

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

č. 2/2015

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Alekšince na základe § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predmet kontroly: dodržiavanie zákona o štátnej správe v školstve, kontrola tvorby a plnenia rozpočtu (kontrola rozpočtu príjmov a výdavkov), kontrola čerpania verejných prostriedkov, verejného obstarávania, kontrola platových pomerov zamestnancov, kontrola hospodárenia a nakladania so zvereným majetkom, kontrola vedenia účtovníctva, kontrola vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou, Alekšince 395, Alekšince 395, 951 22 Alekšince

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince na 2. polrok 2015 schváleného Uznesením č. 84/2015 z 5. rokovania – 3. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Alekšince zo dňa 19.06.2015.

A. Úvod

A.1. Zriadenie, vznik organizácie

Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 dňom 01.09.2008 prešla v súlade s ustanovením §§ 6 a 20 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov do zriaďovateľskej pôsobnosti obce Alekšince ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky Číslo: CD-2008-10271/21858-1:917/ZŠ s MŠ zo dňa 19.06.2008 bola zaradená do siete škôl.

Organizácia bola zriadená na dobu neurčitú. Organizačne sa člení na základnú školu a materskú školu ako predškolské zariadenie, školskú kuchyňu, školskú jedáleň, výdajnú školskú kuchyňu a školský klub detí.

Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity, demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu a športovú prípravu. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ.

Materská škola ako predškolské zariadenie s celodennou výchovnou starostlivosťou zabezpečuje výchovu a vzdelanie detí v predškolskom veku. Dopĺňa rodinnú výchovu a výchovno-vzdelávaciu činnosť zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa. Súčasťou školy je aj príprava dieťaťa na povinnú školskú dochádzku.

Školský klub detí zabezpečuje mimo vyučovací proces, mravnú a estetickú výchovu.

Školská kuchyňa zabezpečuje stravovanie žiakov a zamestnancov školy, ako aj ostatných záujemcov v rámci obce.

Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny bolo zistené, že neobsahuje adresu subjektov, ktoré sú súčasťou školy, tzn. adresu školského klubu, školskej kuchyne a Elokovaného pracoviska,

Alekšince 389, Alekšince, čo **nie je v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. b) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, v ktorom je uvedené:

„Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje

a) označenie zriaďovateľa,

b) názov školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania vylučujúci možnosť zámieny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,

c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,

d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,

e) formu hospodárenia,

f) dátum zriadenia školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania,

g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,

h) označenie štatutárneho orgánu,

i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje,

j) určenie času, na ktorý sa škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania zriaďuje,

k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.“

A.2. Organizačný poriadok

Organizačný poriadok Základnej školy s materskou školou, Alekšince 395 mala organizácia v kontrolovanom období vydaný s platnosťou od 01.09.2013. Tento poriadok je základnou vnútroorganizačnou normou školy. Obsahuje základné informácie o zriadení a právnom postavení školy, o riadení a organizácii školy, organizačnom členení a organizačnej štruktúre školy, o právach a zodpovednosti zamestnancov, rozsah ich práv a povinností a záverečné ustanovenia.

A.3. Pracovný poriadok

Riaditeľka kontrovaného subjektu v zmysle ustanovenia § 84 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a § 12 zákona NR SR č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme vydala s nadobudnutou účinnosťou dňom 18.11.2013 *Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy*, v ktorom je v jednotlivých častiach I. až XV. uvedená oblasť ako: pracovný pomer, pracovná disciplína, pracovný čas a dovolenka, odmeňovanie zamestnancov, prekážky v práci, pracovné cesty, ochrana práce, starostlivosť o zamestnancov, zodpovednosť zamestnanca a zamestnávateľa za spôsobenú škodu, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, sťažnosti a pracovné spory, všeobecné a záverečné ustanovenia. Pracovný poriadok je vypracovaný v intenciách všeobecne záväzných právnych predpisov.

