



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 9/2021

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 86/2021 zo dňa 28.06.2021, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 06.09.2021 do 15.10.2021 (s prerušením) vykonaná:

Kontrola hospodárenia Školskej jedálne, Slobody 2, Poltár za rok 2020

Povinná osoba:

Základná škola Slobody 2, Poltár

Mgr. Radoslav Urbančok, riaditeľ základnej školy

Cieľ kontroly: Overiť hospodárenie školskej jedálne v podmienkach Základnej školy Slobody 2, Poltár za rok 2020.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 2. polrok 2021, bola v povinnej osobe Základná škola Slobody 2, Poltár (ďalej len „povinná osoba“ alebo „ZŠ Slobody“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na hospodárenie strediska - školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) v podmienkach ZŠ Slobody za rok 2020.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Základná škola Slobody 2, Poltár

Slobody 2, 987 01 Poltár, IČO: 37831534

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“),
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „školský zákon“),
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Poltár č. 1/2020, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie mesta Poltár č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a žiaka školy a školského zariadenia, zriadených na území mesta Poltár v znení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poltár č. 6/2019 (ďalej len „VZN č. 1/2020“),
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Poltár č. 3/2019 o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí, žiakov a dospelých na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách, v základnej umeleckej škole, v centre voľného času, v školskom klube detí, v školských jedálňach pri materských školách a pri základných školách (ďalej len „VZN č. 3/2019“),
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Poltár č. 2/2020, ktorým sa mení Všeobecne záväzné nariadenie mesta Poltár č. 3/2019 o určení príspevkov od zákonných zástupcov detí, žiakov a dospelých na čiastočnú úhradu výdavkov v materských školách, v základnej umeleckej škole, v centre voľného času, v školskom klube detí, v školských jedálňach pri materských školách a pri základných školách (ďalej len „VZN č. 2/2020“),
- Zriaďovacia listina ZŠ Slobody zo dňa 01.09.2008 v znení troch neskorších dodatkov,
- Kolektívna zmluva na roky 2020 a 2021 zo dňa 31.12.2019 v znení dodatku č. 1 zo dňa 30.11.2020,
- Pracovný poriadok Základnej školy Slobody 2, Poltár zo dňa 18.11.2019,
- Smernica č. 1/2014 o prepočte médií, služieb a miezd určených zamestnancov pre jednotlivé organizačné zložky školy zo dňa 31.12.2013 v znení dodatku č. 4 zo dňa 01.01.2020 (ďalej len „smernica o prepočte médií“),
- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 18.05.2016 v znení dodatku č. 2 zo dňa 31.05.2017 (ďalej len „smernica o finančnom riadení“),
- Smernica č. 6/2019 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinná od 01.12.2019,
- Interná smernica č. 6/2020 Vedenie pokladne Základnej školy v Poltári zo dňa 31.03.2020.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Školská jedáleň a výdajná školská jedáleň sú zariadeniami školského stravovania, ktoré sa zaraďujú medzi školské účelové zariadenia.

V zmysle § 140 školského zákona sa **školská jedáleň** zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. V zmysle § 141 uvedeného zákona sa **výdajná školská jedáleň** (ďalej aj „VŠJ“) zriaďuje na výdaj,

konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.

Školská jedáleň, Slobody 2, Poltár a Výdajná školská jedáleň, Slobody 2, Poltár s miestom prevádzkovania ZŠ Školská 3, Poltár sú v zmysle Zriaďovacej listiny Základnej školy Slobody 2, Poltár zo dňa 01.09.2008 v znení neskorších dodatkov súčasťou ZŠ Slobody, pričom financované sú z vlastných príjmov mesta v rámci originálnych kompetencií v školstve (ďalej aj „OK“) a z ďalších príjmov. Príjmy aj výdavky školskej jedálne a výdajnej školskej jedálne sú rozpočtované v rámci rozpočtu ZŠ Slobody, strediska - školská jedáleň (ďalej aj „ŠJ“).

ŠJ vykazovala za rok 2020 nasledovné počty stravníkov:

- Dospelé osoby: 59 (ŠJ), 9 (VŠJ)
 - z toho pedagogickí zamestnanci: 38 (ŠJ), 9 (VŠJ)
- Žiaci I. stupňa: 113 (ŠJ), 67 (VŠJ)
- Žiaci II. stupňa: 112 (ŠJ), 66 (VŠJ)
- Cudzí stravníci: 6 (ŠJ), 0 (VŠJ)
- **Spolu stravníci: 432 (ŠJ + VŠJ)**

V prípade ŠJ bol v porovnaní s rokom 2019 zaznamenaný mierny prírastok dospelých stravníkov, avšak na druhej strane značný pokles detských stravníkov, predovšetkým čo sa týka žiakov 2. stupňa ZŠ. V rámci VŠJ bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný značný pokles dospelých, ale aj detských stravníkov, predovšetkým čo sa týka žiakov 2. stupňa ZŠ.

ŠJ bolo v roku 2020 **vydaných celkovo 45 239 obedov**, z toho 29 727 obedov za ŠJ a 15 512 obedov za VŠJ a **7 551 desiat**, z toho 5 713 desiat za ŠJ a 1 838 desiat za VŠJ. V porovnaní z rokom 2019 **poklesol počet vydaných obedov** v roku 2020 o **36,07 %** a počet **vydaných desiat** o 61,15 %, na čom mala významný podiel predovšetkým pandémie COVID-19, kvôli ktorej prebiehala prevádzka ŠJ v priebehu roka 2020 viacero mesiacov v obmedzenom režime.

Plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov strediska ŠJ za rok 2020

Plnenie rozpočtu príjmov strediska ŠJ bolo v zmysle výkazu FIN 1-12 a povinnou osobou predloženej dokumentácie realizované v roku 2020 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Schválený*	Upravený*	Skutočnosť*	%
312001	Projekt „Pracuj v školskej kuchyni“	0,00	5 700,00	5 624,32	98,67
312001	Projekt „Cesta na trh práce 2“	0,00	5 710,00	10 330,77	180,92
223003	ŠJ Slobody - potraviny	60 000,00	60 000,00	18 161,12	30,27
223001	Z prenájmu priestorov ŠJ	0,00	0,00	1 335,90	-
223002	ŠJ Slobody - vlastné príjmy	30 000,00	30 000,00	20 439,59	68,13
Spolu		90 000,00	101 410,00	55 891,70	55,11

* sumy uvedené v €

V rámci **projektov** „Pracuj v školskej kuchyni“ a „Cesta na trh práce 2“ boli financované mzdové náklady troch pomocných kuchárov ŠJ, ktoré boli zamestnané na obdobie realizácie jednotlivých projektov od 01.09.2019, resp. 01.10.2019 do 30.06.2020. Celkovo boli Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Lučenec (ďalej len „ÚPSVaR LC“) **poskytnuté** povinnej osobe v súvislosti s predmetnými projektmi v roku 2020 **finančné prostriedky** v sume **15 955,09 €**. Overením zaúčtovania príjmov z predmetných projektov v rámci rozpočtu povinnej osoby bolo

zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období nesprávne zatriedila príjmy medzi jednotlivými projektmi, kedy v prípade projektu „Pracuj v školskej kuchyni“ boli v roku 2020 povinnej osobe skutočne poskytnuté finančné prostriedky vo výške 11 077,91 € a v prípade projektu „Cesta na trh práce 2“ finančné prostriedky vo výške 4 877,18 €. Z dôvodu nesprávneho zaúčtovania predmetných príjmov, boli tieto **nesprávne vykazované** aj v rámci výkazu FIN 1-12 (viď. tabuľka vyššie). Tiež bolo **zistené**, že povinná osoba nemala príjmy z projektu „Cesta na trh práce 2“ v rozpočte analyticky odlišené od ostatných projektov financovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu. Uvedené skutočnosti sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

