 podľa výpisu z banky zo dňa 21.12.2023. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 343,40 €) alikvotnou čiastkou.

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné s účinnosťou od 01.01.2020. **Kontrolnej skupine boli predložené štyri nájomné zmluvy vrátane dodatkov platné pre rok 2023 uzatvorené s nájomcami nebytových priestorov v správe kontrolovaného subjektu.**

Dodatky sa týkali navýšenia hodnoty nájomného pre rok 2023 v dôsledku inflácie vo výške 5 %. ZFK na dodatkoch vykonaná, dodatky zverejnené na stránke kontrolovaného subjektu. Úhrady nájomného vykonané v zmysle zmluvy.

Pokladňa, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Internú normu Smernica o vedení pokladne č. 3/P/2020 s účinnosťou od 01.08.2020 s Dodatkom č. 1 zo dňa 20.07.2021. Podpisové vzory pre výkon základnej finančnej kontroly v roku 2023 mali **PaedDr. Daniela Polovková – riaditeľka školy, Darina Gajdošová – ekonómka, Jana Černegová, mzdová účtovníčka a pracovníčka PAM, Drahoslava Zalaiová – zástupkyňa riaditeľky školy.**

Oblasti pracovných ciest a cestovných náhrad, ich vyúčtovaním, či výplatom stravného sa zaoberajú Zásady obehu účtovných dokladov v časti Cestovné príkazy a vyúčtovanie pracovných ciest.

Kontrolná skupina konštatuje, že horeuvedené smernice a zásady **sú vypracované v súlade s príslušnými zákonmi**, ktorým podlieha daná oblasť.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu **vypracovanie vlastnej vnútornej smernice**, ktorá bude **pokrývať oblasť finančnej kontroly**, s určením zodpovedných osôb, oblastiam a účtovným dokladom, ktoré podliehajú finančnej kontrole, ako aj rôznym stupňom kontroly. Takže by vnútorná smernica mala zahŕňať vzor pečiatky základnej finančnej kontroly, ktorú subjekt používa na všetkých dokladoch a zmluvách v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie

pokladničných dokladov **zabezpečuje Jana Černegová**, ktorá vykonáva funkciu pokladníčky, a ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01.08.2020**. Oprávnenie pre podpisovanie objednávok a ostatných účtovných dokladov mali v roku 2023 **PaedDr. Daniela Polovková – riaditeľka školy, Darina Gajdošová – ekonómka, Jana Černegová, mzdová účtovníčka a pracovníčka PAM, Drahoslava Zalaiová – zástupkyňa riaditeľky školy**. Peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Pokladničný limit v zmysle horeuvedených Zásad je stanovený vo výške 350,00 €**. V zmysle Dodatku č. 1 zo dňa 03.06.2022 k Zásadam účtovných dokladov mohli drobné nákupy vykonávať **PaedDr. Daniela Polovková – riaditeľka školy, Darina Gajdošová – ekonómka, Jana Černegová, mzdová účtovníčka a pracovníčka PAM, Drahoslava Zalaiová – zástupkyňa riaditeľky školy, školník – resp. vrátnik, ako aj so súhlasom riaditeľky iní zamestnanci školy**. Pri drobných nákupoch sú doložené paragóny a výdavkový doklad podpisuje zamestnanec, ktorý nákup uskutočnil.

Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina **nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu**. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom od čísla 1. Kontrolnej skupine bol predložený inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne k termínu 31.12.2023

Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2023.....0,- €

Účet 213 - Ceniny k 31.12.2023.....0,- €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov **súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva**.

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2023 (výberová metóda)

- **PPD č. 2009 zo dňa 06.03.2023** – prijaté od PaedDr. Daniely Polovkovej, dotácia pokladne z banky v celkovej sume 100,00 €, podpis príjemcu je na doklade, príjem schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k dokladu priložený doklad z banky o výbere hotovosti
- **VPD č. 2010 zo dňa 20.03.2023** – vyplatené Darine Gajdošovej, ako úhrada za poštovné v sume 4,30 €, podpis príjemcu je na doklade, výdaj schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k VPD priložený doklad z pošty o úhrade poplatku

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt na nesprávne číslovanie pokladničných dokladov. V Smernici o vedení pokladne Čl. 2 ods. 4 je uvedené...*“Pokladničné doklady sa čísloujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom **zvlášť pre príjmové doklady a zvlášť pre výdavkové doklady.**“* čo v tomto prípade nebolo dodržané vid'. PPD č. 2009, VPD č. 2010. Kontrolnej skupine **nie je tiež známy dôvod** číslovania pokladničných dokladov **od čísla 2000 a vyššie**, nakoľko Zásady obehu účtovných dokladov, **takéto označenie číselného radu neustanovujú**.

- **VPD č. 2012 zo dňa 22.03.2023** - vyplatené Janitorovej Juliane, Dis. art., úhrada cestovného príkazu č. 91/202/2023 v celkovej sume 17,60 € - účasť na celoslovenskej tanečnej súťaži Grimmy dance cup 2023, cesta schválená riaditeľkou školy, súhlas zamestnanca na cestovnom príkaze uvedený, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste zo dňa 18.03.2023, použitý dopravný prostriedok - vlak, **vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných náhradách – cestovné do výšky cestovného lístka + stravné**, k vyúčtovaniu pracovnej cesty priložená prihláška a potvrdenie účasti.

Kontrolné zistenie:

Na cestovnom príkaze **chýba podpis pracovníka, ktorý upravil vyúčtovanie**. Základná finančná kontrola na cestovnom príkaze **nie je vykonaná v súlade s §7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole**. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Na doklade chýba potvrdenie **tohto súladu, meno osôb vykonávajúcich ZFK, dátum a končené vyjadrenie podľa predmetných písmen**.

Kontrolná skupina ďalej upozorňuje kontrolovaný subjekt na aktualizáciu pečiatky základnej finančnej kontroly, ktorú používa pri dokladoch a zmluvách, nakoľko jej text nie je v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole od 01.03.2022.

Horeuvedené zistenia opakujúce sa pri všetkých predložených cestovných príkazoch.