A.4. Bankové účty kontrovaného subjektu

Organizácia mala finančné prostriedky uložené v *Prima banka Slovensko, a.s. pobočke Nitra* na nasledovných bežných účtoch:

➤ príjmový 0850463001/5600

- výdavkový 0850467002/5600
- sociálny fond 0850464004/5600
- školské stravovanie 0850468005/5600
- depozitný 0850460003/5600

B. Rozpočet

B.1. Tvorba a čerpanie rozpočtových prostriedkov za rok 2014

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom obce Alekšince dňa 06.12.2013 Uznesením č. 350/2013. Príjmy bežného rozpočtu neboli rozpočtované, avšak v priebehu roka upravené na hodnotu 6.270,64 EUR, ktoré boli aj v tejto výške k 31.12.2014 skutočne naplnené. Výdavky boli schválené vo výške 395.663,00 EUR a po uskutočnených zmenách upravené na 438.402,48 EUR, pričom k 31.12.2014 boli skutočne čerpané vo výške 438.402,48 EUR, z čoho vyplýva, že výdavky bežného rozpočtu boli čerpané na 100 %.

C. Čerpanie verejných prostriedkov

C.1. Kapitálové výdavky

C.1.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť verejných prostriedkov na obstaranie a zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

V rozpočtovom roku 2014 neboli Základnej škole s materskou školou, Alekšince 395 plánované a ani zriaďovateľom poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky.

C.2. Bežné výdavky

C.2.1. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných výdavkov v roku 2014

Úhrada preddavku z verejných prostriedkov a nesprávne triedenie výdavkov

V zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 19 ods. 8, *subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok, výkonov a tovarov.*

Za porušenie finančnej disciplíny v zmysle cit. zákona podľa § 31 ods. 1 písm. l) sa považuje úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom

Dodávateľ Peter Šesták – KANPEX, Vajnorská 108, 83101 Bratislava-Nové Mesto zálohovou faktúrou č. 140800001 zo dňa 12.12.2014 vyfakturoval odberateľovi Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 sumu 896,42 EUR za dodanie tovaru. Podľa výpisu z výdavkového účtu č. 202 bola fakturovaná čiastka poukázaná na účet dodávateľa dňa 15.12.2014, pričom dodanie tovaru odberateľovi bolo uskutočnené dňa 22.12.2014. Po zrealizovanej úhrade dodávateľ dňa 22.12.2014 vyhotovil riadnu faktúru č. 14/1032.

MEVA-SK s.r.o. Rožňava, Krátka 574, 049 51 Brzotín, časť Bak na základe objednávky č. 22/2014 na dodanie 26 kusov nádob s odklápacím vekom 45 l vyfakturoval odberateľovi Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 vyhotovenou Proforma faktúrou číslo 2142000225 zo dňa 18.12.2014 čiastku 467,69 EUR, kde podľa výpisu z účtu č. 205 bola finančná

čiasťka aj v tento deň poukázaná na účet dodávateľa, pričom dodanie nádob sa uskutočnilo až v dňoch 09.01.2015 a 16.01.2015. Po zrealizovanej úhrade a dodávke boli vyhotovené riadne faktúry č. 150001 a 150101.

VAŠA Slovensko, s. r. o., Račianske mýto 1/B, 831 02 Bratislava dňa 20.10.2014 predfaktúrou číslo 1420802017 fakturoval kontrolovanému subjektu sumu 205,20 EUR za dodanie stravných lístkov. Podľa výpisu z výdavkového účtu č. 165 bola fakturovaná čiastka poukázaná na účet dodávateľa dňa 21.10.2014, pričom dodanie lístkov odberateľovi bolo podľa vyhotovenej faktúry č. 1420006554 uskutočnené dňa 22.10.2014.

Úhradou finančných prostriedkov za dodanie tovaru vopred, resp. poskytnutím preddavku bez písomného zmluvného dojednania, kontrolovaný subjekt porušil **ustanovenie § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, čím následne **porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 1.569,31 EUR.**

Kontrolou bolo zistené, že bežné výdavky boli čerpané na úhradu Jazykovej učebne pre 22 žiakov, ktoré spĺňali podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov.

