



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 09.02.2020**

číslo materiálu:



4

Názov materiálu: **Informatívna správa o výsledku kontroly na ZŠ J.G. Tajovského - december 2020**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ prerokovalo informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly na ZŠ J.G. Tajovského - december 2020

- II. MsZ berie na vedomie informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly na ZŠ J.G. Tajovského - december 2020

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontroly na ZŠ J.G. Tajovského - december 2020

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, december 2020

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 44/2020 zo dňa 23.06.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Cieľ kontroly:

Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, t.j. overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov.

Samotný výkon kontroly:

- V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- V zmysle internej smernice o finančnom riadení zo dňa 18.06.2016

Kontrolou boli overované nasledovné skutočnosti:

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

- overenie predložených dokumentov základnou finančnou kontrolou s dodržaním všetkých náležitostí
- overenie ZFK kontrolou „štyroch očí“
- overenie v správnom čase
- overenie vyjadrenia súhlasu (možnosť vykonania, resp. pokračovania vo finančnej operácii)

V zmysle internej smernice:

- určenie zamestnancov zodpovedných za výkon ZFK v zmysle internej smernice – Príloha č. 1
- overenie súladu podpisu vykonania ZFK s oprávnenými zamestnancami uvedenými v Prílohe č. 2 internej smernice
- overenie súladu finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými základnou školou, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií - **Interná smernica bod 7.2. ods. 5**

1. Overenie interných dokladov ZFK:

Dobropisy – ŠKD (doklad 7,10) Veolia (doklad 3,9,8) ZsE, (doklad 2)

Zaradenie do majetku - operačný systém-doklad 9, Bio-chem.učebňa-doklad 8, europokladnička, externý disk, plošinový vozík – doklad 6

Odpisy majetku – 6/2019 – doklad 10, 5/2019-doklad 7, 4/2019-doklad 5, 3/2019 - doklad 3, 2/2019-doklad 2, 1/2019 – doklad 1

HN Stravovanie – 6/2019 – doklad 7, 5/2019 – doklad 6, 4/2019 – doklad 5, 3/2019 – doklad 3, 2/2019 – doklad 1, 1/2019 doklad 2

Poistenie majetku – UNIQA poisťovňa, a.s. (doklad 1,2)

Školenia - doklady 1-10

Stravovanie zamestnancov- 6/2019-doklad 17, 5/2019 – doklad 14, 4/2019 doklad12, 3/2019-doklad 9,2/2019 – doklad 5, 1/2019 doklad 2

Spotreba – norma potravín – 6/2019 – doklad 16, 5/2019 – doklad 15, 4/2019 – doklad 13, 3/2019 doklad -10

Vyúčtovanie miezd – január – jún

Sociálny fond – január - jún

- Interné doklady obsahovali a boli v súlade s kontrolovanými skutočnosťami **okrem vyjadrenia súhlasu v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. - na všetkých krycích listoch faktúr možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe**, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou

2. **Overenie pokladničných dokladov ZFK:** výdavkové a príjmové pokladničné doklady:

Január:

Výdavkové pokladničné doklady č. 15/2019 – 2/2019

Príjmový pokladničný doklad č. 1/2019

Február:

Výdavkové pokladničné doklady č. 31/2019, 29/2019 - 18/2019, 16/2019

Príjmové pokladničné doklady č. 30/2019, 17/2019

Marec:

Výdavkové pokladničné doklady č. 61/2019 – 50/2019, 48/2019 – 42/2019, 40/2019 – 37/2019, 35/2019 – 32/2019

Príjmové pokladničné doklady č. 49/2019, 41/2019, 36/2019

Apríl:

Výdavkové pokladničné doklady č. 88/2019 – 80/2019, 78/2019 – 72/2019, 70/2019 – 62/2019

Príjmové pokladničné doklady č. 79/2019, 71/2019

Máj:

Výdavkové pokladničné doklady č. 113/2019, 111/2019 – 106/2019, 104/2019-89/2019

Príjmový pokladničný doklad č. 112/2019,105/2019

Jún:

Výdavkové pokladničné doklady č. 139-135,133 -126, 124/2019-114/2019

Príjmový pokladničný doklad č. 134/2019, 125/2019

- výdavkové a príjmové pokladničné doklady boli v súlade s kontrolovanými skutočnosťami, **okrem skutočnosti** v zmysle článku 7, bod 7.2., ods. 5 m) internej smernice : overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom základnej školy. Na výdavkových a príjmových pokladničných dokladoch **v období január – apríl chýbalo vyjadrenie súladu finančnej operácie s rozpočtom základnej školy**