VPD č. 2014 zo dňa 24.03.2023 – vyplatené PaedDr. Daniele Polovkovej, za nákup kuchynských utierok v celkovej sume 22,90 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad o úhrade dobierky, faktúra č. 21139032 od dodávateľa GVP, spol. s r. o. v sume 22,90 €

Kontrolné zistenie:

Faktúra **nie je zverejnená na webovej stránke školy, čo nie je v súlade s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...**“*Údaje podľa §5b odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt na zverejňovanie aj tých faktúr, ktoré boli uhradené v hotovosti t. j. cez pokladňu** . Kontrolovaný subjekt **je povinný zverejňovať všetky faktúry, bez rozdielu spôsobu ich vystavenia a úhrady** a spôsobu objednania, či doručenia tovaru v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- **VPD č. 2050 zo dňa 20.10.2023** – vyplatené Ondrejovi Dudovi - školník, za nákup kanvice v celkovej sume 16,00 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne za nákup kanvice zo dňa 20.10.203 v sume 16,00 €, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2023 pod inv. č. 2372/I-917/23

- **PPD č. 2053 zo dňa 09.11.2023** - prijaté od zamestnancov ZUŠ, ako poplatok za žiacke knižky v sume 294,50 €, €, podpis pokladničky je na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, priložený zoznam pedagogických zamestnancov, od ktorých bol poplatok prijatý do pokladne.

Účtovné doklady, faktúry, objednávky, ostatné zmluvy za rok 2023

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracované **Zásady obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschova a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach ZUŠ, Mierová 81 v Humennom s platnosťou od 01.08.2020 s Dodatkami**. Zásady sú spracované v súlade

s príslušnými internými normami mesta, zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., ako aj Opatrením MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Kontrolná skupina vykonala náhodnú kontrolu účtovných dokladov (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy atď), **výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad jednotlivých faktúr**.

- **Faktúra č. 2023016, int. č. 1/2023** – faktúra zo dňa 01.01.2023 od osobnyudaj.sk, s. r. o., Košice za výkon činnosti zodpovednej osoby, paušál za 01/2023 v sume 48,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 11.01.2023, zverejnená dňa 30.01.2023, faktúrované na základe Zmluvy č. ZO/2021POP11885-4 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 15.11.2021, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva zverejnená dňa 15.11.2021
- **Faktúra č. 5/2023, int. č. 9/2023** – faktúra zo dňa 31.01.2023 od Mgr. Marián Koman za činnosť technika PO a technika BOZP v zmysle zmluvy č. 25/2018, paušál za 01/2023 v sume 50,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 10.02.2023, zverejnená dňa 27.02.2023, faktúrované na základe Zmluvy č. 25/2018 zo dňa 01.07.2018 o vykonaní činnosti technika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a technika požiarnej ochrany, dodatku č. 2 zo dňa 09.01.2023 platného pre rok 20223, ZFK na dodatku č. 2 zmluve vykonaná, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, dodatok č. 2 zverejnený dňa 30.01.2023
- **Faktúra č. 20230237, int. č. 017/2023** – faktúra zo dňa 24.02.2023 od dodávateľa František Buraš – Frami, Nižný Hrabovec za nákup Keyborardu Yamaha v celkovej sume 535,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 28.02.2023, zverejnená dňa 28.02.2023, objednávka č. 8/2023 zo dňa 24.02.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 24.02.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2368/II-63/23
- **Účtovný doklad ZZ0000001054**, – úhrada členského príspevku Asociácie základných umeleckých škôl v sume 60,00 € ZFK na doklade vykonaná, členský poplatok uhradený dňa 29.03.2023, k dokladu priložená Výzva na zaplatenie členského poplatku za člena AZUŠ, potvrdenie členstva AZUŠ, Stanovy AZUŠ, ako aj súhlas zriaďovateľa na úhradu členského poplatku v súlade s **§26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...**“*Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa*“
- **Faktúra č. VP2023/062, int. č. 56/2023** - faktúra zo dňa 22.05.2023 od Mestského kultúrneho strediska Humenné za prenájom divadelnej sály a súvisiacich priestorov vrátane

ozvučovacej techniky v zmysle zmluvy č. KRN 23/016 – koncert k 65. výročiu ZUŠ dňa 20.05.2023

v celkovej sume 1 100,65 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 06.06.2023, zverejnená dňa 24.06.2023, k faktúre priložený protokol s rozpisom hodín a sadziab, objednávka č. 12/2023 zo dňa 23.03.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 23.03.2023

- **Faktúra č. 132023, int. č. 45/2023** – faktúra od dodávateľa Akordeón servis – Miroslav Bielik s. r. o., Žilina za servis a ladenie akordeónov zo dňa 09.05.2023 v celkovej sume 2 088,00 €, k faktúre priložený presný rozpis prác, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 07.06.2023, zverejnená dňa 11.05.2023, objednávka č. 20/2023 zo dňa 09.05.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.05.2023

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje (faktúry) do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.

- **Faktúra č. 2023186, int. č. 103/2023** – faktúra zo dňa 30.08.2023 od dodávateľa famous design s. r. o., Humenné za nákup reklamného roll up banneru a dibongovej tabule s potlačou vrátane príslušenstva a montáže v celkovej sume 1 087,20 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 18.09.2023, zverejnená dňa 21.09.2023, objednávka č. 33/2023 zo dňa 30.08.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 30.08.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2369/I-914/23 (baner), 2370/I-915/23 (tabuľa)
- **Faktúra č. 2023171, int. č. 107/2023** – faktúra zo dňa 29.09.2023 od dodávateľa Mgr. Michal Klima – mydesign, Michalovce za nákup vonkajšej 3D reklamy vrátane montáže a ostatného príslušenstva v celkovej sume 658,32 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 05.10.2023, zverejnená dňa 26.10.2023, objednávka č. 34/2023 zo dňa 30.08.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 30.08.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2371/I-916/23 (3D reklama)
- **Faktúra č. 20230223, int. č. 41/2023** – faktúra zo dňa 18.04.2023 od dodávateľa IKAS, s. r. o., Humenné za nákup projektora EPSON EB-530 v celkovej sume 749,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 25.10.2023, zverejnená dňa 24.04.2023, objednávka č. 19/2023 zo dňa 17.04.2023, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 18.04.2023, majetok evidovaný v inventarizácii majetku pod inv. č. 2373/I-918/23

Kontrolné zistenia:

V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje (faktúry) do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.

Kontrolnej skupine **nie je známy dôvod prečo faktúra** zo dňa 18.04.2023, doručená kontrolovanému subjektu dňa 21.04.2023 (pečiatka internej pošty) s dátumom splatnosti 25.04.2023 bola uhradená až 25.10.2023, **teda 6 mesiacov po dátume splatnosti**. Projektor zaradený do inventára dňa 25.10.2023 (§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.)

Vnútorne smernice a poriadky

Vnútorný mzdový predpis č. 7/P/2019: účinnosť nadobudol dňa 05.11.2019.

