

M E S T O K O M Á R N O
K O M Á R O M V Á R O S

Pre zasadnutie MZ v Komárne

dňa: 11.02.2016

K bodu rokovania:

INFORMATÍVNA SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA
ZA UPLYNULÉ OBDOBIE

A FŐELLENŐR BESZÁMOLÓJA AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Informatívna správa o vykonaných kontrolách za uplynulé obdobie

NÁVRH NA UZNESENIE Č. ... /2016
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

b e r i e n a v e d o m i e

1. Informatívnu správu o dodržiavaní zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania na Základnej škole s VJM Móra Jókaiho Ul. mieru 2, 945 01 Komárne, IČO: 36105881 za kontrolované obdobie 2014 a 1. polrok 2015.
2. Informáciu a stave ďalších začatých kontrol k 04.02.2016.

I.
Správa
o výsledku následnej finančnej kontroly
č. 10/ÚHK/2015

V zmysle § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2015, schváleného uznesenia MZ č. 275/2015 zo dňa 30.07.2015, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky vykonali následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským
Jókai Mór Alapiskola
Ulica mieru č. 2, 945 01 Komárne
IČO: 36105881

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku povinného zverejňovania informácií a na úseku verejného obstarávania za kontrolované obdobie rok 2014 a I. polrok 2015.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná v priestoroch základnej školy a Útváru hlavného kontrolóra v dňoch 30.11.2015 až 01.02.2016. Kontrolované obdobie bolo rok 2014 a 1. Polrok 2015.

Účelom kontroly bolo: zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období v organizácii vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je mesto Komárno, ako aj s internými predpismi ZŠ.

Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

Všeobecné záväzné právne predpisy

1. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
2. opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 v z.n.p.,
3. zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.,
4. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
6. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
7. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
8. zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zák. č. 597/2003 Zb. o financovaní školstva,
10. zák. č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v z.n.p.,
11. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
12. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme,
13. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
14. Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a doplnení,
15. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

16. zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a doplnení niektorých zákonov,
17. zák. č. 211/2000 Z.z. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
18. zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Interné predpisy mesta

1. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
2. VZN Mesta Komárno č. 13/2004 o zásadách pre stanovenie nájomného nebytových priestorov škôl a školských zariadení v z.n.p.,
3. VZN Mesta Komárno č. 9/2013, ktorým sa určí výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2014,
4. VZN Mesta Komárno č. 7/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách a školských kluboch detí, o výške príspevku v Základnej umeleckej škole a o čiastočnej úhrade nákladov v centre voľného času a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Komárno v z.n.p.,
5. Smernica č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovanie, odpisovanie a inventarizácia majetku mesta Komárno

Interné predpisy ZŠ:

1. Zásady na vykonávanie hospodárskych dispozícií pri rozpočte hospodárenia zo dňa 01.08. 2013
2. Vnútroorganizačná smernica o obehu dokladov a kontrola účtovných dokladov 01.08.2013
3. Smernica, ktorou sa upravuje použitie úradných pečiatok a úprava písomností v úradnom styku 01.08.2013
4. Smernica o cestovných náhradách zamestnancov ZŠ 01.08.2013
5. Vnútro-platobný predpis 31.08.2013
6. Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov v zmysle zákona č. 307/2014 01.07.2015

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Zriaďovacia listina ZŠ

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu rozpočtovej organizácie

Plnenie príjmového a výdavkového rozpočtu za rok 2014 a polrok 2015

3. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Preverenie správnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

4. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrola nájomných zmlúv

Kontrola pokladne, pokladničnej hotovosti a hospodárenie s finančnými prostriedkami

Preverenie postupov pri obstarávaní podlimitných zákaziek

5. Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek

6. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. 502/2001 Z.z.

Dodržiavanie a uplatňovanie ust. § 9 zák. č. 502/2001 Z.z.