Na základe doručenej faktúry zaevidovanej v knihe došlých faktúr kontrolovaného subjektu pod interným číslom 189/2014, bola za vybavenie jazykovej učebne uhradená celková suma 10.193,00 EUR. Výdavok bol podľa výpisu z účtu č. 205 uhradený 18.12.2014 z rozpočtu bežných výdavkov školy so zatriedením na podpoložku 633 001 – Interiérové vybavenie. Uvedená suma bola zaúčtovaná do nákladov na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

Podľa § 22 ods. 7 zákona NR SR č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov: „*Hmotným majetkom odpisovaným na účely tohto zákona sú*

a) samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,...“

Financovaním dlhodobého hmotného majetku odpisovaného z bežných výdavkov v sume 10 193,00 EUR kontrolovaný subjekt **porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň nesprávnym triedením výdavkov **nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 citovaného zákona**, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov: „*Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú*

b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon NR SR č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov)“.

Zaúčtovaním výdavkov na úhradu Jazykovej učebne pre 22 žiakov ako dlhodobého hmotného majetku odpisovaného na ťarchu nákladov, kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov**

ustanovených v zmysle § 4 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t. j. nepostupoval v súlade s § 8 ods. 2 citovaného zákona, a tak nevedol účtovníctvo správne, čím porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj Článok 5 Smernice pre ekonomickú agendu.

Nesprávnym zatriedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Uvedené zistenie malo dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke.

Táto finančná operácia (zmena rozpočtu výdavkov) mala byť na základe návrhu štatutárneho zástupcu školy a po odsúhlasení uskutočnená kapitálovým transferom zriaďovateľa formou prijatého rozpočtového opatrenia, čím **nebol dodržaný postup v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

C.2.2. Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt s právnou subjektivitou bol v období roku 2014 verejným obstarávateľom na účely zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa § 6 ods. 1 písm. d). Ku kontrole bola pre účel zjednodušenia postupu pri verejnom obstarávaní predložená „*Smernica o verejnom obstarávaní*“ so dňa 28.08.2014.

Cieľom následnej finančnej kontroly verejného obstarávania bolo preveriť, ako sa v kontrolovanom subjekte realizoval, resp. či sa vôbec uskutočnil proces verejného obstarávania zákaziek financovaných z bežného a kapitálového rozpočtu, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanom období so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil postupy pri výbere dodávateľa na zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, kde v zmysle tohto ustanovenia bol verejný obstarávateľ povinný u zákaziek s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou než 1.000,- EUR v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku mal uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Kontrolou povinného zverejňovania týchto zákaziek bolo zistené, že Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 v profile v období od 27.02.2014, t. j. od účinnosti novelizovaného zákona o verejnom obstarávaní nezverejňovala raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, čím **nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, podľa ktorého: „*Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky*

podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa“.

C.2.3. Cestovné náhrady

Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 za kontrolované obdobie 2014 neviduje žiadne cestovné príkazy, resp. nebolo zamestnávateľovi predložené žiadne vyúčtovanie pracovnej cesty, a preto v tomto období neboli zamestnancom poskytnuté náhrady výdavkov a iných plnení pri *pracovných cestách*.

C.2.4. Kontrola platových pomerov

V priebehu kontroly bolo preverované dodržiavanie zákona NR SR č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zaraďovanie zamestnancov v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení, ako i uplatňovanie a dodržiavanie zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porovnala zaradenie zamestnancov do platových tried na základe popisu pracovných činností s prevahou duševnej práce, resp. prevahou fyzickej práce.

Náhodným výberom boli preverené osobné spisy nasledovných zamestnancov:

- dva spisy pedagogických zamestnancov,
- jeden spis nepedagogického zamestnanca,
- zástupca riaditeľa školy,
- administratívny zamestnanec, vedúca stravovacieho úseku (školskej jedálne).