- **Prevádzkový poriadok:** zo dňa 10.04.2008, RÚVZ č. 08/00637-2 zo dňa 02.05.2008. Kontrolná skupina odporúča daný Prevádzkový poriadok školy aktualizovať, nakoľko sa v ňom odkazuje na neplatné právne predpisy. Súčasťou prevádzkového poriadku sú dva doplnky, vrátane ich schválenia RÚVZ.
- **Pracovný poriadok č. 2/P/2019:** účinnosť nadobudol dňa 01.11.2019, zrušil sa ním Pracovný poriadok účinný od 27.10.2015.
- **Organizačný poriadok č. 1/OP/2019:** schválený dňa 15.10.2019 a účinnosť nadobudol dňa 01.11.2019. Súčasťou predmetného poriadku sú dodatky v počte sedem. Kontrolná skupina odporúča pre lepšiu prehľadnosť číslovať dodatky postupne, v danom prípade od 1 po 7, nie v každom roku začínať číslovať dodatky od č.1. Spôsobuje to zbytočný zmätok a neprehľadnosť.
- **Vnútorná smernica o vybavovaní sťažností:** zo dňa 02.09.2015. Kontrolná skupina odporúča predmetnú smernicu aktualizovať, nakoľko odkazuje na neplatný právny predpis.
- **Príkaz o pracovnom čase a dovolenke zamestnanca č. 3/P/2019:** dátum účinnosti 01.11.2019.
- **Smernica o práci nadčas a náhradnom voľne za prácu nadčas 1/P/2020:** účinnosť nadobudla dňa 01.09.2020
- **Smernica o poskytnutí a evidencii pracovného voľna pri dôležitých prekážkach v práci zamestnanca 4/S/2019:** účinnosť nadobudla dňa 05.11.2019.
- **Aprobačný poriadok 5/P/2019:** účinnosť nadobudol dňa 05.11.2019
- **Diskriminácia a jej zákaz u zamestnávateľa Základná umelecká škola 6/P/2019:** účinnosť nadobudol dňa 05.11.2019.
- **Smernica o prijímaní a vybavovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti:** účinnosť nadobudla dňa 01.07.2015. Uvedená smernica vychádza z neplatnej právnej úpravy, nakoľko zákon č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach v súvislosti s oznamovaním protispoločenskej činnosti, na ktorý predmetná smernica odkazuje bol účinný do 28.02.2019. V súčasnosti je platný zákon č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.
- **Vnútorný predpis o zabezpečovaní stravovania 1/P/2021:** účinnosť nadobudol dňa 01.03.2021. Súčasťou sú číslované dodatky. Kontrolná skupina má za to, že v prípade dodatkov je potrebné ich číslovať postupne bez ohľadu na to, v ktorom roku bolo uzatvorené. Nemôžu existovať napr. dva dodatky č. 1, aj keď boli uzatvorené v rôznych rokoch.
- **Plán práce školy na šk. rok 2023/2024:** zo dňa 28.09.2023.
- **Plán profesijného rozvoja na školský rok 2023/2024:** zo dňa 28.09.2023
- **Smernica o adaptačnom vzdelávaní č. 8/S/2019:** účinnosť nadobudla dňa 05.09.2019.

Personálna a mzdová oblasť

Priemerný mesačný náklad (cena práce) zamestnávateľa na 1 pedagogického zamestnanca k 31.12.2023 je 1 935,00 €.

Pedagogickí zamestnanci, zaradenie do platových tried, priemerná hodinová mzda

Tab. č. 11

Platová trieda	Počet zaradených pedagogických zamestnancov v platovej triede	Priemerná hodinová mzda pedagogického zamestnanca v €
5	6	8,23
6	12	9,26
7	3	8,84
8	2	11,65
9	4	13,64

Priemerný mesačný náklad (cena práce) zamestnávateľa na 1 nepedagogického zamestnanca k 31.12.2023 je 1 180,- €.

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca.

Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce tieto skutočnosti:

- s prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- súvisiace so zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- o oboznámení sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- za účelom zabezpečenia informácií o školeniach (vstupné školenia)
- súvisiace so zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný oboznámiť zamestnanca s „*pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať, s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.*“

V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „*Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.*“ V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená. Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Kontrolné zistenia:

1. **D. G.-** na základe predloženej pracovnej náplne p. Gajdošová pracuje na pozícií hospodárka a účtovníčka školy a dňa 10.10.2022 prevzala zverené hodnoty. Pani Gajdošová musí mať v zmysle §182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce podpísanú hmotnú zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar...V osobnom spise sa nenachádza súhlas so spracovaním osobných údajov, čím došlo k porušeniu § 14 zákona č. 18/2018 Z.z o ochrane osobných údajov. Poučenie oprávnenej osoby sa malo vykonať po opätovnom prijatí do pracovného pomeru.
2. **O. D-** na dokumente určenie osobného príplatku zo dňa 31.03.2022, 31.12.2021 nie je základná finančná kontrola vykonaná v súlade so zákonom. V osobnom spise sa nachádza prefotený občiansky preukaz. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
3. **R. Ž. -** na oznámení o výške a zložení funkčného platu zo dňa 31.08.2023 nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite. Na dokumente – určenie osobného príplatku zo dňa 31.12.2021 nie je vykonaná základná finančná kontrola. V osobnom spise nachádza prefotený občiansky preukaz a preukaz poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu a preukazu poistenca potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
4. **D. P.-** na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a oznámeniach o výške odmeny nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
5. **J. J. -** chýba súhlas so spracovaním osobných údajov. Súčasťou osobného spisu je dohoda o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 31.08.2023, kde je uvedené, že zmena pracovnej zmluvy sa zjednáva na dobu neurčitú. Pričom pracovnú zmluvu má p. J. uzatvorenú len na obdobie počas zastupovania MD a RD inej učiteľky. Kontrolná skupina má za to, že v danom prípade ide o nesúlad medzi údajmi v pracovnej zmluve a v dohode o zmene pracovnej zmluvy.
6. **E. CH.-** V osobnom spise nachádza prefotený občiansky preukaz a preukaz poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
7. **M. H. -** V osobnom spise nachádza prefotený občiansky preukaz a preukaz poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje

žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov. Chýba súhlas so spracovaním osobných údajov.

Kontrolné zistenia:

Základná finančná kontrola na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a dohodách o zmene pracovnej zmluvy, udeleniach osobných príplatkov nie je vykonaná v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite. Chýba údaj o tom, či je základná finančná kontrola vykonaná v súlade s uzatvorenými zmluvami. S účinnosťou od 01.03.2022 došlo k zmene zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, čo sa týka výkonu základnej finančnej kontroly. Na základe predmetnej zmeny je potrebné upraviť pečiatku základnej finančnej kontroly.

