

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Číslo: 35

Materiál určený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trebišove dňa: 20. 06. 2022

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov

Obsah materiálu: - správa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trebišove

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov.

Predkladá: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

Spracoval: Ing. Ľubomír Princík, hlavný kontrolór

V Trebišove 07. 06. 2022

Ing. Ľubomír Princík v. r.

Hlavný kontrolór mesta Trebišov

Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov.

Na základe ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení Z. z. bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov.

Začiatok kontroly:

13.4.2022

Kontrolovaný subjekt:

Centrum voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov

Kontrolu vykonal:

Ing. Ľubomír Princík

Predmet kontroly:

Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trebišov v Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov.

Cieľ kontroly:

Zistiť súlad so zákonmi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Trebišov.

Kontrolované obdobie:

Rok 2021

Vyžiadané doklady

- Vnútorne predpisy a smernice Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36 Trebišov (ďalej len CVČ)
- Dokumenty súvisiace s rozpočtom CVČ za rok 2021 (schválený rozpočet, úpravy rozpočtu, plnenie rozpočtu)
- Účtovná evidencia CVČ za rok 2021 (účtovné denníky, evidencia objednávok, zmlúv, faktúr, pokladničných dokladov, výpisy z účtu)
- Skladová evidencia CVČ za rok 2021
- Inventarizačná dokumentácia CVČ za rok 2021
- Dokumentácia o verejnom obstarávaní CVČ za rok 2021
- Personálna a mzdová evidencia CVČ za rok 2021
- Dokumentácia o poistení majetku CVČ za rok 2021

Zákonné ustanovenia

- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.)
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podľa § 116 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon):

Centrum voľného času zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase.

Centrum voľného času usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných škôl a stredných škôl.

Centrum voľného času môže poskytovať metodickú a odbornú pomoc v oblasti práce s deťmi v ich voľnom čase

- školám a školským zariadeniam,
- občianskym združeniam vykonávajúcim činnosť zameranú na deti,
- ďalším právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ktoré o ňu požiadajú.

Centrum voľného času sa zriaďuje ako zariadenie s celoročnou prevádzkou.

Centrum voľného času sa spravidla člení podľa záujmových oblastí na oddelenia a na záujmové útvary. Pre deti so zdravotným postihnutím alebo vývinovými poruchami sa môžu zriaďovať záujmové útvary.

Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti centra voľného času, ktorého zriaďovateľom je obec alebo samosprávny kraj určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť centra voľného času sa neuhrádza, ak o to zákonný zástupca neploletého žiaka alebo plnoletý žiak písomne požiada a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.

Podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku určí zriaďovateľ; ak je zriaďovateľom obec alebo samosprávny kraj, podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku určí všeobecne záväzným nariadením.

Zistený stav:

• Základné údaje

Názov školského zariadenia: Centrum voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov

Zriaďovateľ: Mesto Trebišov, ul. M. R. Štefánika 862/204, Trebišov

Dátum zriadenia: rok 1961; platná zriaďovacia listina zo dňa 16.11.2010, účinná od 16.11.2010; Dodatok k zriaďovacej listiny č. 1 zo dňa 28.7.2014

IČO školy: 35 544 724

Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia mesta

Štatutárny orgán: riaditeľ – Mgr. art. Peter Valiska - Timečko ArtD.
(do 31.1.2022 – Mgr. Jozef Mačuga)

Druh a typ školského zariadenia: Výchovno-vzdelávacie zariadenie

Vyučovací jazyk: slovenský

Subjekty, ktoré sú súčasťou školského zariadenia:

Elokované pracovisko, Gorkého 3070/57, ako súčasť Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov

Počet detí a mládeže:

V školskom roku 2020/2021 pôsobilo v záujmovej činnosti a voľnočasových aktivitách CVČ Trebišov:

Pravidelná záujmová činnosť: 2117 detí a mládeže

Voľno časové aktivity: 42 detí a mládeže

Príležitostná záujmová činnosť: 1228 detí a mládeže

Spolu: 3387 detí a mládeže

Priestorové a materiálno – technické podmienky školského zariadenia:

Centrum voľného času Trebišov pôsobí v budove – na ulici T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov a niektoré záujmové krúžky pracujú v elokovanom pracovisku na Gorkého ulici 3070/57, Trebišov.