Kontrolou bolo zistené, že osobné spisy vybraných zamestnancov obsahovali všetky predpísané náležitosti, prijatí zamestnanci spĺňali predpoklady pre výkon práce vo verejnom záujme a boli do platových taríf, resp. platových tried správne zaradení. Odmeny boli priznávané v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

C.2.5. Dodržiavanie postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Organizácia ako zamestnávateľ v kontrolovanom období uzatvorila jednu dohodu o pracovnej činnosti s dohodnutým druhom práce *mzdové a personálne práce* a šesť dohôd o vykonaní práce s prevažne dojednanou pracovnou úlohou *upratovanie tried* počas práceneschopnosti. Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu týchto dohôd v poradi, v akom boli uzatvorené, ako aj pracovného času a dĺžky časového úseku v jednotlivých dňoch, v ktorých sa práca vykonávala.

C.2.6. Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Podľa § 2 ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) „*Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.*“

Zákon NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) zaviedol povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok tovarov, služieb a prác a povinné zverejňovanie faktúr za tovary, služby a práce, ktoré majú povinné osoby zverejniť na svojej web stránke.

Povinnosť zverejňovať zmluvy bola upravená v §5a ods.1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám „*Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky, alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.*“ V nadväznosti na toto ustanovenie podľa § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia*“. Vzhľadom na citované ustanovenie povinne zverejňované zmluvy podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám nadobúdajú účinnosť až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, či na webovom sídle povinnej osoby alebo v Obchodnom vestníku.

Podľa § 47a ods. 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

Škola ako povinná osoba má povinnosť zverejniť objednávky tovarov, služieb a prác na svojej web stránke do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia. To sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou (§ 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám). Podľa tohto ustanovenia zákona je povinnosť zverejniť faktúry za tovary, služby a práce do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 na svojom webovom sídle zverejnila poslednú objednávku dňa 02.02.2011, tzn. že v kontrolovanom období roku 2014 nezverejnila žiadnu objednávku, napr. Objednávku č. 18/2014 zo dňa 16.12.2014, ako aj faktúru č. 21508034 (interné číslo 182/2014) od dodávateľa NOMILAND, s.r.o., Magnezitárska 11, 040 13 Košice vystavenú dňa 16.12.2014 za dodanie nábytku v celkovej sume 1 710,33 EUR bez dane z pridanej hodnoty, čím škola **nedodržala ustanovenie § 5b ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**, v ktorom je uvedené: „*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Podľa § 5b ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám: „*Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:*

- a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác
 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
 2. popis objednaného plnenia,
 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 5. dátum vyhotovenia objednávky,
 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,

7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,

2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,

3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

6. dátum doručenia faktúry,

7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.“

Pri kontrole zverejnených údajov o faktúrach za tovary, služby a práce bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle nezverejnil popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, údaj o tom, či je suma uvedená na faktúre vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty a miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, čím **došlo k nedodržaniu ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bodu 2, 3 a 7b zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).**

C.3. Fondy

Odvody do sociálneho fondu

U zamestnávateľa Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 nepôsobí odborová organizácia. Škola mala pre oblasť tvorby a použitia prostriedkov sociálneho fondu vypracovaný interný predpis „Zásady pre tvorbu sociálneho fondu a pre použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu“ s účinnosťou od 01.01.2012.

Podľa § 4 ods. 1 zákona NR SR 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“) základom na určenie ročného prídela do fondu je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok (§ 4 ods. 1 zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 118 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce).

Škola v kontrolovanom období tvorila celkový prídela do sociálneho fondu v zmysle *Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na rok 2014*, a to:

a) povinným prídelaom vo výške 1 % a

b) ďalším prídelom vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu (v EUR)

Stav zostatku k 01.01.2014	3 609,81
Povinný a ďalší prídel	2 348,71
Čerpanie	3 110,00
Nový zostatok k 31.12.2014	2 848,52