Odporúčania:

- Dodržiavať ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V osobnom spise mať uložené len osobné údaje, ktoré zákon umožňuje uchovávať.
- Dodržiavať zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
- Vykonávať základnú finančnú kontrolu na všetkých potrebných dokumentoch a v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrola bola ukončená dňa 23.07.2024.

Správa z kontroly použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Kudlovska 11, zriaďovateľ Miroslav Kerekanič, za rok 2023

základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2024 a Poverenia primátora mesta č. 9/2024 zo dňa 02.01.2024 bola vykonaná kontrola použitia poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Kudlovska 11, Humenné - zriaďovateľ PaedDr. Miroslav Kerekanič, za rok 2023.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 14.06.2024 do 28.06.2024

Kontrolované obdobie: rok 2023

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola, Kudlovska 11, Humenné - zriaďovateľ PaedDr. Miroslav Kerekanič

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v Súkromnej základnej umeleckej škole, Kudlovska 11, Humenné za rok 2023.
- overiť dodržiavanie všeobecno-závazných právnych predpisov a nariadení, najmä však dodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku

v súlade s §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Kudlovska 11, Humenné za rok 2023.

• overiť dodržiavanie a uplatňovanie ostatných zákonov platných pre danú oblasť, a to zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných stredných škôl a školských zariadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Na základe žiadosti Ľubomíra Buraša, Hollého 111, 071 01 Michalovce Ministerstvo školstva Slovenskej republiky potvrdením zo dňa 31.08.2015 číslo : 2015-18163/43547-100B **zaradilo Súkromnú základnú umeleckú školu, Námestie Slobody I, 066 01 Humenné do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia od 1. septembra 2015.**

Zriaďovateľom školy a jej štatutárnym zástupcom je PaedDr. Miroslav Kerekanič, Rozhodnutím Ministerstva školstva SR zo dňa 02.09.2016 /číslo 2016-18980/36748:3 -10HO – o zmene zriaďovateľa SZUŠ Nám. Slobody I, Humenné, z fyzickej osoby, ktorá nemá oprávnenie podnikat', Ľubomíra Buraša, Hollého 111, Michalovce, **na nového zriaďovateľa fyzickú osobu, ktorá má oprávnenie podnikat' Miroslava Kerekaniča, Ptičie 201, Chlmec.**

Na základe žiadosti Miroslava Kerekaniča o zmenu v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, Rozhodnutím č. 2017-1782/14438:-10HO zo dňa 29.03.2017 došlo k **zmene názvu a adresy na Súkromná základná umelecká školy, Kudlovska 11, Humenné. Všetky tieto žiadosti a rozhodnutia sú uvedené aj v Zriaďovacej listine a jej následných dodatkoch.**

Podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov poskytuje SZUŠ odborné umelecké vzdelanie v jednotlivých umeleckých odboroch a v oblasti záujmovo – umeleckej a výchovnej činnosti. **Štatutárnym orgánom je riaditeľ doc. Vladimír Marušin, ArtD., ktorého vymenúva a odvoláva zriaďovateľ PaedDr. Miroslav Kerekanič, Dis.art.** Riaditeľ riadi činnosť SZUŠ v súlade so zriaďovacou listinou. **Súkromná základná umelecká škola bola zriadená na dobu neurčitú.**

Financovanie kontrolovaného subjektu:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

Súkromná základná umelecká škola, Kudlovska 11, Humenné, ako kontrolovaný subjekt, je financovaná a postupuje pri použití finančných prostriedkov z dotácie v súlade s § 6a ods. 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...**“Zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.“**

Podľa §6 ods. 12 písm. b) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe zmluvy podľa §9aa toho istého zákona, poskytuje Mesto Humenné z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v znení neskorších predpisov) zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na diet'a, žiaka alebo na poslucháča do dovŕšenia 15 rokov, takých školských zariadení, ktorých zriaďovateľom môže byť aj obec.

Finančné prostriedky sú podľa §6 ods. 12 písm. h) a násl. č. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samosprávy poskytované mesačne v lehote dohodnutej podľa

§ 9aa ods. 2 písm. e), a ďalej písm. k) toho istého zákona, poskytované na žiaka súkromnej základnej umeleckej školy z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, vypočítanej podľa osobitného predpisu.

V zmysle §9aa ods. 4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.... „Zriaďovatelia podľa § 6 ods. 12 písm. b) poskytnú obci najneskôr do 25. septembra príslušného kalendárneho roka údaje, podľa ktorých obec poskytne finančné prostriedky v nasledujúcom kalendárnom roku“. Na základe predložených výkazov V40-01 bol počet žiakov, detí, na ktorých sa vypočítava výška poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2023 k 15.09.2022 nasledujúci:

Údaje podľa Výkazu škol V40-01 k 15.09.2022

Tab. č. 1

Súkromná základná umelecká škola, Kudlovska 11	Počet žiakov (detí, poslucháčov) v zriaďovateľskej pôsobnosti do 15 rokov
Individuálna forma	97
Skupinová forma	182
Spolu	279

Ku kontrole boli predložené zoznamy žiakov k 15.09.2022 v individuálnej a skupinovej forme. Evidencia vydávaných rozhodnutí a evidencia prihlášok, ako aj ostatná agenda SZUŠ je vedená elektronickou formou v programe ASC Agenda, čo bolo doložené Čestným vyhlásením. Kontrolou predložených zoznamov kontrolná skupina konštatuje správnosť uvedených počtov žiakov vo Výkaze škol V40-01 k 15.09.2022. Podľa Výkazu o počte žiakov 40-01 /detí/ základnej umeleckej školy a školských zariadení v územnej pôsobnosti obce podľa stavu k 15.09.2022, ktorý slúži na výpočet poskytnutého finančného príspevku pre rok 2023, zabezpečovala SZUŠ, Kudlovska 11, výučbu v individuálnej forme pre 97 žiakov do 15 rokov a v skupinovej forme pre 182 žiakov do 15 rokov, spolu : 279 žiakov do 15 rokov.