Priestorové podmienky:

Prízemie – 10 miestností:

- učebňa – Fajnovo
- učebňa – tanečná
- učebňa – kreatívna
- klubovňa
- fitnes
- registratúrne stredisko
- sklad
- kostýmy
- vestibul
- vrátnica
- kuchynka
- 4 x WC (2 x dámske, 2x pánske)

Poschodie – 5 miestností:

- učebňa – počítačová
- učebňa – výtvarná
- zborovňa
- kancelárske priestory – ekonomické oddelenie
- kancelárske priestory – riaditeľ CVC

V areáli školy sa nachádza malé ihrisko s trávnatým povrchom a mantinelmi a trávnatá plocha, ktorú je možno použiť ako provízorne ihrisko.

Niektoré záujmové krúžky, napr. stolnotenisový využívajú priľahlú telocvičňu, ktorá je v správe ZŠ Komenského 1962/8, Trebišov.

Materiálne vybavenie školy:

- kompletne vybavenie učební – nábytok, tabule, počítačové zostavy, tlačiarne
- hudobné nástroje – piano, elektrické varhany, elektrické gitary, bicie nástroje
- ozvučovací technika – mikrofóny, reprosústavy, zosilňovače, mixážny pult
- športové, turistické a strelecké náradie – vzduchovky, strelecké steny, zachytávače brokov, ďalekohľady
- interiérové herné prvky – stolný futbal, stolný hokej, biliardový stôl, x-box a pod.

Zoznam majetku tvoriaci areál Základnej školy (budovy a pozemky):

Druh majetku 021 – Stavby

- budova Centra voľného času – súpisné číslo 2229, ul. T. G. Masaryka 36, na pozemku parc. C-KN č. 3021/2, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

Druh majetku 031 – Pozemky

- pozemok parc. č. C-KN č. 3021/2 – 961 m² (zastavané plochy a nádvorcia) – pozemok pod budovou CVC, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

- pozemok parc. č. C-KN č. 3021/1 – 3 193 m² (zastavané plochy a nádvoría) – nádvoría a zelené plochy v okolí CVČ, LV 4170 – vlastník Mesto Trebišov

• **Vnútorne predpisy a smernice**

Centrum voľného času Trebišov sa popri všeobecne platných zákonných normách v roku 2020 riadilo nasledovnými vnútornými predpismi a smernicami:

- Organizačný poriadok Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov – zo dňa 19.3.2002
- Pracovný a prevádzkový poriadok Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov – zo dňa 10.2.2020
- Vnútorný predpis pre vedenia účtovníctva
- Vnútorný predpis na vedenie pokladnice
- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- Smernica upravujúca postup pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami
- Smernica o registratúrnom poriadku

Nedostatky:

Organizačný poriadok Centra voľného času Trebišov zo dňa 19.3.2002 je neaktuálny a je potrebné ho aktualizovať.

CVČ Trebišov nemá vypracované niektoré dôležité vnútorné predpisy a smernice:

- **Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly**
- **Vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie**
- **Vnútorný predpis o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok**
- **Smernica o ochrane osobných údajov**
- **Smernica pre vybavovanie sťažností**
- **Mzdový predpis**

Keďže pri Centre voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov nie je zriadená odborová organizácia na úpravu priaznivejších pracovných podmienok zamestnancov školy sa vzťahuje kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

• **Rozpočet školského zariadenia**

Finančné hospodárenie rozpočtovej organizácie Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov sa v roku 2021 riadilo rozpočtom mesta schváleným Mestským zastupiteľstvom v Trebišove dňa 14.12.2020 uznesením č. 268/2020 a finančným usporiadaním rozpočtu mesta voči zriadeným právnickým osobám – rozpočtovým organizáciám.