Tvorbu a čerpanie fondu v zmysle § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde kontrolovaný subjekt vedie na osobitnom účte. Zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytol príspevok zo sociálneho fondu na účely podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o sociálnom fonde (regenerácia pracovných síl). Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Rozpočet sociálneho fondu, interný doklad o skutočnom čerpaní fondu k 31.12.2014 a bankové výpisy z účtu sociálneho fondu č. 0850464004/5600, avšak nevedel predložiť zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok 2014, čím **nedodržel § 6 ods. 3 zákona NR SR 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**, podľa ktorého: „Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.“

C.4. Účtovníctvo

C.4.1. Správnosť účtovníctva

Účtovná jednotka okrem kontrolných zistení v bodoch C.2.1., C.4.2. a C.5. tejto správy v niekoľkých prípadoch, napr. pri zápisoch v pokladničnej knihe v mesiaci október a december, uskutočnila opravu účtovného záznamu škrtnutím a prelepovaním bez možnosti určenia zodpovednej osoby, ktorá vykonala príslušnú opravu, dňa jej vykonania a obsahu opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Vykonaním opravy účtovných záznamov týmto spôsobom, organizácia **nepostupovala v zmysle § 34 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, v ktorom je uvedený nasledovný postup pri oprave účtovného záznamu: „Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva“.

C.4.2. Pokladnica

Účtovná jednotka uskutočňovala hotovostné finančné operácie formou zriadenej pokladnice. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti škola mala určený v Čl. 2 prijatej smernice „Vedenie pokladne“ s účinnosťou od 01.01.2011 vo výške 300,00 EUR. V kontrolovanom období 2014 bola inventarizačnou komisiou vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti v štyroch prípadoch, a to k 21.03.2014, 04.06.2014, 30.09.2014 a 31.12.2014.

Kontrolou účtovných zápisov v pokladničnej knihe bolo zistené, že účtovná jednotka eviduje k 04.06.2014 zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti v sume 186,54 EUR, pričom zostatok zistený vykonanou inventarizáciou pokladničnej hotovosti k tomuto dňu predstavuje hodnotu 10,32 EUR.

Kontrolou vyhotovených pokladničných dokladov bolo zistené, že:

- dňa 11.08.2014 účtovná jednotka uskutočnila pri hotovostnej výdavkovej operácii účtovný zápis na príjmový pokladničný doklad (ďalej len „PPD“),
- v pokladničnej knihe je dňa 14.02.2014 zaznamenaný príjem do pokladne v sume 120,- EUR, kde k tomuto účtovnému zápisu je priradený PPD s dátumom jeho vyhotovenia dňa 18.02.2014,
- v pokladnici kontrolovaného subjektu sa nachádzajú výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) s rovnakým prideleným číslom, ako napr. VPD č. 26/2014 s dátumom vyhotovenia dňa 03.03.2014 a s dátumom dňa 07.03.2014, VPD č. 38/2014 s dátumom vyhotovenia dňa 04.04.2014 a 14.04.2014, VPD č. 39/2014 s dátumom vyhotovenia dňa 07.04.2014 a 16.04.2014, VPD č. 40/2014 zo dňa 07.04.2014 a 16.04.2014, VPD č. 41/2014 zo dňa 09.04.2014 a 11.04.2014,
- VPD č. 14/2014 zo dňa 10.02.2014, 22/2014 zo dňa 24.02.2014, 31/2014 zo dňa 11.03.2014, 70/2014 zo dňa 23.07.2014 a VPD č. 151/2014 zo dňa 19.12.2014 neobsahujú údaj o účele platby.

Taktiež bolo zistené, že organizácia v pokladničnej knihe uvádza dňa 11.11.2014, 13.11.2014 a 18.11.2014 záporný zostatok pokladničnej hotovosti.

Tým, že Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 pri účtovných zápisoch v pokladničnej knihe a vyhotovovaní pokladničných dokladov nevedla účtovníctvo správne a preukázateľne, **porušila ustanovenie § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, kde v odseku 1 je uvedené: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“ a v odseku 4: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32)..*“, tým, že inventarizáciou neoverila, či stav pokladničnej hotovosti v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** a vyhotovením VPD bez údaje o účele platby (obsahu účtovného prípadu) **došlo k nedodržaniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, a zároveň aj **Článku 6 Smernice pre ekonomickú agendu**.