Výška a schválenie finančných prostriedkov na rok 2023 boli určené na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku uzatvorenej v zmysle §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, §6 ods. 12 písm. b) a §9aa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 30.12.2022. Zmluva zverejnená na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 10.01.2023 s účinnosťou odo dňa 11.01.2023. Ročná výška finančných prostriedkov v zmysle Článku 3 ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len Zmluva) sa určí ako súčin plnej výšky sumy finančných prostriedkov určenej na mzdy a prevádzku na diet'a, žiaka školy, školského zariadenia vypočítanej podľa §2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve, v znení neskorších predpisov

a počtu detí, žiakov školy, školského zariadenia podľa stavu k 15.09. začínajúceho školského roka, ktorý škola alebo školské zariadenie predloží poskytovateľovi najneskôr do 25.09. začínajúceho školského roka.

Podľa § 2 ods. 2 písm. c) nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. 40 % z výnosu z dane sa rozdelí obciam podľa počtu žiakov (detí, poslucháčov) škôl a školských zariadení zisteného zberom údajov podľa osobitného predpisu a prepočítaného príslušným koeficientom uvedeným v prílohe č. 3.

V zmysle Článku 3 ods. 4 Zmluvy poskytne poskytovateľ finančné prostriedky mesačne ako 1/12 z celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov v určenej lehote, najneskôr do 27. dňa príslušného mesiaca na účet prijímateľa. Prijímateľ finančných prostriedkov bol povinný predložiť v zmysle Článku 5 ods. 1 Zmluvy vyúčtovanie finančných prostriedkov k 31.12.2023 do 20.01.2024.

Výška poskytnutých finančných prostriedkov na základe Zmluvy bola v celkovej výške 240 896 € na kalendárny rok 2023. Dodatkom č. 1 k Zmluve zo dňa 17.01.2023 bola výška finančných prostriedkov upravená na sumu 247 288 €, dodatok č. 1 zverejnený na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 27.01.2023 s účinnosťou od 28.01.2023. Následne Dodatkom č. 2 k Zmluve zo dňa 30.10.2023 došlo k ďalšej úprave a zmene výšky poskytnutých finančných prostriedkov na sumu 247 012 €, dodatok č. 2 zverejnený na stránke poskytovateľa finančných prostriedkov dňa 08.12.2023 s účinnosťou od 09.12.2023. Z horeuvedených Dodatkov k Zmluve a v zmysle § 9aa ods. 2 písm. c) druhej vety zákona č. 596/2003 Z. z. pre obec vyplýva povinnosť zohľadniť rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka a následne upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi prostredníctvom dodatku k zmluve o financovaní.

Obec upraví výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnemu zriaďovateľovi, ak nastanú objektívne skutočnosti, na základe ktorých sa úprava výšky poskytovaných prostriedkov stane „potrebnou“. Medzi konkrétne skutočnosti súvisiace s rozpisom finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu v priebehu rozpočtového roka, na základe ktorých má obec upraviť výšku finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom, patrí najmä zmena prognózy výberu podielovej dane, ktorá má vplyv na podiel obce na výnose dane z podielovej dane, v dôsledku ktorej obec alebo samosprávny kraj upravuje výšku poskytovanej sumy určenej na mzdy a prevádzku na žiaka, dieťa alebo poslucháča príslušných škôl a školských zariadení vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpis finančných prostriedkov v priebehu rozpočtového roka, ktorý je potrebné zohľadniť pri úprave výšky finančných prostriedkov poskytovaných neštátnym zriaďovateľom podľa § 9aa ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. sa týka rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 564/2004 Z. z.“). Zriaďovateľovi Súkromnej základnej umeleckej školy, boli poskytovateľom za rok 2023 podľa výpisov z bankového účtu pripísané finančné prostriedky nasledovne:

Tab. č. 2

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
26.01.2023	20 607,00	25.08.2023	20 607,00
24.02.2023	20 607,00	26.09.2023	20 607,00
28.03.2023	20 607,00	26.10.2023	20 607,00

27.04.2023	20 607,00	27.11.2023	20 471,00
25.05.2023	20 607,00	22.12.2023	20 471,00
27.06.2023	20 607,00		
26.07.2023	20 067,00	Spolu podľa výpisov	247 012,00

Finančná dotácia na mzdy a prevádzku bola zriad'ovateľovi SZUŠ poskytnutá na číslo účtu 4317244001/5600 – Prima Banka.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené účtovné, mzdové a ďalšie súvisiace doklady. Kontrolovaný subjekt účtuje postupom ako nezisková organizácia o nákladoch a výnosoch. Kontrolovaný subjekt nemá povinnosť zostavovať rozpočet a následne aj vyhodnocovať jeho plnenie s použitím rozpočtovej klasifikácie, ale účtuje podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či **použitie finančných prostriedkov vo výške 247 012 € bolo účelné, hospodárne a preukazné**, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. **Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky Súkromnej základnej umeleckej školy, Kudlovska 11.**

V zmysle §2 ods. 2 písm. e) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení **sú zdrojom financovania SZUŠ okrem iného aj príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť a sú na úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie, ako aj podľa písm g) iné príspevky a dary.**

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v zmysle Zmluvy Článku 5, ods. 1 doručené na Mestský úrad v Humennom dňa 18.01.2024.

Tab. č. 3

<i>Položka</i>	<i>Suma v €</i>
Mzdy a poistné	206 597,17
Z toho: tarifné platy	108 954,03
príplatky	23 658,71
odmeny	6 755,00
ostatné zložky mzdy	0,00
poistné	67 229,43
Prevádzka	40 414,83
Z toho: energia, voda, poštovné	0,00
materiál	17 917,00
údržba	0,00
nájomné	14 611,00
služby	3 557,00
ostatné	4 330,00
Spolu	247 012
Zostatok nevyčerpaného finančného príspevku	0,00

Mzdové náklady

Kontrolovaný subjekt sa v tejto oblasti riadi zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce) a platia pre neho ďalšie právne normy platné pre oblasť školstva a pedagogických zamestnancov.

Najvyššia čiastka z celkového vyúčtovaného finančného príspevku bola použitá práve na mzdy a poistné a to vo výške 83,64 % celkovej sumy. Ku kontrole výdavkov mzdovej časti boli kontrolnej skupine predložené **mzdové listy** všetkých horeuvedených zamestnancov s podrobným členením ich čerpania za rok 2023, ako aj **celková rekapitulácia miezd** za rok 2023. Spracovanie personalistiky a účtovníctva bolo zabezpečené dodávateľským spôsobom spoločnosťou VeVe economy, s. r. o., Michalovce a Ing. Romana Burašová, Michalovce.

Pri kontrole čerpania poskytnutého finančného príspevku na mzdové náklady kontrolná skupina nezistila nedostatky.