V roku 2021 sa uskutočnili 2 zmeny týkajúce sa rozpočtu Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov v celkovej výške -32 120,00 € výdavky a -2 010,00 € príjmy:

1. zmena rozpočtu schválená dňa 31.12.2021 rozpočtovým opatrením č. 7 (-3 680,00 € výdavky; - 3 780,00 € príjmy)
2. zmena rozpočtu schválená dňa 31.12.2021 rozpočtovým opatrením č. 8 (-28 440,00 € výdavky; 1 770 € príjmy)

Rozpis rozpočtu na rok 2021 - Centra voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov (v €)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020
A. Vlastné príjmy spolu	5 000,00	2 990,00	2 985,38
KZ 111	5 000,00	1 220,00	1 215,76
KZ 41, 72e, 72g	0,00	1 770,00	1 769,62
KZ 72j	0,00		
B. Bežné výdavky celkom	356 880,00	326 770,00	326 757,34
z toho :			
1. Originálne kompetencie KZ 41	307 880,00	277 670,00	277 658,14
z toho :			
mzdy a odvody	222 000,00	223 535,00	223 535,00
prevádzkové výdavky	19 200,00	13 963,14	13 963,14
krúžková činnosť	66 680,00	40 160,00	40 160,00
2. Prenesené kompetencie KZ 111	43 000,00	43 270,00	43 264,00
z toho :			
vzdelávacie poukazy	43 000,00	42 874,00	42 874,00
Špecifiká COVID		390,00	390,00
3. Dotácia z inej obce KZ 11H krúžky	6 000,00	5 840,00	5 835,20
C. Kapitálové výdavky celkom	0,00	0,00	0,00
z toho :			
havárie			
od zriaďovateľa			
Výdavky celkom (A + B + C)	361 880,00	329 760,00	329 742,72

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie - Centrum voľného času, T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov bolo v roku 2021 v súlade s prijatým rozpočtom školského zariadenia a schválenými rozpočtovými zmenami.

• Kontrola účtovných dokladov a účtovných operácií

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

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

CVČ Trebišov účtuje v sústave podvojného účtovníctva a účtovníctvo je vedené vo vlastnej režii v sídle účtovnej jednotky s použitím aplikačného programového vybavenia WinIBEU od štátnej organizácie pre informatiku verejnej správy IVeS Košice. Účtovná evidencia sa vykonáva v jednotlivých moduloch.

Organizačnou zložkou účtovnej jednotky je:

- Školské zariadenie – Centrum voľného času Trebišov

Kniha objednávok zahŕňa 40 objednávok, ktorých súčasťou sú vyplnené formuláre základnej finančnej kontroly a objednávky sú zverejnené na internetovej stránke základnej školy.

Kniha odberateľských faktúr obsahuje celkovo 4 doklady v celkovej hodnote faktúr 1 215,76 €. CVČ Trebišov odberateľskými faktúrami fakturuje Ministerstvu vnútra Slovenskej republiky Okresnému úradu Košice, odboru školstva kompenzáciu nákladov za organizovanie vedomostných a športových olympiád a to na základe uzatvorených zmlúv a predloženého vyúčtovania nákladov.

Kniha dodávateľských faktúr obsahuje 111 dokladov – dodávateľských faktúr v celkovej sume úhrad – 65 419,42 €.

Objednávky a faktúry sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri každej objednávke a faktúre je priložený kompletne vyplnený kontrolný list o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole a audite). Všetky objednávky, odberateľské a dodávateľské faktúry sú zverejnené na internetovej stránke CVČ Trebišov.

Pokladničná kniha obsahuje 23 príjmových a 99 výdavkových pokladničných dokladov. Celková suma pokladničných príjmov je 9 810,00 € a rovnaká je aj suma výdavkov z pokladne.