V rámci podpoložky 223003 ŠJ Slobody - potraviny boli vykazované príjmy vybrané povinnou osobou v kontrolovanom období vo forme **príspevku na potraviny**, a to v celkovej výške 18 161,12 €. V prípade podpoložky 223002 ŠJ Slobody - vlastné príjmy boli vykazované príjmy vybrané vo forme **príspevku na réžie** v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“), a to v celkovej výške 20 439,49 €. Na nižšom plnení rozpočtu príjmov v rámci uvedených podpoložiek mala značný vplyv **pandémia COVID-19**, kvôli ktorej fungovala ŠJ v roku 2020 niekoľko mesiacov v obmedzenom režime a v prípade podpoložky 223003 ŠJ Slobody – potraviny tiež skutočnosť, že povinnou osobou boli pôvodne v rámci danej podpoložky rozpočtované aj príjmy z dotácie na tzv. „stravu zadarmo“, ktorá však vstupovala do príjmov mesta, nie ZŠ Slobody (ŠJ).

Posledný druh príjmov ŠJ, vykazovaný v rámci príjmov rozpočtu ZŠ Slobody, predstavovali **príjmy** vybrané v kontrolovanom období **za prenájom priestorov školskej jedálne** pre účely príležitostných akcií (rodinné oslavy, kary, plesy, schôdze a pod.). Overením predmetných príjmov bolo zistené, že z vykazovanej sumy predstavovali príjmy z prenájmu priestorov ŠJ **len sumu 877,50 €**, nakoľko sumu 458,40 € predstavovali príjmy základnej školy, ktoré boli nesprávne vykázané v rámci rozpočtu príjmov ŠJ, aj keď reálne išlo o finančné prostriedky prijaté na bankový účet základnej školy.

Okrem vyššie uvedených príjmov hospodárila ŠJ v roku 2020 taktiež aj s **dotáciou zriaďovateľa na mzdy a prevádzku ŠJ** poskytovanej v zmysle platného VZN, a to v celkovej sume **121 527,00 €** a s **dotáciou** na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa (tzv. „strava zadarmo“) poskytnutou ÚPSVaR LC vo výške **44 798,40 €** (za ŠJ a VŠJ), ktorá bola vykazovaná v rámci príjmov rozpočtu mesta Poltár. Celkovo teda predstavovali **príjmy ŠJ za rok 2020 sumu 221 758,70 €**. Vykonaným overením bolo ešte zistené, že ŠJ v roku 2020 **hospodárila aj so zostatkom** finančných prostriedkov **na potravinovom účte** ŠJ k 31.12.2019 vo výške 14 936,46 €, ktorý však **nebol zapojený do príjmov** rozpočtu povinnej osoby. Do príjmov rozpočtu **taktiež nebola zapojená** vratka príjmov z prenájmu ŠJ za rok 2019, vratka za vyúčtovanie plynu v ŠJ za rok 2019 a zostatok na výdavkovom účte OK v celkovej výške 151,09 €. Povinná osoba už v roku 2021, na základe odporúčania hlavného kontrolóra ku kontrole č. 2.1/2020, zapojila do rozpočtu na rok 2021 zostatok finančných prostriedkov na potravinovom účte za rok 2020, do budúcnosti **je však potrebné** do príjmov rozpočtu povinnej osoby **zahŕňať všetky príjmy**, resp. vratky finančných prostriedkov z predchádzajúceho obdobia, s ktorými povinná osoba v danom roku hospodári. Uvedené skutočnosti sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

V súvislosti s **dotáciou poskytnutou zriaďovateľom na mzdy a prevádzku ŠJ** bolo **zistené**, že zriaďovateľ poskytol ŠJ v roku 2020 dotáciu v celkovej výške 121 527,00 €, pričom v zmysle normatívu stanoveného vo VZN č. 1/2020 bola na rok 2020 schválená výška dotácie pre ŠJ vo výške 109 048,00 €. K **pochybeniu** došlo zo strany zriaďovateľa **pri prepočítaní** mesačnej výšky zálohy dotácie pre ŠJ po nadobudnutí účinnosti príslušného VZN (obdobné

pochybenia sa týkali aj ŠKD a CVČ). **Na druhej strane** bolo tiež zistené, že za mesiace 5, 6 a 12/2020 boli **mesačné zálohy** poskytnutých dotácií zriaďovateľom **krátené**, v súvislosti s obmedzením činnosti ŠJ vzhľadom na pandémiu COVID-19, pričom predmetné úpravy poskytovanej dotácie **neboli schválené** formou úprav normatívu na výpočet dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa ŠJ **prostredníctvom VZN**. Uvedené krátenie dotácie bolo identifikované aj v prípade ostatných OK. Mestské zastupiteľstvo v Poltári pritom neschválilo návrh VZN č. 4/2020, v ktorom bolo navrhované zníženie normatívov na výpočet dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa ŠJ. Celkovo bola teda **ŠJ** v nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti v roku 2020 **poskytnutá o 12 479,00 € vyššia dotácia**, ako bola jej výška vyplývajúca z normatívu stanoveného vo VZN č. 1/2020.

Čerpanie rozpočtu výdavkov strediska ŠJ bolo v zmysle FIN 1-12 realizované v roku 2020 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Schválený*	Upravený*	Skutočnosť*	%
610	Mzdy	92 400,00	89 526,00	83 931,54	93,75
620	Poistné a príspevok do poisťovní	32 295,00	30 626,00	27 388,56	89,43
631	Cestovné náhrady	100,00	100,00	0,00	0,00
632	Energie, voda a komunikácie	27 100,00	18 400,00	27 333,28	148,55
633	Materiál	90 900,00	75 206,00	68 440,46	91,00
635	Rutinná a štandardná údržba	4 000,00	4 000,00	527,67	13,19
637	Služby	6 600,00	6 600,00	6 597,73	99,97
642	Transfery jednotlivcom a NPO	400,00	440,00	325,44	73,96
600	Spolu	253 795,00	224 898,00	214 544,68	95,40

* sumy uvedené v €

Z vyššie uvedených údajov vyplýva, že v rámci rozpočtu výdavkov ŠJ došlo k **prekročeniu schváleného rozpočtu** v prípade položky **632 - Energie, voda a komunikácie o 8 933,28 € (48,55 %)**. V danej súvislosti je taktiež potrebné opätovne **poukázať na skutočnosť**, že uvedené prekročenie schváleného rozpočtu výdavkov nebolo identifikované základnou finančnou kontrolou vykonávanou zo strany povinnej osoby. Uvedený prípad nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov **bol identifikovaný už** vykonanou kontrolou č. 4/2021. Hlavný kontrolór v rámci tejto kontroly **preskúmal okolnosti**, ktoré **spôsobili** uvedený **nesúlad**, pričom **zistené skutočnosti** sú bližšie popísané nižšie v tejto správe v časti „Faktúry“. V prípade ostatných schválených položiek, ako aj celkového rozpočtu výdavkov strediska ŠJ k prekročeniu schváleného rozpočtu nedošlo.