Prevádzkové náklady

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole prevádzkových nákladov účtový rozvrh, obraty účtov, bankovú knihu, výpisy z účtu, knihu došlých faktúr a dodávateľské faktúry. **Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala jednotlivé obraty účtov, dodávateľské faktúry a porovnávala ich z výpisom z účtu a bankovou knihou.** Oprávnenosť nákladov bola hodnotená z pohľadu ich správneho zaúčtovania a akceptovateľnosti ich použitia v súlade s **§6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve** a o zmene a doplnení niektorých zákonov a **zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v znení zmien a doplnkov.

- **Materiál.....17 971,19 €**

V položke materiál je účtované predovšetkých nákup kancelárskych a čistiacich prostriedkov, nákup materiálu, elektroniky a hudobných nástrojov a pomôcok – vid' faktúry nižšie (náhodný výber).

- Faktúra č. 5220290384, FD230074 – faktúra zo dňa 28.12.2023 v sume 4 083,19 € s DPH od dodávateľa Nay, a. s. , Bratislava za nákup notebookov a príslušenstva, faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 29.12.2023
- Faktúra č. 1020230184, FD230070 – faktúra zo dňa 22.12.2023 v sume 2 300,00 € s DPH od DREVONAX Humenné, s. r. o. za nákup posuvných dverí a obkladu, faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 27.12.2023
- Zálohová faktúr č. 243000099, ZZ230001 – faktúra zo dňa 21.12.2023 v sume 3 541,19 € za nákup hudobných nástrojov a príslušenstva, faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 21.12.2023, vyúčtovacia faktúra č. 243300007 zo dňa 22.12.2023 v sume 0,00 € (uhradená záloha)
- Faktúra č. FV23251363, FD230076 – faktúra zo dňa 29.12.2023 v sume 415,30 € s DPH od dodávateľa AUDIO PARTNER s. r. o., Praha za nákup hudobných pomôcok a príslušenstva, faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 29.12.2023
- Faktúra č. FV202335, FD230073 – faktúra zo dňa 28.12.2023 v sume 1 600,00 € za nákup bačkoriek od dodávateľa Nay, a. s. , Bratislava, faktúra uhradená dňa 29.12.2023, z toho

analyticky dotácia Mesto Humenné zaúčtovaná v sume 890,06 €

- Faktúra č. 5220289552, FD230071 – faktúra zo dňa 27.12.2023 v sume 594,98 € za nákup hifisystému a tlačiarne od dodávateľa CIPISEK art, s. r. o., Prešov, faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 27.12.2023
- Faktúra č. 20231258, FD230068- faktúra od dodávateľa František Buraš – Frami zo dňa 21.12.2023 v sume 1 670,00 € s DPH za nákup hudobných nástrojov (flauty – priečne, zobcové), faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 27.12.2023
- Faktúra č. 20231033, FD230058- faktúra od dodávateľa František Buraš – Frami zo dňa 24.10.2023 v sume 255,50 € s DPH za nákup hudobných pomôcok a príslušenstva (huslová sada, opierky, kobyľky), faktúra uhradená v plnej sume z dotácie mesta podľa výpisu z účtu dňa 25.10.2023
- **Nájomné.....14 611,04 €**

Kontrolovaný subjekt využíva ku svojej prevádzke priestory na základe **Zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov č. 2/2016 zo dňa 18.07.2016** a následných dodatkov, ako aj **Zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov č. 14/2020 zo dňa 26.11.2020** a následných dodatkov s prenajímateľom Základná škola, Kudlovska 11, Humenné. Celková mesačná výška úhrad za služby a prenájom predstavuje sumu 1 181,12 € spolu za rok 2023 v sume 14 173,44 €. Taktiež bola v priebehu roka realizovaná platba za prenájom sály v Mestskom kultúrnom stredisku v sume 437,60 €. **Podľa predložených výpisov z banky bolo v priebehu roka realizovaných 13 úhrad nájomného za horeuvedené priestory v celkovej výške 14 611,04 €.**

- **Služby.....3 557,00 €**

V položke služby sú účtované predovšetkým náklady na činnosť zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov – osobnyudaj.sk, s. r. o., telekomunikačné služby, služby za vedenie personalistiky a účtovníctva a služby za vedenie ASC Agendy.

- **Ostatné.....4 330,00 €**

Položka ostatné v sebe zahŕňa poplatky za nákup stravných lístkov, DOXX – Stravné lístky, spol. s r. o., Žilina- (9 faktúr) v sume 4 119,50, služby BOZP, Dxa s. r. o., Snina na základe mandátnej zmluvy č. 17/09 - (3 faktúry) v sume 108,00 € a príslušné bankové poplatky počas účtovného roka v sume 101,90 €.

Pri kontrole čerpania poskytnutých finančných prostriedkov na prevádzkové náklady kontrolná skupina nezistila nedostatky.

Záver:

Kontrolná skupina pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2023 podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pre Súkromnú základnú

umeleckú školu, Kudlovská 11, Humenné **nezistila rozdiely** medzi predloženým vyúčtovaním a účtovnými dokladmi vyžiadanými ku kontrole (faktúry, účtovné doklady, výpisy z účtov, mzdy). Finančné prostriedky boli poskytnuté a vyúčtované v zmysle platnej legislatívy **bez kontrolných zistení a uznané v plnej výške**.

Kontrola bola ukončená dňa 17.07.2024.

Správa z kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých Komisiou životného prostredia a verejnej zelene za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok 2024 a Poverenia MsZ č. 10/2024 zo dňa 02.01.2024 bola vykonaná kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2023 Komisiou životného prostredia a verejnej zelene.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 05.06.2024 do 21.06.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Humennom- Odbor územného plánovania, výstavby, dopravy, zelene a životného prostredia- dotácie poskytnuté Komisiou životného prostredia a verejnej zelene.