S pracovníčkou, ktorá bola poverená vedením pokladne v roku 2021 bola uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonníka práce.

Pokladničné doklady sú očíslované v mesačnom číselnom rade a obsahujú všetky náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Limit pokladničnej hotovosti je podľa Vnútorného predpisu školy na vedenie pokladnice stanovený na výšku 1 000,00 €. Limit pokladničnej hotovosti nebol v roku 2021 prekročený.

Nedostatok:

Základná finančná kontrola je vykonaná len pri mesačnom zúčtovaní pokladne, čo nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Základná finančná kontrola má byť vykonaná pri každej pokladničnej účtovnej operácii.

V súlade so zákonom o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia pokladnice k 31.12.2021.

Evidencia odberateľských zmlúv obsahuje 4 zmluvy medzi CVČ Trebišov a Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky, Okresným úradom Košice, odborom školstva. Predmetom zmlúv je finančné a organizačné zabezpečenie a následná refundácia vynaložených nákladov spojených s realizáciou vedomostných a športových súťaží a olympiád usporiadaných CVČ Trebišov v roku 2021 až do celkovej výšky nákladov 7 400,00 €.

Pri zmluvách je priložený záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Zmluvy sú zverejnené v [Centrálnom registri zmlúv](#).

Evidencia dodávateľských zmlúv obsahuje jednu dodávateľskú zmluvu uzatvorenú v roku 2021.

Ide o zmluvu s firmou SD GASTRO s. r. o. Trebišov o poskytovaní stravovania pre zamestnancov školského zariadenia.

Súčasťou zmluvy je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Zmluva je zverejnená na webovom sídle školského zariadenia.

Ostatné platné zmluvy - zmluvy o bežných účtoch školského zariadenia, poisťná zmluva uzatvorené v predchádzajúcich rokoch sú rovnako zverejnené na internetovej stránke CVC Trebišov.

Nedostatok – nefunkčné odkazy na detailné zobrazenie niektorých zverejnených zmlúv boli v priebehu výkonu kontroly odstránené.

Skladová evidencia

Školské zariadenie účtuje obstaranie a úbytok zásob v sklade – väčšinou čistiacich prostriedkov a kancelárskych potrieb spôsobom príjemok a výdajok zo skladu.

Pracovníčka poverená vedením skladového hospodárstva má uzatvorenú so zamestnávateľom Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

K 31.12.2021 bola v súlade so zákonom o účtovníctve vykonaná inventarizácia skladových zásob bez inventarizačných rozdielov.

Evidencia majetku je vedená v programovom module účtovného softwaru MAJETOK. Obsahuje evidenciu inventárnych kariet, evidenciu pohybov majetku, odpisovanie majetku, návrhy na vyradovanie majetku a pod.

Na základe príkazu štatutárneho zástupcu CVC Trebišov zo dňa 18.10.2021 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021. Boli menovaní štyria členovia inventarizačnej komisie, traja členovia vyradovacej komisie a traja členovia likvidačnej komisie.

Zápis z inventarizácie zo dňa 10.01.2022, je podpísaný predsedom a členmi inventarizačnej komisie a schválený štatutárnym orgánom účtovnej jednotky – školského zariadenia.

Podľa inventarizačného zápisu bol stav majetku k 31.12.2020 vo vybraných základných skupinách nasledovný:

Dlhodobý nehmotný majetok:	0,00 €
Dlhodobý hmotný majetok – stavby:	110 811,32 €
Dlhodobý hmotný majetok – stroje, prístroje a zariadenia:	3 053,69 €
Dlhodobý hmotný majetok – pozemky:	20 722,85 €
Oprávky k DHM stavby:	44 315,01 €
stroje, prístroje, zariadenia:	3 053,69 €
drobný DHM:	3 813,16 €
Peniaze – pokladnica:	0,00 €
Peniaze – ceniny:	0,00 €
Bankové účty:	30 679,29 €
Rozpočtový účet:	11,79 €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu:	0,00 €

Závazky v lehote splatnosti:

30 666,64 €

Na základe zápisu o výsledku inventarizácie neboli zistené žiadne rozdiely medzi evidovaným stavom majetku a záväzkov a skutočným stavom zisteným pri inventarizácii.