Podľa § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve *účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať*

- a) *slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie,*
- g) *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

Kontrolou bolo ďalej zistené, že škola v pokladničnej knihe uskutočnila dňa 05.06.2014 účtovné zápisy o uskutočnenom príjme a výdavku v jednom riadku s rovnakým číslom dokladu a bez vyhotovených pokladničných dokladov, v niekoľkých prípadoch, ako napr. dňa 07.03.2014 a 10.03.2016, 11.04.2014, 09.06.2014 a 10.12.2014 nezaznamenávala účtovné zápisy v účtovnom období priebežne, čím **nedodržala povinnosť podľa ustanovenia § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, v ktorom je uvedené: „*Účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne*“.

Pri kontrole dodržiavania stanoveného denného pokladničného limitu na základe prijatej internej smernice školy zistila v období 20. až 25.02.2014, 06., 07. a 10.03.2014, 20. až 28.11.2014 a 02. až 05.12.2014 jeho prekročenie, čím došlo k **porušeniu Čl. 2 prijatej smernice Vedenie pokladne.**

C.5. Inventarizácia majetku

Kontrolovaný subjekt mal postup a spôsob realizácie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsiahnutý v internom predpise „*Smernica na vykonávanie inventarizácie*“ s účinnosťou od dňa 01.12.2008.

Účtovná jednotka vykonala k 31.12.2014 inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov menovanými inventarizačnými komisiami v určených termínoch vykonania inventarizácie na základe príkazného listu riaditeľky školy zo dňa 27.10.2014. Kontrolou inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že inventúra nebola v kontrolovanom období vykonaná u účtoch 021, 031, 112, 211, 213, 315, 321, 331, 336, 379 a 472, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 29 ods. 1 a ods. 3, § 30 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, v zmysle ktorého: „*Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry*“ **v nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona** „*Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30*“, a zároveň **nepostupoval v súlade so Smernicou na vykonanie inventarizácie.**

Podľa § 30 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- b) *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,*
- c) *stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,*
- d) *miesto uloženia majetku,*
- e) *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- f) *zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,*
- g) *zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,*
- h) *odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,*
- i) *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,*
- j) *poznámky.*

Predložené inventúrne súpisy účtov 221 a 323 neobsahujú údaj o sídle účtovnej jednotky a v inventúrnych súpisoch účtu 028 chýba podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby

za príslušný druh majetku. V inventarizačných zápisoch majetkového účtu 028 taktiež nie je uvedený údaj o sídle účtovnej jednotky. Kontrolovaný subjekt nevyhotovovaním týchto účtovných záznamov s predpísanými údajmi, **nedodržel ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a) a e), ods. 3 písm. a) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, ako aj **Článok 10 Smernice pre ekonomickú agendu**.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch účtov 221 a 323 Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 neporovnala so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledok porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, čím **nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, kde je uvedené: „*Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať*

a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*

b) *výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,*

c) *výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,*

d) *meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie*

inventarizácie v účtovnej jednotke“ v nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona, a zároveň nebol dodržaný **postup v súlade so Smernicou na vykonanie inventarizácie**, ako aj s **Článkom 10 Smernice pre ekonomickú agendu**.

Stavy inventarizovaných majetkových účtov 022 a 221 nesúhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, vid' Tabuľka č. 1, kde nesprávnym, nepresným a nepreukázateľným vykázanim zostatkov účtov v účtovnej závierke k 31.12.2014 **boli porušené ustanovenia § 7 ods. 1, 2 a § 17 ods. 9 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ďalej v účtovnej závierke je povinná uvádzať údaje zodpovedajúce skutočnosti a uvádzať informácie spoľahlivé pre používateľa.