Cieľ kontroly:

- porovnať predložené účtovné doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácií s podmienkami určenými vo VZN č. 158/2019 v znení zmien o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v platnom znení
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov
- overiť dodržiavanie Smernice č. 1/2023 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné- Mestskom úrade v Humennom

Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov

V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3.....*“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...”*

Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa VZN č. 158/2019

o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné

- V súlade s čl. 14 ods. 1 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...
„Prijímateľ dotácie je povinný použiť poskytnutú dotáciu iba v rámci rozpočtového obdobia, vždy najneskôr do 31. decembra príslušného kalendárneho roka. Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12.

príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 1.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.1. nasledujúceho kalendárneho roka.“

- Podľa článku 14 ods. 3 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné... *“Zúčtovanie musí obsahovať fotokópie účtovných dokladov preukazujúce použitie dotácie na schválený účel (akciu, úlohu), výpisy z bankového účtu, resp. pokladničné doklady a iné. Povinnou prílohou vyúčtovania je aj obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, tlačoviny, prezentácie v počítačovom programe, atď.).“*

Zúčtovateľ dotácie je povinný pri predkladaní účtovných dokladov dodržiavať §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovný doklad musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

a následne...§10 ods. 2 toho istého zákona...*“Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.(Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).*

V zmysle čl. 7 ods. 1 Smernice č. 1/2023 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné - Mestskom úrade v Humennom „ *Administratívna finančná kontrola sa vykoná pri finančných operáciách s charakterom poskytnutia verejných prostriedkov (dotácie) ... AFK sa týka najmä poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Humenné v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií.“*

Z uvedeného vyplýva, že zamestnanci poverení primátorom mesta sú povinní vykonať administratívnu finančnú kontrolu a vypracovať z nej správu, resp. návrh správy v prípade zistených nedostatkov.

Administratívna finančná kontrola vykonaná na základe zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolovaný subjekt vykonal administratívnu finančnú kontrolu (AFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. „*O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu“.*

Komisiou životného prostredia a verejnej zelene boli v roku 2023 poskytnuté účelové dotácie pre tieto subjekty:

Por. číslo	Žiadateľ	Názov projektu	Poskytnutá dotácia
1	POMÁJ A CHRÁŇ	Pomoc opusteným psom	3 000,-
2	Občianske združenie Mačky Humenné	Pomoc zvieratám v núdzi Humenné a okolie	1 440,-
3	OZ Srdce pre všetkých	Podpora ochrany a pomoc zvieratkám v núdzi v Humennom	1 500,-
4	Slovenský skauting, 120. zbor prof. Bileca	Skautská prax	1 500,-

1. Slovenský skauting, 120. zbor prof. Bileca

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné podali dňa 28.09.2022, k žiadosti priložené prílohy v zmysle platného VZN.

Zmluva č. 10/OŽP/2023 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné uzatvorená dňa 16.01.2023. V zmysle zmluvy mala byť poskytnutá dotácia použitá na pokrytie nasledujúcich výdavkov: 700,00€ na nájomné a energie, 500,00€ na kúpu náradia, propagácia klubu a 300,00€ na stravu. Vyúčtovanie dotácie do 10.01.2024. Platobný poukaz č. 202300818 zo dňa 02.02.2023, ZFK na doklade vykonaná.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podané dňa 04.01.2024, ZFK vykonaná na spisovom obale. Súčasťou vyúčtovania:

- je zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za rok 2023;
- potvrdenia o platbe z banky v počte 9 krát celkovo v sume **906,36 €**- úhrada nájomného za prenájom nebytových priestorov v ZŠ Laborecká Humenné (Zmluva č. 5/2015 v znení dodatkov)
- prezenčná listina zo dňa 11.11.2023 k podujatiu: Šahovina- príprava dreva na zimu, súčasťou pokladničné doklady na nákup stravy v celkovej sume **56,95€**
- prezenčná listina zo dňa 04.11.2023 k podujatiu: Upratovanie chaty, súčasťou pokladničné doklady na nákup stravy v celkovej sume **27,40€**
- prezenčná listina zo dňa 04-08.10.2023 k podujatiu: Slovenský raj, súčasťou pokladničné doklady na nákup stravy v celkovej sume **212,75€**
- prezenčná listina zo dňa 29.09-01.10.2023 k podujatiu: Nocovačka na chate, súčasťou pokladničné doklady na nákup stravy v celkovej sume **65,40€**
- faktúry od spoločnosti LIDL za nákup náradia, celkovo 9 faktúr v sume **448,56€** (súčasťou faktúr sú objednávky a potvrdenia o platbe)
- pokladničný doklad za nákup náradia v Merkury shop s.r.o. v sume **39,43€**
- faktúry od spoločnosti SCOUT SHOP za nákup tovaru (odznaky, šatky, knihy...), celkovo dve faktúry v sume **122,40€**
- fotografie

Celkové vyúčtované doklady sú v sume **1 879,25€**.

Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 12.01.2024 bez zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Na žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné a uzatvorenej zmluve nie je vykonaná

základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Súčasťou faktúr od spoločnosti SCOUT SHOP nie sú objednávky. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu vykonávať základnú finančnú kontrolu na konkrétnom dokumente, ktorý má byť pečiatkou ZFK opatrený, nie na spisovom obale. Pri potvrdeniach o platbe z banky za nájom, odporúča kontrolná skupina pripojiť aj zmluvu, resp. dohodu, na základe ktorej sa predmetné nájomne platí.

2. OZ Srdce pre všetkých

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné podali dňa 28.09.2022, k žiadosti priložené prílohy v zmysle platného VZN.

Zmluva č. 31/OŽP/2023 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné uzatvorená dňa 17.01.2023. V zmysle zmluvy mala byť poskytnutá dotácia použitá na pokrytie nasledujúcich výdavkov: 500,00€ na kastráciu pouličných, túlavých mačiek, 500,00€ na veterinárne ošetrenie a 500,00€ na nákup krmiva. Vyúčtovanie dotácie do 10.01.2024. Platobný poukaz č. 202300816 zo dňa 02.02.2023, ZFK na doklade vykonaná.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podané dňa 09.01.2024, ZFK vykonaná na spisovom obale. Súčasťou vyúčtovania:

- je zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za rok 2023;
- faktúry od ZOOHIT v počte 4 za nákup krmiva v hodnote **791,80€**
- pokladničné doklady v počte 2 za veterinárne ošetrenie mačiek a kastráciu v celkovej výške **1662,20€**

Celkové vyúčtované doklady sú v sume **2 454,00€**.

Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 16.01.2024 bez zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Na žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné a uzatvorenej zmluve nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Súčasťou faktúr od spoločnosti ZOOHIT nie sú objednávky. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu vykonávať základnú finančnú kontrolu na konkrétnom dokumente, ktorý má byť pečiatkou ZFK opatrený, nie na spisovom obale.

3. OZ Mačky Humenné

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné podali dňa 30.09.2022, k žiadosti priložené prílohy v zmysle platného VZN.