Overením skutočného čerpania rozpočtu výdavkov strediska ŠJ na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie bolo zistené, že:

- časť mzdových výdavkov, uhradených povinnou osobou zamestnancom ŠJ vo výplatnom termíne za mesiac apríl 2020, bola **omylom zaúčtovaná do rozpočtu výdavkov základnej školy** (v rámci kategórie 610 vo výške 1 172,38 € a v rámci kategórie 620 vo výške 2 224,14 €), pričom reálne boli uhradené z výdavkového účtu OK. Z uvedeného dôvodu boli v rámci čerpania výdavkov strediska ŠJ vykazované o predmetné sumy nižšie výdavky za kategórie 610, 620, ako aj celkový rozpočet výdavkov ŠJ v porovnaní so skutočnosťou,
- povinná osoba **ponížila mzdové výdavky** uhradené povinnou osobou vo výplatnom termíne **za mesiac máj 2020** v rámci **kategórie 620** o 1 893,45 €, a to v súvislosti s odpustením sociálnych odvodov za mesiac apríl 2020 v nadväznosti na novelu zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Sociálna poisťovňa síce odpustené sociálne odvody základnej škole dňa 19.06.2020 vrátila, tieto však boli následne za OK

zriaďovateľom zadržané, a teda reálne nevstúpili do príjmov strediska ŠJ. Z daného dôvodu k vyššie uvedenému poníženiu mzdových výdavkov za kategóriu 620 nemalo dôjsť. V rámci kategórie 620 mala byť teda vykazovaná suma o 1 893,45 € vyššia, ako bola vykazovaná,

- v kontrolovanom období **nebolo** v rámci rozpočtu výdavkov ŠJ **vykazovaných** deväť faktúr od dodávateľov tovarov a služieb v celkovej výške 926,24 €, ktoré sa týkali činnosti ŠJ. Tieto faktúry boli síce pri úhrade výdavku zaúčtované zodpovedným zamestnancom na správnu ekonomickú klasifikáciu, do rozpočtu výdavkov ich však rozpočtový systém nepotiahol, a preto v rámci rozpočtu výdavkov vykazovaného vo výkaze FIN 1-12 vôbec **nefigurovali**.

Uvedené skutočnosti sú vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Mzdové výdavky

Povinná osoba **zamestnávala** v kontrolovanom období v rámci ŠJ **dvanásť zamestnancov** (Os. č. 3928, 4120011, 96501, 46327, 45500, 86506, 4120073, 4120067, 4120082, 4120088, 4120089, 4120092) na plný úväzok. Z toho bola jedna vedúca školskej jedálne, jedna hlavná kuchárka, dve kuchárky a sedem pomocných kuchárov a v rámci strediska ŠJ bola taktiež vykazovaná pozícia personalistu a mzdára základnej školy. Z dvanástich zamestnancov boli traja zamestnanci (Os. č. 4120088, 4120089, 4120092) financovaní z projektov „Pracuj v školskej kuchyni“ a „Cesta na trh práce 2“, ktoré boli ukončené v júni 2020.

Z vyššie uvedeného celkového počtu zamestnancov bola náhodným výberom vybraná vzorka **piatich zamestnancov ŠJ** (Os. č. 3928, 4120011, 45500, 4120082, 4120088), v prípade ktorej **bola** na základe predložených osobných spisov a mzdových listov **overená** správnosť zaradenia do platových tried podľa stupňa náročnosti vykonávanej pracovnej činnosti v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností a zaradenie do platových stupňov, určenie tarify platy a vyplácanie príplatkov v súlade so zákonom o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme a Zákonníkom práce a vyplácanie miezd v prípade prekážok na strane zamestnávateľa z dôvodu obmedzení súvisiacich s pandémiou COVID-19. Overením predmetnej oblasti **neboli identifikované nedostatky**.

Hlavným kontrolórom bolo na vybranej **vzorke zamestnancov** (na základe predloženej dokumentácie) tiež overené:

- súlad údajov v mesačných výkazoch odpracovaných hodín zamestnancov/dochádzok zamestnancov za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia s údajmi uvedenými v mzdových listoch,
- evidencia a čerpanie dovolení na základe predložených dovolenkových lístkov, pracovného voľna s náhradou mzdy určeného na vyšetrenie alebo ošetrovanie u lekára a sprevádzanie rodinného príslušníka k lekárovi na základe predložených priepustiek a ich súlad s údajmi uvedenými v mzdových listoch; preukázanie ostatných prekážok v práci a taktiež preukázateľnosť čerpania náhradného voľna na základe predložených priepustiek (žiadaniek o náhradné voľno),
- poskytnutie odmien v súlade so skutočne schválenými odmenami v kontrolovanom období,
- poskytovanie príspevkov na rekreáciu v zmysle Zákonníka práce (1 prípad v roku 2020),
- vznik nadčasových hodín a ich čerpanie alebo preplácanie v zmysle Zákonníka práce,
- náhodným výberom dochádzka zamestnancov do zamestnania za rok 2020 v zmysle predložených mesačných výkazov odpracovaných hodín/dochádzok zamestnancov.

V súvislosti s nadčasmi vykonanými zamestnancami ŠJ (v minimálnom rozsahu v kontrolovanom období) bolo zistené, že **povinná osoba nevydávala** v prípade nepedagogických zamestnancov **príkazy na nadčasy**. Na uvedený nesúlad bol zodpovedný

zamestnanec povinnej osoby **upozornený**. Tiež boli identifikované viaceré prípady, kedy boli zamestnancom od začiatku roka 2020 **znížené osobné príplatky**, pričom k nim **neboli** vypracované **písomné návrhy** príslušných vedúcich zamestnancov. Nakoľko však uvedené prípady nastali pred termínom na splnenie opatrení ku kontrole č. 2.1/2020, uvedené zistenie nie je vykazované ako nedostatok.

Povinná osoba evidovala **dochádzku zamestnancov** v kontrolovanom období prostredníctvom elektronického dochádzkového systému, pričom od septembra 2020 došlo k zmene pôvodne používaného dochádzkového systému na systém ascAgenda. Náhodným overením výstupov z dochádzkového systému za vybraných zamestnancov povinnej osoby boli identifikované viaceré prípady, kedy boli evidované **neskoršie príchody na pracovisko, resp. skoršie odchody z pracoviska**, pričom tieto neboli podložené priepustkami schválenými zo strany nadriadeného zamestnanca. Predložené dochádzkové listy taktiež **neboli podpísané** zamestnancami a zamestnancom, ktorý dochádzku zamestnanca odkontroloval, príp. schválil. Tiež bolo identifikovaných niekoľko nesúladi v súvislosti so zavádzaním nového dochádzkového systému, tieto však boli postupne odstraňované. V súvislosti s daným zistením je však **potrebné uviesť**, že identifikované prípady boli vo veľkej miere **ovplyvnené situáciou**, ktorú so sebou priniesla pandémia **COVID-19**. V prípade daného zistenia bolo preto navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie uvedené v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.1**.