3. **Overenie cestovných príkazov ZFK:**

- Cestovný príkaz č. 6/2019, č. 5/2019, č. 4/2019, č. 3/2019, č. 2/2019, č. 1/2019,26/2019
- Cestovné príkazy obsahovali a **boli v súlade s kontrolovanými skutočnosťami**

4. Overenie faktúr ZFK:

- Fa 8236029920 Slovak Telekom, a.s.
- Fa 4191114006 BVS, a.s.
- Fa 2191603 Frikas, s.r.o.
- Fa 119098133 Bidfood Slovakia
- Fa 21911183 Arpád Bognár – Mäso údeniny Slovensko
- Fa 483 AGRO TAMI a.s. – potraviny
- Fa 2192205740 Ševt a.s.
- FA 190855 – VIS, spol. s.r.o.
- FA s evid. č. 1 - 480/2019

Overenie faktúr bolo v súlade s kontrolovanými skutočnosťami okrem:

- v zmysle článku 7, bod 7.2., ods. 5 písm. a) internej smernice nebol overený **na krycích listoch faktúr súlad finančnej operácie s rozpočtom základnej školy, súlad so zmluvami, správnosť použitia príslušnej formy VO**
- **§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. – vyjadrenie súhlasu: na všetkých krycích listoch faktúr možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou**

5. Overenie objednávok ZFK: objednávky č. 1-45, 47-50, 55, 53

Objednávky boli overené všetkými skutočnosťami v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, ako aj všetkými skutočnosťami v zmysle internej smernice.

6. Overenie zmlúv, protokolov, dodatkov, dohôd ZFK:

- Zmluvy o spolufinancovaní športových súťaží a olympiád s Ministerstvom vnútra SR – 12 zmlúv
- Zmluva o prenájme tlačových zariadení č. 06/21/06/2019/022
- Zmluva o dielo č. 1/2019
- Zmluva o poskytnutí licencií K.Z. 1/2019
- Protokol č. 013/19/04
- Dohoda o odbere tepelnej energie 99/14/2016, 100/14/2016
- Dodatok č. 1 k zmluve č. ZO/2018A10123-1
- Dodatok ZSE
- Zmluvy o nájme nebytových priestoroch č. 1 /2019 - 4/2019
- Zaradenie DHM
- Zaradenie KHM

Zmluvy o spolufinancovaní športových súťaží a olympiád s Ministerstvom vnútra SR - v zmysle článku 7, bod 7.2., ods. 5 písm. g) internej smernice nebol overený **na zmluvách súlad finančnej operácie s rozpočtom základnej školy**

Kontrolné zistenia a nedostatky:

Zistenie č. 1: porušenie internej smernice článok 7, bod 7.2., ods. 5

- písm. m) - na výdavkových a príjmových pokladničných dokladoch v období január – apríl nebol overený súlad finančnej operácie s rozpočtom základnej školy
- písm. a) - na krycích listoch faktúr nebol overený súlad finančnej operácie s rozpočtom základnej školy, súlad so zmluvami, správnosť použitia príslušnej formy VO
- písm. g) - na zmluvách o spolufinancovaní športových súťaží a olympiád s Ministerstvom vnútra SR nebol overený súlad finančnej operácie s rozpočtom základnej školy a obvyklými právnymi normami

Zistenie č. 2: porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. – vyjadrenie súhlasu

- vzory dokladov finančnej operácie príloha č. 7 internej smernice: PAM, likvidačný list faktúry, interný doklad, nie sú vytvorené v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
- na všetkých krycích listoch faktúr a na interných dokladoch možnosť vyjadrenia súhlasu bola daná iba jednej zodpovednej osobe, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom, bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou

Doporučenie k zisteným nedostatkom:

- poučiť zodpovednú osobu o dôslednejšom dodržiavaní internej smernice, ako aj zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bude vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 2.**

Námietky k zisteným nedostatkom mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **18.12.2020**.

Povinná osoba neuplatnila žiadne námietky.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov povinná osoba prijala a predložila oprávnenej osobe dňa **24.12.2020**.

Písomný zoznam **splnených opatrení prijatých** na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba útvaru HK 08.01.2021.

Dátum vyhotovenia správy: **21.12.2020**

Správa bola doručená povinnej osobe dňa **21.12.2020**