Pri inventarizácii majetku k 31.12.2021 bol schválený aj návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku - drobný DHM - 028 v celkovej sume 79,00 € (nábytok), drobný DHM útvar Turistika v celkovej sume 221,07 € (astronomické ďalekohľady 3 ks rok nadobudnutia 1991) a drobný DHM útvar CVC v celkovej sume 393,53 € (elektronické súčasti prístrojov, vertikálne žalúzie a pod.)

Dôvody vyradenia DHM boli morálne opotrebovanie, technická zastaranosť a sústavné narastanie nákladov na opravy. Majetok bol zlikvidovaný vývozom na zberný dvor Technických služieb mesta Trebišov, čo je zdokladované Správou o likvidácii opotrebovaného majetku zo dňa 27.12.2021.

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

V Centre voľného času, Ul. T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov v školskom roku 2020/2021 pracovalo 13 zamestnancov a 93 externých pracovníkov. Počet pedagogických zamestnancov – 8, počet nepedagogických zamestnancov – 5.

V roku 2021 bola v Centre voľného času, Ul. T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov uzatvorená jedna nová pracovná zmluva a bolo uzatvorených 93 dohôd o pracovnej činnosti na krúžkovú činnosť.

Pracovná zmluva a vybrané Dohody o pracovnej činnosti obsahovali všetky náležitosti podľa § 43 zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonníka práce. Pri kontrolovaných pracovných zmluvách a dohodách o pracovnej činnosti bola vykonaná základná finančná kontrola.

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

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2021 v súlade s § 17 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka bola zostavená dňa 27.1.2022 v zákonom termíne podľa § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve a obsahuje podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 2 písm. g) zákona o účtovníctve.

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

• Verejné obstarávanie

Verejné obstarávanie Centra voľného času, Ul. T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov v roku 2021 na tovary, práce a služby, vychádzalo zo schváleného rozpočtu určeného na bežné výdavky.

CVČ Trebišov ako verejný obstarávateľ realizovalo v roku 2021 jedno verejné obstarávanie spôsobom prieskumu trhu.

V čase od 11.6. – 21.6.2021 CVČ Trebišov uskutočnilo prieskum trhu na dodanie tovaru pri zákazke – „Materiál na krúžkovú činnosť“. Prieskumu trhu sa zúčastnili traja uchádzači. Vybraný uchádzač ponúkol najvýhodnejšiu ponuku v hodnote – 12 000,00 € s DPH.

Povinnosťou verejného obstarávateľa v roku 2021 bolo uverejniť v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Centrum voľného času Trebišov má na svojom profile verejného obstarávateľa vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie v roku 2021 zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za tri štvrťroky, no nie je dodržaný termín zverejnenia súhrnných správ do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka podľa § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení platnom v roku 2021.

Dátumy odoslania oznámenia súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami za rok 2021:

II. štvrťrok – 31.08.2021

III. štvrťrok – 09.12.2021

IV. štvrťrok – 29.03.2022

Nedostatok:

Nedodržanie termínu zverejnenia súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile verejného obstarávateľa vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie.