Stav k 31.12.2014 v EUR

Tabuľka č. 1

Číslo a názov účtu		Stav zistený inventúrou	Stav vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01	Rozdiel
022	Samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	7.242,14	7.622,22	380,08
221	Bankové účty	3.951,59	7.684,91	3.733,32

Kontrolou stavu zostatku na jednotlivých účtov k 31.12. bol zistený rozdiel medzi stavom na bankovom účte sociálneho fondu 221 (2.848,52 EUR) a stavom na účte záväzkov zo sociálneho fondu 472 (245,78 EUR), ktorý nie je zdôvodnený oprávneným časovým nesúlalom medzi účtovaním predpisu a následným prevodom finančných prostriedkov medzi bankovými účtami, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1 a ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**.

V rámci dokladovej inventarizácie mal kontrolovaný subjekt vykonať aj porovnanie stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami môže vzniknúť len z časového nesúlalu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 za december a skutočným prevodom peňažných

prostriedkov na bankový účet (prípadne z bankového účtu) sociálneho fondu v januári ďalšieho roka.

C.6. Finančná kontrola

Organizácia mala v kontrolovanom období vypracovaný vnútorný predpis pre vykonávanie postupov pri finančnej kontrole „*Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly*“ s nadobudnutou účinnosťou od 01.01.2012. **Po preskúmaní jednotlivých článkov tejto smernice je potrebné konštatovať, že bola v kontrolovanom období neaktuálna, a to prevažne v súvislosti s vykonávaním finančnej kontroly v zmysle ustanovení novelizovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 01.11.2014.**

C.6.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Podľa § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s*

- a) *rozpočtom orgánu verejnej správy,*
- b) *rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,*
- c) *osobitnými predpismi,*
- d) *medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*
- e) *uzatvorenými zmluvami,*
- f) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a*
- g) *internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.*“

Na základe uvedených kontrolných zistení v tejto správe kontrolovaný subjekt v hodnotenom období vykonal predbežnú finančnú kontrolu, resp. overil pripravovanú finančnú operáciu vecne príslušným zamestnancom len formálne, teda nezistil nedostatky napriek tomu, že sa vyskytli, vid' kontrolné zistenia uvedené v bodoch C.2.1. a C.4.2. správy. Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 ako orgán verejnej správy týmto spôsobom **nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 písm. a), c) a g), § 8 písm. a) v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj s Článkom V. Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.**

C.6.2. Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

V kontrolovanom období riaditeľka Základnej školy s materskou školou, Alekšince 395 písomným pokynom nevybrala pripravovanú finančnú operáciu na vykonanie priebežnej finančnej kontroly.

D. Záver

Následnou finančnou kontrolou zameranou na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Obce Alekšince v roku 2014 boli zistené tieto porušenia:

- tým, že zriaďovacia listina neobsahuje adresu subjektov, ktoré sú súčasťou školy, tzn. adresu školského klubu, školskej kuchyne a Elokovaného pracoviska, Alekšince 389, Alekšince, nebolo dodržané **ustanovenie § 22 ods. 2 písm. b) zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov**,
- úhradou finančných prostriedkov za dodávku tovaru vopred, resp. poskytnutím preddavku, bez písomného zmluvného dojednania, kontrolovaný subjekt porušil **ustanovenie § 19 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, a tým porušil **finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu vo výške 1.569,31 EUR**,
- financovaním dlhodobého hmotného majetku odpisovaného z bežných výdavkov v sume 10.193,00 EUR kontrolovaný subjekt **porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, a zároveň nesprávnym triedením výdavkov **nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 citovaného zákona**,
- zaúčtovaním dlhodobého hmotného majetku odpisovaného na ťarchu nákladov, kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov ustanovených v zmysle § 4 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t. j. nepostupoval v súlade s § 8 ods. 2 citovaného zákona**, a tak nevedol účtovníctvo správne, čím **porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, ako aj **Článok 5 Smernice pre ekonomickú agendu**,
- nesprávnym zatriedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy**,
- tým, že zmeny rozpočtu výdavkov škola neuskutočnila kapitálovým transferom zriaďovateľa formou prijatého rozpočtového opatrenia na základe návrhu štatutárneho zástupcu školy a po ich odsúhlasení zriaďovateľom, **nebol dodržaný postup v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**,
- tým, že kontrolovaný subjekt v profile nezverejňoval štvrťročné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,- EUR, **nedodrжал ustanovenie § 9 ods. 9 zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení neskorších predpisov**,
- nezverejnením objednávok a niektorých faktúr, **došlo k nedodržaniu ustanovenia § 5b ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**,