7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

KONTROLNÉ ZISTENIA:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Zriaďovacia listina bola predmetom kontroly, ktorá bola vydaná na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 898/2002 zo dňa 18.7.2002 a bola v zmysle ďalších uznesení mestských zastupiteľstiev menená piatimi dodatkami, v zmysle ktorých uvádzame nasledovné základné údaje kontrolovaného subjektu:

Zriaďovateľ:	Mesto Komárno
Názov:	Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským - Jókai Mór Alapiskola
Sídlo:	Mieru č. 2, 945 01 Komárno
Názov a adresa subjektu, ktorý je súčasťou školy:	Školský klub detí Základnej školy s vyučovacím jazykom maďarským Móra Jókaiho Komárno Jókai Mór Magyar Tanítási Nyelvű Alapiskola Mellett Működő Iskolai Napközitthon Komárom
Identifikačné číslo:	36105881
Výchovný jazyk:	maďarský
Forma hospodárenia:	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Dátum zriadenia školy:	01.09.1955
Dátum prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti:	01.07.2002
Verejnoprospešná činnosť:	komplexná výchovno-vzdelávacia činnosť ustanovená zákonmi SR, vyhláškami o zákl. školách a podľa osnov vydaných MŠ SR, vykonávanie ďalších činností v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
Spravovaný majetok:	vymedzený Protokolom o prenechaní majetku do správy pod č. 10576/8030/OŠK/2007 zo dňa 31.01.2007
Zriadená do doby:	neurčitú
Štatutárny orgán:	riaditeľ

V zmysle § 3 zák. č. 596/2003 Z.z. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. bola vymenovaná do funkcie riaditeľa školy Mgr. Katalin Mátyás od 01.augusta 2013, zvolená na 5 ročné funkčné obdobie.

2. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu

Za obdobie rok 2014 bolo skontrolované čerpanie pridelených finančných prostriedkov, dodržiavanie rozpočtu, náležitosti účtovných dokladov (bankové výpisy, faktúry, zmluvy, objednávky, pokladničné doklady, účtovné denníky).

MsZ uznesením č. 1511/2014 zo dňa 20. februára 2014 schválilo rozpočet rozpočtovej organizácie ZŠ na rok 2014 vo výške **644 806,00 eur** v členení:

- dotácia zo štátneho rozpočtu	562 828 eur
- dotácia z obce vo výške	64 768 eur
- vlastné príjmy vo výške	17 210 eur

Tento rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami zriaďovateľa na sumu **778 136,00 eur** nasledovne:

- zahraničné granty	478 eur
- dotácia zo štátneho rozpočtu	671 697 eur
- dotácia z rozpočtu obce	88 751 eur
- vlastné príjmy	17 210 eur

Výsledok rozpočtového hospodárenia základnej školy k 31.12.2014 bol nasledovný:

- príjmy	782 361 eur	plnenie 100,54%
- výdavky	782 361 eur	plnenie 100,54%

Organizácia k 31.12.2014 eviduje:

- pohľadávky vo výške 8 649,10 eur
- záväzky z neuhradených faktúr za 12/2014 vo výške 765,31 eur.

Kapitálové príjmy a výdavky boli MsZ na rok 2014 schválené vo výške 23 983 eur.

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol vyrovnaný.

Prehľad príjmov a hlavných výdavkov rozpočtu (skutočnosť):

a) príjmová časť rozpočtu k 31.12.2014

dotácia zo štátneho rozpočtu	671 385 eur
dotácia z rozpočtu obce pre ZŠ a ŠKD	91 603 eur
vlastné príjmy	18 895 eur

Vlastné príjmy tvorili príjmy prevažne z nájomného v sume 200,00 eur, čo predstavuje skutočné plnenie 100 %, príjmy z poplatkov za ŠKD zákonných zástupcov detí vo výške 16 290,00 eur, čo predstavuje plnenie 95,82 % a ostatné príjmy vo výške 2 401,00 eur z dobropisov a vratiek.

b) výdavková časť rozpočtu k 31.12.2014

610 Mzdy, platy	450 727
620 Odvody	157 872
630 Tovary, služby	149 779
631 cestovné	229
632 energie, vodné, stočné	48 376
634 dopravné	0
635 rutinná a štandardná údržba	41 976
636 nájomné za prenájom	298
637 služby	19 490
642 Transfer jednotlivcom	8 078
717 Kapitálové výdavky	23 983

Skutočné čerpanie bolo vo výške 782 361 €, čo predstavovalo plnenie 100,30 %.