Overením predmetnej oblasti bolo tiež **zistené**, že **v rámci strediska ŠJ** bola v kontrolovanom období **vykazovaná** aj mzda zamestnanca s os. č. 4120082, ktorý vykonával funkciu **personalistu a mzdára** základnej školy. Hlavný kontrolór požiadal povinnú osobu o **zdôvodnenie** uvedenej skutočnosti, pričom v zmysle vyjadrenia zodpovedných zamestnancov povinnej osoby sa uvedený prístup zvolil z dôvodu **zjednodušenia prepočtu miezd** určených zamestnancov stanoveného v smernici o prepočte médií. Určenými zamestnancami pre potreby predmetnej smernice boli v prípade ŠJ riaditeľ školy, tajomníčka školy a personalistka-mzdárka, pričom v smernici bolo stanovené, za ktoré mesiace a v akom rozsahu sa mzda určených zamestnancov hradí z rozpočtov organizačných zložiek v rámci OK. Prístup zvolený povinnou osobou v prípade uvedeného zamestnanca **nebol v súlade so smernicou** o prepočte médií, nepôsobil však **neprimerane nepriaznivo** voči stredisku ŠJ, vzhľadom na činnosti, ktoré vykonávajú pre ŠJ riaditeľ školy, ekonómka školy, tajomníčka školy a personalistka/mzdárka školy. Navyše od 01.02.2021 bol pracovný pomer daného zamestnanca **rozdelený medzi ŠJ a ZŠ** v pomere 50:50, kde uvedený zamestnanec začal okrem personalistiky a miezd vykonávať pre ŠJ aj ďalšie ekonomické činnosti. Uvedená skutočnosť by však **mala byť upravená aj v smernici** o prepočte médií.

Odmeny

V kontrolovanom období boli zamestnancom ZŠ Slobody - stredisko ŠJ, v zmysle predložených návrhov na priznanie odmeny, mzdových listov a výkazu FIN 1-12, vyplatené **odmeny** v celkovej výške **1 750,00 €**, a to podľa § 20 ods. 1 písm. a) (kvalitné vykonávanie pracovných činností na základe hodnotenia vedúceho zamestnanca) a za splnenia podmienok stanovených v § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V rámci uvedenej oblasti **neboli identifikované nedostatky**.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odstupné a odchodné

V roku 2020 nebola povinnou osobou v rámci strediska ŠJ uzatvorená žiadna dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru ani nebolo vyplatené žiadne odstupné, ani odchodné.

Uvedená skutočnosť bola overená na základe výkazu FIN 1-12 a ostatnej predloženej dokumentácie.

Sociálny fond

Povinná osoba v kontrolovanom období tvorila **sociálny fond** (ďalej len „SF“) v súlade s § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a v zmysle čl. 25 Kolektívnej zmluvy na roky 2020 a 2021 (**nezverejnená** na webovom sídle povinnej osoby), a to povinným prídedom vo výške 1 % a ďalším prídedom vo výške 0,25 % zo základu podľa ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde. **Prostriedky** SF boli v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde **vedené na osobitnom účte** v banke č. SK97 0200 0000 0016 4417 2451, a to spoločne za celú základnú školu. Povinná osoba za rok 2020 tvorila SF za ŠJ vo výške 771,06 €.

Vykonanou kontrolou bola za rok 2020 overená **správnosť výpočtu vymeriavacieho základu pre tvorbu SF**, a to za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia, pričom v danej oblasti **neboli identifikované nedostatky**. Overením správnosti tvorby SF však bolo **zistené**, že povinná osoba **vytvorila** SF a previedla finančné prostriedky na účet SF za mesiac február 2020 **omylom dvakrát** (prevod na účet SF realizovaný dňa 02.04.2020 a 17.04.2020), pričom uvedená skutočnosť sa týkala okrem strediska ŠJ aj ostatných stredísk v rámci OK a tiež samotnej základnej školy. Za stredisko ŠJ bol teda SF za rok 2020 vytvorený, a teda aj zaúčtovaný vo výdavkoch ŠJ vo výške o 78,34 € vyššej, ako v skutočnosti mal byť vytvorený. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je bližšie popísaný v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Hlavným kontrolórom bolo v kontrolovanom období overené aj dodržanie zákonných termínov na **tvorbu SF** a na **prevod finančných prostriedkov na účet SF**, pričom overením predmetnej oblasti, za obdobie po prijatí opatrení v súvislosti s kontrolou č. 2.1/2020, **neboli identifikované nedostatky**.

Použitie fondu v kontrolovanom období bolo realizované v súlade s Prílohou B/ ku Kolektívnej zmluve na roky 2020 a 2021, a to na stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi, na príspevok na dopravu do zamestnania a späť, na príspevok na regeneráciu pracovnej sily a na darčkové poukážky v predvianočnom období. Overením predmetnej oblasti **neboli identifikované nedostatky**.

Faktúry

V zmysle predloženej knihy došlých faktúr a samotných došlých faktúr boli v kontrolovanom období povinnou osobou v rámci strediska ŠJ zaevidované a uhradené faktúry za dodané tovary, poskytnuté služby a dodané potraviny v celkovej výške 101 357,24 €.

Na základe predložených došlých faktúr povinná osoba v kontrolovanom období **uhrádzala výdavky predovšetkým za** dodané potraviny, za energie (elektrická energia, tepelná energia), za vodné a stočné, za telekomunikačné služby, za odobratú stravu pre zamestnancov ŠJ (príspevok zamestnávateľa), za činnosť technika požiarnej ochrany, za miestne dane za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, za materiálno-technické zabezpečenie pre ŠJ (čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby, dezinfekčný materiál, ochranné pomôcky a pod.), za prevoz stravy do výdajnej školskej jedálne, za nákup umývačky riadu do výdajnej školskej jedálne, za nákup krájača zeleniny a za ostatný všeobecný materiál a všeobecné služby.

Z hľadiska početnosti a objemu predložených došlých faktúr predstavovali najväčší podiel **faktúry za potraviny** pre potreby prípravy jedál v ŠJ. Celkovo bola v kontrolovanom období za dodané potraviny povinnou osobou uhradená suma **62 921,99 €**. Faktúry za dodané potraviny boli **uhrádzané výlučne z potravinového účtu** č. SK27 0200 0000 0016 4246 8451, na ktorý boli prijímané poplatky od stravníkov (sumy prislúchajúce na režijné náklady boli následne prevádzané na výdavkový účet OK č. SK64 0200 0000 0021 1251 7951) a dotácie na „stravu zadarmo“. Z predmetného účtu sa tiež realizovali vratky finančných prostriedkov stravníkom, ako aj vratky nevyčerpaných dotácií na tzv. „stravu zadarmo“.