- tým, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle nezverejnil faktúry za tovary, služby a práce s popisom fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, s údajom o tom, či je suma uvedená na faktúre vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty a o mieste podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídle právnickej osoby, **došlo k nedodržaniu ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bodu 2, 3 a 7b zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),**
- nevykonaním zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2014, kontrolovaný subjekt **nedodržel § 6 ods. 3 zákona NR SR 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,**
- uskutočnením opravy účtovného záznamu škrtnaním a prelepovaním bez možnosti určenia zodpovednej osoby, ktorá vykonala príslušnú opravu, dňa jej vykonania a obsahu opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, organizácia **nepostupovala v zmysle ustanovenia § 34 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,**
- tým, že pri účtovných zápisoch v pokladničnej knihe a vyhotovovaní pokladničných dokladov škola nevedela účtovníctvo správne a preukázateľne, **porušila ustanovenie § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,** a tým, že inventarizáciou neoverila, či stav pokladničnej hotovosti v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, **nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** a vyhotovením VPD bez údaju o účele platby (obsahu účtovného prípadu) **došlo k nedodržaniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,** a zároveň aj **Článku 6 Smernice pre ekonomickú agendu,**
- nezaznamenávaním účtovných zápisov pri vedení pokladne v účtovnom období priebežne, nebola **dodržaná povinnosť podľa § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,**
- nedodržaním stanoveného denného pokladničného limitu zostatkov peňažných prostriedkov v hotovosti na základe prijatej internej smernice, **došlo k porušeniu Čl. 2 smernice Vedenie pokladne,**
- tým, že inventúra v kontrolovanom období 2014 nebola vykonaná u účtoch 021, 031, 112, 211, 213, 315, 321, 331, 336, 379 a 472 kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona** a zároveň **nepostupoval v súlade so Smernicou na vykonanie inventarizácie,**
- nevyhotovovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov s predpísanými údajmi, **došlo k nedodržaniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a) a e), ods. 3 písm. a) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** a **Článku 10 Smernice pre ekonomickú agendu,**
- tým, že v dvoch prípadoch stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaný subjekt neporovnal so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledok porovnania neuviedol v inventarizačných zápisoch, **nedodržel ustanovenie § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6 ods. 3 uvedeného zákona,** a zároveň **nebol dodržaný postup v súlade so Smernicou na vykonanie inventarizácie,** ako aj **s Článkom 10 Smernice pre ekonomickú agendu,**

- nesprávnym, nepresným a nepreukázateľným vykázáním zostatkov účtov v účtovnej závierke k 31.12.2014 **boli porušené ustanovenia § 7 ods. 1, 2 a § 17 ods. 9 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,**
- evidovaním rozdielu medzi stavom na bankovom účte sociálneho fondu a stavom na účte záväzkov zo sociálneho fondu, ktorý nebol zdôvodnený oprávneným časovým nesúlalom medzi účtovaním predpisu a následným prevodom finančných prostriedkov medzi bankovými účtami, došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1 a ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,**
- vykonaním predbežnej finančnej kontroly, resp. overením pripravovanej finančnej operácie vecne príslušným zamestnancom len formálne, škola ako orgán verejnej správy **nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 písm. a), c), e) a g), § 8 písm. a) v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. d) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,** ako aj s Článkom V. **Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.**

Ku kontrolným zisteniam uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľkou Základnej školy s materskou školou, Alekšince 395 prerokovaná dňa 25.08.2016, kde v Zápisnici o prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie správy o splnení týchto prijatých opatrení.

V Alekšinciach dňa 25.08.2016

Ing. Anton Zaťko, hlavný kontrolór obce