• Poistenie majetku

Centrum voľného času, Ul. T. G. Masaryka 2229/36, Trebišov má od 15.8.2013 uzatvorenú poistnú zmluvu s Union poisťovňou, a. s. Bratislava na poistné rizika:

- Živelné riziká – poistná suma – 60 000,00 €
- Voda z vodovodných zariadení – poistná suma – 60 000,00 €
- Odcudzenie – poistná suma – 10 000,00 €
- Vandalizmus – poistná suma – 10 000,00 €
- Poistenie elektroniky – poistná suma – 10 000,00 €

Poistenie nehnuteľného majetku CVČ Trebišov je zabezpečené aj cez Združené poistenie majetku a zodpovednosti za škodu mesta Trebišov, ktoré je pre prípad poškodenie alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou. Poistenie sa vzťahuje na administratívne a občianske budovy vo vlastníctve mesta v hodnote 92 mil. €, hnutel'ný majetok v hodnote 550 tis. € a mobiliár v hodnote 110 tis. €. Združené poistenie

a zodpovednosti za škodu rieši poisťovňa s Komunálnou poisťovňou a. s. Bratislava číslo 6 809 183 179 platná od 1.1.2011 a dodatok č. 6 platný od 1.1.2016.

• **Technický stav majetku školy**

Nehnutelný majetok CVČ Trebišov je pravidelne udržiavaný. V minulých rokoch boli obnovované maľby v triedach, bola vymenená gumová podlahová krytina na schodoch, v zborovni a v kuchynke, v niektorých učebniach boli vymenené neónové svietidlá.

Nedostatky:

- **nedostatočné zabezpečenie areálu CVČ Trebišov – nízke oplotenie nezamedzuje prístup nepovolaných osôb na ihriská CVČ a detských jasiel'**
- **staré a zbytočné oplotenie popri telocvični od ulice T. G. Masaryka bráni v údržbe úzkeho pozemku pri telocvični, čo dokumentuje vysoká burina a náletové dreviny**
- **chýba vonkajší bezpečnostný kamerový systém snímajúci vonkajší areál CVČ – vo večerných hodinách sa v areáli zdržujú rôzne skupiny osôb**
- **poškodené neónové svietidlá v riaditeľni a počítačovej miestnosti – z olejových kondenzátorov kvapká olej, nefunkčné kondenzátory sú aj rizikom požiaru**
- **nedostatočne dimenzovaná kanalizácia – pri hromadných akciách sa pri častejšom používaní WC upcháva kanalizačné potrubie**
- **zastarané plechové kabínky WC, staré a poruchové vodovodné batérie – v budúcnosti je potrebná modernizácia WC**

Záver – zistené nedostatky:

1. Centrum voľného času Trebišov nemá spracované niektoré dôležité vnútorné predpisy a smernice, alebo sú neaktuálne.
2. Základná finančná kontrola pri pokladničných operáciách nebola vykonávaná v roku 2021 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite pri každej finančnej operácii, ale len pri mesačnom vyúčtovaní pokladne.
3. Pri zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou nebol v roku 2021 dodržaný termín zverejnenia súhrnnej správy podľa v tom čase platného znenia zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní (§ 117 ods. 6) a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka.
4. Technické nedostatky školského zariadenia – nedostatočné oplotenie areálu CVČ Trebišov; chýbajúci bezpečnostný kamerový systém, zastarané neónové osvetlenie, poruchová kanalizácia, zastarané vybavenie WC.

Odporúčania:

- Vypracovať chýbajúce a aktualizovať neaktuálne vnútorné predpisy a smernice CVČ Trebišov.
- Základnú finančnú kontrolu pri pokladničných operáciách vykonávať v súlade so zákonom so finančnej kontrole a audite.
- Súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou zverejňovať vo vestníku Úradu pre verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- Postupne odstraňovať technické nedostatky areálu a vnútorného vybavenia budovy CVČ Trebišov.

Lehoty pre kontrolovaný subjekt:

Návrh správy z kontroly predložený dňa 30.5.2022

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom – do 6.6.2022.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a odstránení príčin ich vzniku – do 30.9.2022.

Lehota na splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole – do 31.10.2022.

Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení – do 30.11.2022.

Námietky k návrhu správy a k návrhu lehôt neboli podané.

V Trebišove, dňa 7.6.2022

Ing. Ľubomír Princík
hlavný kontrolór mesta