Kontrolovaný subjekt zatriedoval bežné výdavky v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z., 523/2004 Z.z. a Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení dodatkov, ktorými sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

Hospodárenie za obdobie I. polrok 2015

Príjmy – prenesené kompetencie:

Schválený rozpočet prenesených kompetencií:	621 334,00 €
Upravený štátny rozpočet pre rok 2015	634 275,00 €
Rozpočet vlastných príjmov	200,00 €

Upravený rozpočet spolu 2015	634 475,00 €
Skutočný príjem k 30.06.2015	336 055,00 €
z toho: štátny rozpočet	327 283,00 €
od obce	23,00 €
vlastné príjmy	8 749,00 €

Za sledované obdobie príjmy boli splnené na 52,97%. Vlastné príjmy boli dosiahnuté vo výške 8749,00 eur, vyššie plnenie vzniklo z obdržaného dobropisu od SPP, vrátenia finančných prostriedkov za energie.

Výdavky – prenesené kompetencie:

Normatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu boli poskytnuté vo výške 310 373,00 eur

	rozpis	čerpanie	rozdiel
na osobné náklad	261 148,00 € (84,14%)	249 057,00 €	12 091,00 €
na tovary a služby.....	49 225,00 € (16,75%)	33 243,00 €	15 982,00 €

Výdavky boli celkom vo výške 282 300 eur, ktoré boli v sledovanom období čerpané v súlade s rozpočtom na 48,55%.

Príjmy – originálne kompetencie:

Schválený rozpočet prenesených kompetencií:.....	71 885,00 €
Rozpočet vlastných príjmov od rodičov	16 000,00 €
Rozpočet spolu 2015.....	87 885,00 €
Poskytnutá dotácia k 30.06.2015	35 943,00 €
Vlastné príjmy k 30.06.2015	9 395,00 €
Príjmy celkom	45 338,00 €

Príjmy celkom boli splnené na 51,58 %. Vyššie plnenie je z dôvodu vyšších vlastných príjmov, nakoľko niektorí rodičia zaplatili príspevky školského klubu už vopred.

Výdavky – originálne kompetencie:

na osobné náklad.....	42 420,00 €
na tovary a služby....	918,00 €

Výdavky dosiahli sumu 43 338,00 eur, čo znamená plnenie vo výške 95,%. Celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami, je možné hodnotiť kladne.

3. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: účtový rozvrh organizácie, účtovná závierka k 30.12.2014, hlavná kniha za účtovné obdobie 30.12.2014, dokumentácia inventarizácie k 31.12.2014 a účtovné doklady kontrolovaného obdobia a finančné výkazy za obdobie I. polrok 2015.

Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z účtovného obdobia 01.01.2014 do 31.12.2014 a z obdobia I. polrok 2015.

U kontrolovaných účtovných záznamoch neboli zistené nedostatky.

Inventúra a inventarizácia bola vykonaná správne a v zmysle zákona.

4. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

4.1 Zaradenie a odmeňovanie zamestnancov ZŠ

Kontrolovaný subjekt počas účtovného obdobia evidoval 50 zamestnancov.

Výberovým spôsobom boli preverené v rámci personálnej a mzdovej administratívy správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: pracovná zmluva, výpis z registra trestov, pracovná náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, atď. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov, tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov, atď. a to u:

- Takács Adriana – samostatná administratívna pracovníčka
- Poláková Zuzana – upratovačka
- Mgr. Balla Lívia – samostatná vychovávateľka
- Szaboová Gabriela – samostatná vychovávateľka
- Mgr. Jóba Tamás – samostatný učiteľ pre nižšie stredné vzdelávanie
- Mgr. Tóth Árpád – učiteľ pre primárne vzdelávanie s druhou atestáciou
- Mgr. Bécsi Monika – samostatná učiteľka pre primárne vzdelávanie
- Mgr. Pénteková Sabína – začínajúca učiteľka pre nižšie stredné vzdelávanie

U prekontrolovanej vzorky bolo zistené, že uvedení zamestnanci boli zaradení správne v zmysle príslušných právnych predpisov. Nedostatky neboli zistené.

4.2 Kontrola nájomných zmlúv

ZŠ mala uzatvorenú jednu zmluvu o spolupráci so ZUŠ s príjmom vo výške 200,00 eur.