Povinná osoba zabezpečila **výber dodávateľov potravín** na rok 2020 (a rok 2021) v zmysle Vnútornej smernice č. 6/2019 upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pre oblasť obstarávania potravín, ktorá bola prijatá na základe **odporúčania** hlavného kontrolóra navrhnutého v súvislosti s kontrolou vykonanou v roku 2018 a v zmysle aktuálne platnej legislatívy. V nadväznosti na **predpokladanú hodnotu zákazky**, zistenú verejným obstarávateľom na základe analýzy spotreby potravín za predchádzajúce obdobia, bola dĺžka obdobia, na ktoré boli uzatvorené rámcové dohody, zvolená na dva roky a verejné obstarávanie bolo realizované pre nasledovné skupiny potravín: mrazené výrobky, mäso a mäsové výrobky, mlieko a mliečne výrobky, ovocie a zelenina a potravinárske výrobky. V rámci výziev na predloženie ponúk, zaslaných e-mailom dňa 13.12.2019 za každú skupinu potravín trom dodávateľom, boli stanovené požiadavky verejného obstarávateľa na požadované druhy a množstvo potravín na obdobie platnosti rámcovej dohody, ako aj ďalšie požiadavky. Za každú skupinu potravín boli predložené minimálne dve ponuky, z ktorej bola za víťaznú ponuku určená ponuka s najnižšou cenou za celý predmet zákazky s DPH. Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk boli za každú skupinu potravín vypracované dňa 20.12.2019 a rámcové dohody boli s víťaznými uchádzačmi uzatvorené dňa 07.01.2020 (v ten deň rovnako zverejnené na webovom sídle povinnej osoby). **Súhrnné správy o zrealizovaných zákazkách s nízkou hodnotou** boli v profile verejného obstarávateľa **zverejnené** dňa 25.06.2020. t. j. **oneskorene** vzhľadom na lehotu stanovenú v § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je uvedené v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.2**.

Podľa znenia uzatvorených rámcových dohôd mal byť prílohou č. 2 ku každej uzatvorenej rámcovej dohode „**Zoznam tovaru**“ v zmysle vysúťažených podmienok (príloha č. 1 nebola v jednotlivých dohodách špecifikovaná). Overením uzatvorených rámcových dohôd bolo **zistené**, že tieto **neobsahovali** žiadnu **prílohu**, a tak **jediné verzie** víťazných ocenených zoznamov tovaru boli tie, ktoré boli uchádzačmi doručené **v rámci predložených ponúk**. Zazmluvnené zoznamy tovarov z uvedeného dôvodu neboli zverejnené ani v rámci rámcových dohôd zverejnených na webovom sídle povinnej osoby. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je uvedené v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3.3**.

Hlavný kontrolór v rámci danej oblasti **overil** tiež, na náhodne vybranej vzorke faktúr vystavených dodávateľmi jednotlivých skupín potravín v roku 2020, či dodávatelia **fakturovali** v kontrolovanom období **ceny potravín** v zmysle uzatvorených rámcových dohôd. Vykonaným overením bolo zistené, že **v prípade dvoch dodávateľov** (Mlieko a mliečne výrobky; Obilniny, zelenina, ovocie a orechy, vajcia) **neboli** v kontrolovanom období **dodržiavané vysúťažené ceny**, pričom zároveň **nebolo** zo strany povinnej osoby **preukázané dodržiavanie podmienok** stanovených v čl. III. ods. 3.5 uzatvorených rámcových dohôd (porovnávanie zvýšených cien predávajúceho s priemernou cenou potraviny zverejnenou na www.apa.sk). V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3.4**.

Po mzdových výdavkoch a výdavkoch za potraviny, predstavovali najväčší podiel na celkových výdavkoch strediska ŠJ **výdavky za energiu** (elektrická energia, tepelná energia) **a vodné a stočné**. ZŠ Slobody mala na prepočet spotreby médií, služieb a miezd určených zamestnancov pre jednotlivé organizačné zložky školy (ZŠ, ŠJ, školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a centrum voľného času (ďalej len „CVČ“)) prijatú Smernicu č. 1/2014 o prepočte médií, služieb a miezd určených zamestnancov pre jednotlivé organizačné zložky školy zo dňa 31.12.2013 (ďalej len „smernica o prepočte médií“ alebo „smernica“). Prepočet spotreby médií a služieb sa v prípade ŠJ týkal vodného a stočného, odpadu, tepelnej energie a technika BOZP a PO (ďalej aj „médiá“). Netýkal sa výdavkov za dodávku elektrickej energie a plynu, nakoľko ŠJ disponuje vlastným meračom elektrickej energie a je jediným odberateľom plynu v rámci všetkých organizačných zložiek školy, preto sa predmetné výdavky týkali ŠJ v plnej výške.

Na základe povinnou osobou uplatňovaných kritérií boli dodatkom č. 4 k smernici o prepočte médií pre ŠJ na rok 2020 stanovené nasledovné prepočty médií za ŠJ:

- vodné a stočné: 45 %
- komunálne odpady a DSO: 40 %
- tepelná energia: 11 %
- BOZP a PO: 45,5 %

Overením predložených faktúr, rozhodnutí a dohodnutých preddavkových platieb súvisiacich s vyššie uvedenými „médiami“ bolo **zistené**, že povinná osoba v kontrolovanom období **rozpočítavala náklady** na jednotlivé médiá pre ŠJ **v zmysle percentuálnych prepočtov** stanovených dodatkom č. 4 k smernici o prepočte médií. Uvedeným spôsobom boli následne uhrádzané jednotlivé faktúry až do septembra 2020. **Od októbra 2020** však povinná osoba **faktúry za vodné a stočné a dodávku tepelnej energie** neuhrádzala v zmysle vyššie uvedených prepočtov, ale nasledovne:

Vodné a stočné

- FA č. DF2020/488 uhradená za ŠJ dňa 19.10.2020 vo výške 814,43 €, pričom v zmysle stanovených prepočtov mala byť uhradená vo výške 631,89 €, t. j. úhrada vyššia o 182,54 €. Rozdiel 182,54 € predstavoval percentuálny prepočet prislúchajúci na ŠKD, t. j. predmetná úhrada za ŠKD bola vykázaná v rámci rozpočtu výdavkov ŠJ.
- FA č. DF2020/551 uhradená za ŠJ dňa 16.11.2020 vo výške 189,34 €, pričom v zmysle stanovených prepočtov mala byť uhradená vo výške 655,39 €, t. j. úhrada nižšia o 466,05 €. Percentuálny prepočet prislúchajúci na ŠKD a ŠJ bol v tomto prípade zaúčtovaný medzi predmetnými strediskami naopak.
- FA č. DF2020/628 uhradená za ŠJ dňa 23.12.2020 vo výške 293,90 €, pričom v zmysle stanovených prepočtov mala byť uhradená vo výške 556,79 €, t. j. úhrada nižšia o 262,89 €. Celá faktúra bola pritom uhradená v plnej výške z rozpočtov stredísk OK.
- dňa 01.10.2020 boli interným dokladom č. 183 preúčtované výdavky na vodné a stočné vo výške 1 074,09 € zo ŠKD na ŠJ.

Spolu bola teda z rozpočtu ŠJ na vodnom a stočnom vykázaná suma o **527,69 € vyššia, ako mala byť v zmysle percentuálnych prepočtov** stanovených dodatkom č. 4 k smernici o prepočte médií. Hlavný kontrolór tiež v rámci účtovania nákladov na stočné **upozornil zodpovedného zamestnanca** povinnej osoby na potrebu ich účtovania na účte 518 - Ostatné služby.

Tepelná energia

Faktúra č.	Obdobie	Uhradená za ŠJ	Uhradená za ŠJ v sume	Úhrada v zmysle smernice	Rozdiel
------------	---------	----------------	-----------------------	--------------------------	---------

DF2020/205	4/2020	20.10.2020	333,91 €	229,55 €	+104,36 €
DF2020/251	5/2020	20.10.2020	333,51 €	229,55 €	+103,96 €
DF2020/356	7/2020	25.11.2020	1 815,57 €	229,55 €	+1 586,02 €
DF2020/444	8/2020	23.12.2020	1 332,08 €	229,55 €	+1 102,53 €
DF2020/503	9/2020	23.12.2020	2 086,87 €	229,55 €	+1 857,32 €
DF2020/559	10/2020	23.12.2020	470,15 €	323,22 €	+146,93 €
DF2020/630	11/2020	23.12.2020	1 127,39 €	462,11 €	+665,28 €
DF2020/667	12/2020	28.12.2020	530,80 €	448,36 €	+ 82,44 €
Spolu rozdiel					5 648,84 €

V prípade faktúr č. DF2020/205, DF2020/251 a DF2020/559 predstavoval zistený rozdiel sumu prislúchajúcu (v zmysle percentuálnych prepočtov určených smernicou) na ŠKD.

V prípade faktúry č. DF2020/356 predstavoval zistený rozdiel sumu prislúchajúcu (v zmysle percentuálnych prepočtov určených smernicou) **na základnú školu**.

V prípade faktúry č. DF2020/444 bola táto **v plnej výške** uhradená z rozpočtu ŠJ a CVČ.

V prípade faktúry č. DF2020/503 bola táto **v plnej výške** uhradená z rozpočtu ŠJ.

V prípade faktúry č. DF2020/630 bola táto **v plnej výške** uhradená z rozpočtu OK.

V prípade faktúry č. DF2020/667 bola táto uhradená z rozpočtu ŠJ **vo vyššej sume** ako stanovoval percentuálny prepočet v smernici.

V rámci úhrad realizovaných povinnou osobou v mesiaci december 2020 bolo tiež identifikovaných **niekoľko úhrad faktúr** z rozpočtu ŠJ, ktoré sa však týkali ZŠ.

V súvislosti s danými zisteniami bol naformulovaný **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

Z vyššie uvedenej tabuľky je tiež viditeľné **oneskorené uhrádzanie faktúr** (po lehote ich splatnosti) za tepelnú energiu (zistené aj v prípade iných dodávateľov), avšak v súvislosti s ním nebolo identifikované zo strany dodávateľov uplatňovanie sankčných mechanizmov.

V kontrolovanom období bola povinnou osobou obstaraná a uhradená **umývačka riadu** do VŠJ a uhradená faktúra za **krájač zeleniny** do ŠJ (obstaranie prebehlo v 10/2019). Nakoľko v daných prípadoch boli obstarávacie ceny tovarov vyššie ako 500,00 € bez DPH (1 608,00 €; 1 479,60 €), vykonala povinná osoba pri ich obstarávaní **prieskumy trhu** v zmysle čl. 12 smernice o finančnom riadení, z ktorých boli vyhotovené **záznamy z vykonaných prieskumov trhu**. Overením vykonaných prieskumov trhu **neboli identifikované nedostatky**. V súvislosti s uvedenými zákazkami však bolo zistené, že povinná osoba **neuvverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu** o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,00 € v zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní. V prípade uvedeného zistenia bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3.2**.

Povinná osoba v zmysle čl. 24 ods. 4 Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole v znení dodatku č. 2 rozhodla, že drobný hmotný majetok v ocenení od 500,00 € do 1 700,00 € nie je dlhodobým majetkom, preto dané prístroje zaúčtovala priamo do nákladov a do podsúvahovej evidencie. V prípade umývačky riadu však bola táto do podsúvahovej evidencie **zaúčtovaná len vo výške 1 448,00 €**, pričom obstarávacia cena umývačky riadu vrátane dopravy a montáže predstavovala sumu 1 608,00 €. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3.5**. Tiež by som chcel **poukázať na skutočnosť**, že povinná osoba má postupy v oblasti účtovania majetku vo vnútorných predpisoch stanovené odlišne od postupov

stanovených v danej oblasti zriaďovateľom, pričom **podľa názoru hlavného kontrolóra** by mali byť uvedené postupy stanovené jednotne.

Povinná osoba v roku 2020 uhrádzala aj faktúry za **prevoz stravy** do VŠJ, ktorý bol realizovaný spoločnosťou Technické služby Poltár, s.r.o. na základe zmluvy č. 1/2020 o odvoze stravy osobným motorovým vozidlom (cena za jeden rozvoz stravy - jeden pracovný deň: 10,20 € s DPH, pričom v roku 2019 MsPS túto službu ŠJ poskytoval v sume 5,52 € s DPH). V súvislosti s predmetnou **zmluvou** bolo zistené, že táto **nebola** povinnou osobou **zverejnená** na webovom sídle mesta.

V súvislosti s vykonaným overením bolo hlavným kontrolórom identifikovaných tiež viacero zmlúv (napr. dodávka elektrickej energie, tepelnej energie, plynu, vody a služieb spojených s odvádzaním odpadových vôd, činnosti BOZP a PO), ktoré boli uzatvorené s jednotlivými dodávateľmi pred viacerými rokmi. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3.6.**

Overením **zverejňovania** došlých a vystavených **faktúr, objednávok a zmlúv** neboli v kontrolovanom období za ŠJ identifikované nedostatky, okrem **nezverejnenia jednej zmluvy za prevoz stravy**.

Pokladničné doklady

Predmetom vykonávanej kontroly boli len príjmové a výdavkové pokladničné operácie týkajúce sa ŠJ a realizované v priebehu kalendárneho roka 2020. **V kontrolovanom období** boli povinnou osobou realizované **štyri výdavkové pokladničné operácie** v celkovej hodnote 64,58 € súvisiace s činnosťou ŠJ a týkajúce sa materiálno-technického zabezpečenia ŠJ. Príjmové pokladničné operácie (**7x**) realizované v roku 2020 sa týkali príjmov z prenájmov priestorov ŠJ na príležitostné akcie v zmysle platného VZN (povinná osoba prenajímala priestory ŠJ za stanovené nájomné a na základe súhlasu zriaďovateľa).

Overením povinnou osobou predloženej pokladničnej knihy a pokladničných dokladov (v rozsahu ŠJ) za rok 2020 bolo zistené, že povinná osoba od 01.04.2020 **zabezpečila** vedenie pokladničnej knihy a vydávanie pokladničných dokladov v technickej forme **v zmysle odporúčaní** navrhnutých hlavným kontrolórom v rámci Čiastkovej správy z vykonanej kontroly č. 2.1/2020, čím boli odstránené nesúlady identifikované hlavným kontrolórom v rámci predmetnej kontroly. Čo sa týka dodržiavania **limitu pokladničnej hotovosti** bol v období po prijatí opatrení ku kontrole č. 2.1/2020 v kontrolovanom období identifikovaný iba jeden prípad prekročenia predmetného limitu, na ktorý bol zodpovedný zamestnanec povinnej osoby **upozornený**. Dohoda o hmotnej zodpovednosti v súvislosti s pokladničnou hotovosťou bola uzatvorená s tajomníčkou školy dňa 07.01.2013.

Účet cudzích prostriedkov

Hlavný kontrolór overil pohyby na účte cudzích prostriedkov (depozitný účet) č. SK20 0200 0000 0032 1701 5354 za rok 2020 a stav k 31.12.2020. Finančné prostriedky na uvedenom účte tvorili mzdové prostriedky a odvody do poisťovní za mesiac december bežného roka vyplatené, resp. poukázané v januári nasledujúceho roka, a to za všetkých zamestnancov základnej školy.