Zmluva č. 32/OŽP/2023 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné uzatvorená dňa 19.01.2023. V zmysle zmluvy mala byť poskytnutá dotácia použitá na pokrytie nasledujúcich výdavkov: 720,00€ na kastráciu a veterinárne úkony a 720,00€ krmivo pre zvieratá. Vyúčtovanie

dotácie do 10.01.2024. Platobný poukaz č. 202300819 zo dňa 02.02.2023, ZFK na doklade vykonaná.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podané dňa 10.01.2024, ZFK vykonaná na spisovom obale. Súčasťou vyúčtovania:

- je zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za rok 2023;
- pokladničný doklad od MVDr. Lenka Lisá- lekárske ošetrenie zo dňa 27.07.2023 v sume **439,00€**
- faktúry v počte 2 od ZOOHIT- nákup krmiva pre mačky v celkovej sume **957,56€**
- pokladničný doklad od MVDr. Lenka Lisá- lekárske ošetrenie zo dňa 18.10.2023 v sume **975,10€**

Celkové vyúčtované doklady sú v sume **2 371,66€**.

Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 15.01.2024 bez zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Na žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné a uzatvorenej zmluve nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Súčasťou faktúr od spoločnosti ZOOHIT nie sú objednávky. Porušenie § 8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu vykonávať základnú finančnú kontrolu na konkrétnom dokumente, ktorý má byť pečiatkou ZFK opatrený, nie na spisovom obale.

4. Pomáhaj a chráň o.z.r.s.p.

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné podali dňa 19.09.2022, k žiadosti priložené prílohy v zmysle platného VZN.

Zmluva č. 12/OŽP/2023 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné uzatvorená dňa 16.01.2023. V zmysle zmluvy mala byť poskytnutá dotácia použitá na pokrytie nasledujúcich výdavkov: 1500,00€ na nájomné a 1500,00€ na lekárske úkony. Vyúčtovanie dotácie do 10.01.2024. Platobný poukaz č. 202300817 zo dňa 02.02.2023, ZFK na doklade vykonaná.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podané dňa 10.01.2024, ZFK vykonaná na spisovom obale. Súčasťou vyúčtovania:

- je zoznam predložených účtovných dokladov k zúčtovaniu dotácie za rok 2023;
- faktúry (8 ks) od MVDr. Lenka Lisá- lekárske ošetrenia v celkovej sume **12 898,82€**
- faktúra od Veterinárna nemocnica Dúbrava, s.r.o., dodací list- lekárske ošetrenie v celkovej sume **608,00€**
- faktúry od PROFIMONTCRANE za spotrebu elektrickej energie v celkovej výške **967,89€**
- zmluva o nájme pozemku zo dňa 01.03.2018 v znení dodatkov
- pokladničný doklad za uhradenie nájomného vo výške 2040,00€

Celkové vyúčtované doklady sú v sume **16 514,71€**.

Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 16.01.2024 bez zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Na žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné a uzatvorenej zmluve nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Všetky predložené faktúry boli uhrádzané z iného bankového účtu, ako z toho na ktorý poskytovateľ dotácie poukázal dotáciu vo výške 3000,00€. Uvedeným konaním došlo k porušeniu uzatvorenej zmluvy a VZN č. 1/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné. V zmysle čl. 4 uzatvorenej zmluvy „ *Príjemca sa zaväzuje použiť finančné prostriedky v zmysle čl. 3 tejto zmluvy a čl. 12 bodov 7-9 VZN č. 158/2019*“

V zmysle čl. 12 bod 7 VZN č. 158/2019 „ *Dotácia môže byť používaná len z účtu, na ktorý bola zaslaná poskytovateľom.*“

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu vykonávať základnú finančnú kontrolu na konkrétnom dokumente, ktorý má byť pečiatkou ZFK opatrený, nie na spisovom obale.

Kontrolné zistenie:

Zo strany zamestnancov kontrolovaného subjektu nebolo dostatočne vykonaná administratívna finančná kontrola. V správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly uviedli zodpovední zamestnanci, že vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Uvedené tvrdenia však neboli pravdivé a v danom prípade malo dôjsť k vypracovaniu návrhu správy, ktorý by bol následne odoslaný povinnej osobe na vyjadrenie. Došlo k porušeniu k čl. 7 bod 7 Smernice č. 1/2023 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné - Mestskom úrade v Humennom.

Základná finančná kontrola vykonaná na spisových obaloch po 01.04.2023 nie je v súlade s platnou právnou úpravou a prijatou Smernicou č. 1/2023. V prípade všetkých štyroch pridelených dotácií bol v zmluve o poskytnutí dotácie stanovený termín vyúčtovania do 10.01.2024. Určený termín vyúčtovania je však v rozpore s platným VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta Humenné. V zmysle čl. 14 ods. 1 uvedeného VZN „*Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 1.2. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.*“ Z predložených dokladov vyplýva, že všetky akcie boli uskutočnené pred 01.12. príslušného roka. Z uvedeného teda vyplýva, že v danom prípade malo dôjsť k zúčtovaniu dotácie do 15.12. príslušného roka, tak ako to stanovuje VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácie z rozpočtu mesta Humenné.

Záver a odporúčania:

1. Dbat' o dôsledné vykonávanie administratívnej finančnej kontroly na predložených vyúčtovaniach dotácií v zmysle prijatej Smernice č. 1/2023.
2. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
4. Základnú finančnú kontrolu vykonávať na dokumentoch, ktorých sa ZFK týka, nie na spisových obaloch.

Kontrola bola ukončená dňa 08.07.2024. Prijaté opatrenia boli predložené dňa 23.07.2024.

Zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté tieto opatrenia:

1. Pri žiadostiach o dotáciu a uzatvorených zmluvách bude vykonávaná ZFK v zmysle Smernice č. 1/2023 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné – Mestskom úrade v Humennom účinnnej odo dňa 01.04.2023 na konkrétnom dokumente, nie na spisovom obale.
2. Pri vyúčtovaní dotácie bude súčasťou faktúry aj objednávka, na ktorej bude vykonaná ZFK.
3. Pri potvrdeniach o platbe z banky za nájom bude priložená zmluva/dohoda za predmetné nájomné.
4. Bude kladený dôraz na kontrolu bankových účtovch uvedených v žiadostiach. Dotácia môže byť používaná len z účtu, na ktorý bola zaslaná poskytovateľom.
5. Prijímateľ zúčtuje dotáciu poskytovateľovi do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 01.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, dotáciu zúčtuje do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.
6. Pri kontrolovaní kontrolovaného subjektu a zistení nedostatkov s uvedením, že neboli zistené žiadnej nedostatky, sa vypracuje Návrh správy, ktorý sa odošle povinnej osobe na vyjadrenie.

V Humennom, august 2024

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa neprešla jazykovou úpravou -