4.3 Kontrola pokladne, pokladničnej hotovosti a hospodárenie s finančnými prostriedkami

Dňa 20.1.2016 o 13,18 hod. bola vykonaná kontrola skutočného stavu pokladničnej hotovosti v pokladni. Vedením pokladne je poverená Katarína Vajdová, na základe toho má podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrola bola zameraná na overenie skutočného a účtovného stavu pokladničnej hotovosti v čase kontroly v pokladni kontrolovaného subjektu. Kontrolou bol zistený stav pokladničnej hotovosti, ktorý bol vykázaný v pokladničnej knihe v čiastke 100,00 eur, a súhlasil so zisteným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni.

Stav finančnej hotovosti:

Mince							Bankovky							Stav hotovosti	
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200	500	100,00 EUR
0	0	0	0	0	0	3	6	1	8	0	0	0	0	0	
Stav v EUR															
0	0	0	0	0	0	3	12	5	80	0	0	0	0	0	

Fyzický stav peňažných prostriedkov súhlasil s účtovným stavom.

Vedenie pokladne sa riadi interným predpisom, ktorý upravuje činnosť pokladne, náležitosti účtovných dokladov a schvaľovanie pokladničných operácií.

V pokladničnej knihe sa chronologicky zapisuje pohyb finančných prostriedkov na základe riadnych pokladničných dokladov. Pokladničné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti. Prvotné doklady, ktoré sú predkladané do pokladne sú schválené oprávnenými osobami. Pokladničná kniha sa mesačne uzatvára s vyznačením pokladničného zostatku. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti do sumy 200,00 eur sa dodržiava. Ku dňu účtovnej závierky 31.12.2014 so zostatkom pokladničnej hotovosti 0,00 eur.

Pri výkone finančnej kontroly pokladne ZŠ neboli zistené nedostatky vo vedení pokladne, na drobné nezrovnalosti bola pokladnička upozornená.

5. Preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek

5.1 Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.

Každý verejný obstarávateľ je povinný plniť povinnosti podľa §§ 9, 49 a 49a zákona o verejnom obstarávaní, t.j. byť registrovaný na Úrade pre verejné obstarávanie a v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Od 11.08.2015 je škola zaregistrovaná v Elektronickom kontraktačnom systéme.

Kontrolovaný subjekt nie je registrovaný na UVO a nemá vytvorený profil verejného obstarávateľa, tým je porušené citované ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní.

5.2 Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní zverejniť raz štvrtročne v **profile** súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje pravidelne súhrnné štvrtročné správy o zákazkách od 3. štvrtroka 2013 iba na svojom webovom sídle, avšak nezverejňuje v profile na stránke UVO, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

5.3 Verejný obstarávateľ je tiež povinný od 27. 02. 2014 v zmysle § 99 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní (**Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska**) zverejniť raz štvrtročne v **profile** súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Škola nezverejnila súhrnnú správu v profile na stránke UVO, čím je porušené citované ustanovenie zákona.

5.4 Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nezaobstarával žiadne nadlimitné zákazky, ani podlimitné v hodnote nad 20 000 (tovary, služby), 30 000 (stavebné práce) a 40 000 (potraviny).

5.5 Kontrolovaný subjekt za rok 2014 uskutočnil podľa súhrnných správ 10 zákaziek v celkovej hodnote 100 590,53 eur, a v roku 2015 za prvé 3 štvrtroky to boli 2 zákazky v celkovej hodnote 4 904,00 eur, za 4. štvrtrok nie sú informácie. V skutočnosti z celkového počtu 12 zákaziek uvedených v súhrnných správach 2 zákazky boli realizované Mestom Komárno, nie základnou školou.

Pri zverejňovaní nie je dodržané usmernenie pre konverziu písomných dokumentov. Jedná sa o nesúlad s výnosom č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre IS VS.

- 5.6 Ku kontrole bola predložená dokumentácia zo všetkých 10 uskutočnených verejných obstarávaní.

Kontrolou dokumentácie nebolo zistené nezákonné, netransparentné verejné obstarávanie, boli zistené iba menšie administratívne nedostatky (v niektorých prípadoch chýba určenie predpokladanej hodnoty, doklad o oznámení úspešnosti).

6. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zák. č. 502/2001 Z.z.

- 6.1 Kontrolný orgán preveril dodržiavanie a uplatňovanie ust. § 9 a § 9a – 9d zák. č. 502/2001 Z.z.