Účet cudzích prostriedkov vykazoval k 01.01.2020 zostatok finančných prostriedkov vo výške 92 331,29 €, z čoho 92 322,01 € predstavovala suma miezd a odvodov (kategórie 610 a 620) za

mesiac december 2019, ktoré boli vyplatené, resp. poukázané povinnou osobou v januári 2020. Zostatok účtu cudzích prostriedkov k 31.12.2020 predstavoval sumu 88 594,99 €, z čoho 88 560,71 € predstavovala suma miezd a odvodov (kategórie 610 a 620) za mesiac december 2020, ktoré boli vyplatené, resp. poukázané v januári 2021 a zvyšok tvorili bankové poplatky.

Výber príspevkov v školskej jedálni

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výška príspevku na režijné náklady a podmienky ich úhrad v ŠJ a VŠJ (zariadenia školského stravovania) bola v kontrolovanom období upravená vo VZN č. 3/2019 a VZN č. 2/2020.

V zmysle VZN č. 3/2019 mali školské jedálne pri základných školách určený finančný **príspevok na stravovanie** v súlade s **2. finančným pásmom** na nákup potravín na jedno jedlo, vydaným Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. V predmetnom VZN boli upravené aj podmienky v súvislosti s poskytovaním **dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa** v zmysle § 4 ods. 3 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, nakoľko s účinnosťou od 01.09.2019 bolo v podmienkach SR zavedené plošné poskytovanie dotácií na stravu na všetky deti v základnej škole, a to v sume **1,20 €** za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo vyučovania v základnej škole a odobralo stravu.

Príspevok na potraviny bol v predmetnom VZN teda stanovený pre žiakov 1. a 2. stupňa základnej školy **v súlade s 2. finančným pásmom** na nákup potravín na jedno jedlo a paušálny mesačný **príspevok na réžie** za jedného žiaka vo výške 2,00 €, resp. 1,00 € v prípade žiaka v hmotnej núdzi. Tento príspevok bol následne s účinnosťou od 20.03.2020 v zmysle VZN č. 2/2020 navýšený na 4,00 €, resp. 2,00 € v prípade žiaka v hmotnej núdzi.

Vo VZN č. 3/2019 bola taktiež upravená **cena stravného lístka pre dospelého stravníka**, ktorá bola tvorená **súčtom** stravného limitu podľa vekovej kategórie stravníkov 15-19 ročných a režijných nákladov (upravené VZN č. 2/2020). Tiež boli vo VZN stanovené **režijné náklady na porciu** vydanú pri poskytovaní stravovania v rámci organizácie príležitostných akcií v ŠJ.

Úhrada príspevkov v ŠJ prebiehala v kontrolovanom období formou **bankových prevodov** alebo **poštových poukazov** (s výnimkou mesiaca 9/2020, kedy boli príspevky za mesiac 9-10/2020 uhrádzané stravníkmi v hotovosti), a to na samostatne vedený potravinový účet. **Evidencia vydaných obedov** bola realizovaná formou **elektronického systému**, ktorý pri odoberaní obedov **využívali** tak **žiaci**, ako aj **zamestnanci** ZŠ Slobody a ZŠ Školská. **Evidencia dochádzky žiakov** pre účely poskytovanej dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa bola vedená v papierovej forme, v prípade žiakov ZŠ Slobody bol od 01.10.2020 stravovací systém školskej jedálne prepojený s informačným systémom EduPage, v rámci ktorého je dochádzka žiakov zadávaná priamo vyučujúcim do predmetného systému. V informačnom systéme Edupage je teda priamo **prepojená** evidencia vydaných obedov, dochádzka žiakov (v prípade ZŠ Slobody) a evidencia úhrad príspevkov od jednotlivých stravníkov.

Hlavným kontrolórom bola **náhodným výberom** overená v informačnom systéme EduPage správnosť úhrad príspevkov v školskej jedálni v kontrolovanom období, pričom overením **neboli identifikované nesúlady**. **Podrobnejšie** overenie danej oblasti, vzhľadom na jej zložitosť, by si však vyžadovalo vykonanie samostatnej kontroly s dlhším časovým rámcom, ako umožňovala táto kontrola.

Hlavným kontrolórom bolo tiež v rámci danej oblasti **overené** uplatňovanie a odvádzanie príspevkov na stravný limit a režijné náklady za zamestnancov školskej jedálne, a to za príspevok zamestnávateľa, príspevok zo SF a príspevok zamestnanca. Tiež bolo **overené** uplatňovanie príspevkov na režijné náklady pri zabezpečovaní príležitostných akcií v ŠJ. Overením uvedených oblastí **neboli identifikované nedostatky**.

ŠJ evidovala k 31.12.2020 nedoplatky v celkovej sume 644,50 € a preplatky v celkovej sume 4 529,61 €.

Základná finančná kontrola

Hlavný kontrolór v súvislosti s kontrolou vyššie uvedených oblastí overil aj **vykonávanie základnej finančnej kontroly** (ďalej len „ZFK“) zo strany povinnej osoby v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite v prípade príslušných finančných operácií. Overením predmetnej oblasti bolo **zistené**, že povinná osoba **overovala** ZFK jednotlivé finančné operácie (potvrdenia na dokladoch súvisiacich s príslušnou finančnou operáciou), ktoré boli predmetom kontroly. **Nedostatky** v samotnom vykonávaní ZFK zo strany povinnej osoby však boli **identifikované** v súvislosti s **prekročením** zriaďovateľom stanoveného **rozpočtu výdavkov** (v prípade položky 632 - Energie, voda a komunikácie), ktorou toto prekročenie rozpočtu **nebolo identifikované**.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením hospodárenia Školskej jedálne, Slobody 2, Poltár za rok 2020, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

1) Nedostatky a nezrovnalosti identifikované v rámci príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu strediska školskej jedálne za rok 2020

V zmysle § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári ...*“.

Príjmová časť rozpočtu

- **nesprávne zatriedenie príjmov** v rozpočte povinnej osoby **medzi projektmi** „Pracuj v školskej kuchyni“ a „Cesta na trh práce 2“;
- **príjmy z projektu** „Cesta na trh práce 2“ **neboli** v rozpočte povinnej osoby **analyticky rozlíšené** od ostatných projektov financovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v podmienkach ZŠ,
- **príjmy vybrané za prenájom priestorov školskej jedálne** boli vykázané v rozpočte ŠJ vo vyššej sume, ako boli skutočne vybrané (započítané boli omylom aj príjmy ZŠ),
- **nezapojenie** preplatku za vyúčtovanie plynu v ŠJ, zriaďovateľom vrátených príjmov z prenájmu ŠJ a vráteného zostatku na výdavkovom účte OK za rok 2019 do príjmovej časti rozpočtu ŠJ.

Bližšie sú konkrétne prípady popísané v kapitole 2. tejto správy v časti Plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov za rok 2020.

Výdavková časť rozpočtu

- **časť mzdových výdavkov**, uhradených zamestnancom ŠJ vo výplatnom termíne za mesiac apríl 2020, bola **omylom zaúčtovaná** do rozpočtu výdavkov ZŠ, pričom reálne boli uhradené z výdavkového účtu OK,

- poníženie **mzdových výdavkov** uhradených vo výplatnom termíne **za mesiac máj 2020** v rámci **kategórie 620** o 1 893,45 €, pričom tieto odpustené sociálne odvody za OK reálne nevstúpili do príjmov strediska ŠJ, nakoľko boli **zriaďovateľom zadržané**,
 - v kontrolovanom období **nebolo** v rámci rozpočtu výdavkov ŠJ **vykázaných** deväť faktúr od dodávateľov tovarov a služieb, ktoré sa týkali činnosti ŠJ (napr. DF2020 č. 471, 481, 605, 668, 669, 670 a pod.),
 - vo výdavkoch rozpočtu (položka 637) bola omylom **dvakrát zaúčtovaná tvorba SF** za mesiac 2/2020 (v prípade strediska ŠJ vo výške 78,34 €).
- Bližšie sú konkrétne prípady popísané v kapitole 2. tejto správy v časti Plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov za rok 2020 a Sociálny fond.

Vyššie uvedené prípady mali **vplyv na správnosť vykazovania** príjmov a výdavkov v rámci rozpočtu strediska ŠJ za rok 2020.

Odporúčania:

- zabezpečiť správne zatriedovanie príjmov medzi projektmi realizovanými povinnou osobou v rozpočte povinnej osoby,
- zabezpečiť analytické členenie príjmov z projektov realizovaných povinnou osobou v rozpočte povinnej osoby,
- zabezpečiť zapájanie všetkých príjmov, s ktorými povinná osoba v danom roku hospodári, do príjmovej časti rozpočtu povinnej osoby,
- zamedziť do budúcnosti výskytu prípadov popísaných v prípade výdavkovej časti rozpočtu a identifikovať dôvody, ktoré spôsobili nevykázanie úhrady deviatich faktúr v rozpočte povinnej osoby,
- zabezpečiť vysporiadanie duplicitnej tvorby sociálneho fondu za mesiac 2/2020 za všetky organizačné zložky základnej školy.

2) Nerozúčtovanie a neuhrádzanie spoločných výdavkov za vodné a stočné a tepelnú energiu v zmysle prijatej smernice o prepočte médií, v prípade úhrad faktúr od dodávateľov uhradených v mesiacoch október až december 2020, čo malo vplyv na nedodržanie upraveného rozpočtu výdavkov v rámci položky 632 – Energia, voda a komunikácie a uhradenie niekoľkých faktúr, ktoré sa týkali ZŠ z rozpočtu ŠJ.

V zmysle Dodatku č. 4 k smernici o prepočte médií zo dňa 01.01.2020 bolo rozúčtovanie spoločných výdavkov za vodné/stočné a tepelnú energiu v prípade ŠJ (ZŠS) stanovené nasledovne:

Médium/služba	ZŠS
<i>Vodné/stočné</i>	<i>45,0 %</i>
<i>Teplo</i>	<i>11,0 %</i>

Overením rozúčtovania a úhrad spoločných výdavkov na vodné/stočné a tepelnú energiu v kontrolovanom období bolo zistené, že v prípade faktúr uhradených dodávateľom v období od 10-12/2020, **neprebiehala rozúčtovanie a úhrada spoločných výdavkov na tepelnú energiu a vodné/stočné v súlade** s percentuálnymi prepočtami stanovenými v **smernici o prepočte médií** v znení dodatku č. 4. Uvedeným konaním bola takto z rozpočtu ŠJ v kontrolovanom období **na vodnom a stočnom** vykázaná a uhradená suma o **527,69 € vyššia** (rozdiely vzniknuté v rámci originálnych kompetencií) a **na tepelnej energii** suma o **5 648,84 € vyššia** (rozdiely vzniknuté v rámci originálnych kompetencií, ako aj v súvislosti s prenesenými kompetenciami), **ako mala byť vykázaná a uhradená v zmysle percentuálnych prepočtov** stanovených uvedenou smernicou. Predmetná skutočnosť bola **umožnená a zároveň súvisela**

s dostatkom finančných prostriedkov v rámci rozpočtu ŠJ (vyplynul z vyššieho poskytnutia **dotácie na mzdy a prevádzku ŠJ**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 2. tejto správy v časti Plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov za rok 2020), ktoré boli takto z poskytnutej dotácie od mesta vyčerpané v plnej výške. Uvedené skutočnosti mali následne **zásadný vplyv na nedodržanie rozpočtu výdavkov** v rámci položky **632 - Energie, voda a komunikácie**. Bližšie sú konkrétne prípady popísané v kapitole 2. tejto správy v časti Faktúry.

Aj v súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami sa **tepelná náročnosť budovy ZŠ Slobody**, vzhľadom na jej pôdorys a skutočnosť, že nie je zateplená a nemá vlastnú kotolňu, v súčasnosti javí ako **problém**, ktorý bude **do budúcnosti potrebné riešiť**.

V rámci úhrad realizovaných povinnou osobou v mesiaci december 2020 bolo tiež identifikovaných **niekoľko úhrad faktúr** z rozpočtu ŠJ, ktoré sa však týkali ZŠ, napr. FA č. DF2020/672 vo výške 101,68 € a DF2020/668 vo výške 21,34 €.

Odporúčanie: Zabezpečiť dodržiavanie vnútornej smernice o prepočte médií pri rozúčtovaní a úhrade spoločných výdavkov na tzv. médiá a služby za jednotlivé organizačné zložky základnej školy, pričom jednotlivé percentuálne prepočty médií a služieb je potrebné stanovovať primerane a podľa možností čo najreálnejšie. Z rozpočtu strediska ŠJ hradiť výdavky, ktoré sa týkajú ŠJ.

3) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

3.1) Zabezpečiť dôsledné vedenie a kontrolu dochádzky zamestnancov povinnej osoby.

3.2) Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,00 € a o zákazkách s nízkymi hodnotami v zmysle § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

3.3) Pri nasledovných verejných obstarávaníach potravín zabezpečiť, aby prílohami uzatvorených rámcových dohôd boli aj víťaznými uchádzačmi ocenené tzv. „zoznamy tovaru“ a aby tieto boli tiež spolu s rámcovými dohodami zverejňované na webovom sídle povinnej osoby.

3.4) Zabezpečiť zo strany povinnej osoby dodržiavanie podmienok v oblasti cien, za ktoré dodávateľ dodáva zmluvne dohodnuté potraviny, v zmysle uzatvorených rámcových dohôd.

3.5) Zabezpečiť v prípade obstaranej umývačky riadu vedenej v podsúvahovej evidencii doúčtovanie obstarávacej ceny o náklady na dodávku a montáž.

3.6) Odporúčam povinnej osobe **prehodnotiť** staré zmluvy, uzatvorené s dodávateľmi elektrickej energie, tepelnej energie, vody a služieb spojených s odvádzaním odpadových vôd, činnosti bezpečnostného technika a technika PO a pod., za účelom overenia ich výhodnosti, ako aj **zabezpečenia** dodržania **postupov a podmienok** v zmysle **zákona o verejnom obstarávaní**.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol splnený cieľ kontroly - overiť hospodárenie Školskej jedálne, Slobody 2, Poltár za rok 2020.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované dva nedostatky**, ktoré sú bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov** a **šesť samostatných odporúčaní**, ktoré sú taktiež bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **19.10.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **26.10.2021**. Povinná osoba dňa 25.10.2021 zaslala hlavnému kontrolórovi e-mailom vyjadrenie, v zmysle ktorého súhlasila s obsahom predloženého návrhu správy z vykonanej kontroly č. 9/2021.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **19.11.2021** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **31.12.2021** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **02.11.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.