Predbežná finančná kontrola je súhrn kontrolných postupov a činností, ktorými sa overuje každá pripravovaná finančná operácia, pričom finančnou operáciou je akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy (okrem faktúr aj napr. výplata miezd, odmeny za vykonanie prác vykonané na dohody, pokladňa, stále úhrady – energie, voda a pod.).

Kontrolou bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou boli overované len dodávateľské faktúry a pokladničné doklady, ktoré sú vyhotovované pri príjmoch a použití verejných prostriedkov v hotovosti – pri pokladničných hotovostných operáciách.

Predbežnou finančnou kontrolou neboli overené žiadne zmluvy pred ich podpisom, napr. zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Kontrolná skupina, ďalej zistila nedodržiavanie povinnosti vykonávania a vyznačovania predbežnej finančnej kontroly na všetkých personálnych a mzdových dokladoch, ktorých následkom je čerpanie finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu a spĺňajú náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 9 odst.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

Týmto nebol dodržaný § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

- 6.2 Kontrolovaný subjekt mal riešené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v rámci internej smernice o obehú účtovných dokladov.
- 6.3 Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol zrušený a bol prijatý nový zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite s účinnosťou 01.01.2016.

Interná smernica nie je povinným inštitútom zákona, avšak jej dôležitým zámerom je zabezpečenie efektívnej finančnej kontroly špecifikovaním základných oprávnení a kompetencií pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pre podmienky daného subjektu.

Cieľom internej smernice má byť predovšetkým riešenie toho, čo nerieši zákon, keďže tento predstavuje všeobecný záväzný predpis.

Kontrolovaný subjekt tým, že vykonáva predbežné finančné kontroly podľa neplatného predpisu, od 01.01.2016 nepostupuje zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

7. Kontrola na úseku povinného zverejňovania informácií

- 7.1 ZŠ Jókaiho v Komárne je povinnou osobou podľa § 2 ods. 1 zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba zriadená obcou.

7.2 ZŠ Jókaiho v Komárne ako povinná osoba má zriadenú webovú stránku na zverejnenie povinne zverejňovaných informácií na nasledovnej adrese: <http://jokaimor.edupage.org>. Na tejto webovej stránke sa zverejňujú okrem povinne zverejňovaných informácií aj aktuálne užitočné a zaujímavé informácie o činnosti školy určené pre širokú verejnosť.

7.3 ZŠ Jókaiho v Komárne ako povinná osoba je v zmysle § 5 citovaného zákona **povinná zverejniť** tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené vyššie uvedené informácie, jedná sa o porušenie § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

7.4 Povinná osoba zverejňuje podľa § 5a aj zmluvy a podľa § 5b aj štruktúrované informácie o objednávkach a faktúrach.

7.5 Všetky informácie sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup, t.j. na webovom sídle povinnej osoby predpísaným spôsobom.

7.6 Ministerstvom financií sú vydávané Štandardy pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „štandardy IS VS“) výnosom SR. V súčasnosti je platný výnos č. 312/2010 Z.z. o štandardoch pre IS VS, ktoré sú povinné osoby podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinné dodržať pri zverejňovaní informácií.

Kontrolovaný subjekt vyššie uvedené informácie zverejňuje na svojom webovom sídle, avšak nie nedodržuje vo všetkých prípadoch platný výnos č. 312/2010 Z.z. o štandardoch pre IS VS.

7.7 Okrem povinne zverejňovaných informácií povinné osoby sprístupňujú informácie aj na základe žiadostí, ktoré je upravené v § 14 až 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

V kontrolovanom období neboli podané žiadosti o sprístupnenie informácií.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 01.02.2016.

V zmysle § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je možné sa písomne vyjadriť ku kontrolným zisteniam v lehote do 04.02.2016.

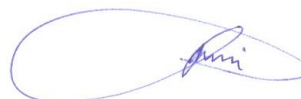
Prerokovanie správy sa uskutoční dňa 09.02.2016 o 10.00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, kde budú prijaté nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

II. Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné dve kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávnych predpisov v pracovnoprávnych vzťahov, povinného zverejňovania informácií, verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2013 na Základnej škole Rozmarínovej, Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárne, IČO: 37 86 11 31.
2. Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecných platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorých predpisov, a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej kontrole č. 04/ÚHK/2014.

V Komárne dňa 04.02.2016



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór