

Správa č. 11/2016

Kontrolu vykonala:	Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
Kontrolované obdobie:	rok 2015
Čas vykonania kontroly:	od 5.8.2016 do 14.10.2016
Miesto vykonania kontroly:	Základná škola SNP, Partizánska 13, Sučany
Cieľ kontroly:	Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v subjekte Základná škola Sučany v roku 2015

Predmet kontroly: Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v subjekte Základná škola Sučany v roku 2015

Základná škola SNP v Sučanoch je zriadená ako samostatný právny subjekt - rozpočtová organizácia obce Sučany od 1.7.2002 zriaďovacou listinou obce č. 1333/2002. Poskytuje základné vzdelávanie v zmysle Zákona č. 245/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. V rámci preneseného výkonu štátnej správy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce svoju činnosť finančne zabezpečuje na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie a vlastných zdrojov. Súčasťou rozpočtovej organizácie je aj školský klub detí a školská jedáleň, a teda aj z hľadiska organizačnej štruktúry obsahuje Základná škola ako účtovná jednotka tri organizačné zložky, a to Základnú školu, Školskú jedáleň pri ZŠ a Školský klub detí.

Priemerný počet zamestnancov bol v roku 2015 42, z toho štyria vedúci zamestnanci, 30 bolo pedagogických pracovníkov a 12 nepedagogických zamestnancov. Čo sa týka počtu žiakov, k 31.12. 2015 základnú školu navštevovalo 336 žiakov, z toho 158 bolo žiakov 1. stupňa a 178 žiakov 2. stupňa, školský klub navštevovalo priemerne 65 žiakov.

Kontrola bola zameraná najmä na správnosť a hospodárnosť vynaložených nákladov a ich súlad s platnou legislatívou, na použitie rozpočtových prostriedkov základnej školy v oblasti prevádzkových nákladov na chod školy a jej zariadení, na použitie vlastných príjmov a použitie prostriedkov vyčlenených na výplatu miezd podľa zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrole boli mimo účtovných dokladov a zmlúv, predložené vnútorné smernice a nariadenia, ktoré mali vplyv na predmet vykonávanej kontroly.

Vedenie účtovníctva základnej školy je upravené Vnútorným predpisom pre vedenie účtovníctva vypracovaným v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo je vedené externe firmou SUBAKO s.r.o., Martin.

Medzi obcou Sučany a ZŠ Sučany bola uzatvorená zmluva o užívaní majetku s účinnosťou od 29.9. 2014, ktorá okrem iného stanovuje účtovanie nákladov na energie v účtovníctve ZŠ, ako aj ďalšie skutočnosti dôležité z hľadiska uplatnenia si nákladov na bežné výdavky voči dotácii na prenesený výkon štátnej správy. V rámci tohto účtovania bola vydaná Vnútroorganizačná smernica č. 1/2014 Zásady vnútroorganizačného rozúčtovania spoločných nákladov, a to za účelom stanovenia spôsobu výpočtu prevádzkových nákladov ŠKD, ZŠ a ŠJ pri ZŠ, ktoré sú súčasťou ZŠ SNP v Sučanoch ako rozpočtovej organizácie obce. ZŠ má právnu subjektivitu, ŠKD a ŠJ ju nemajú, majú však vlastný rozpočet. Všetky tri zariadenia sú súčasťou rozpočtu obce ako zriaďovateľa. Nakoľko náklady na energie a niektoré služby nemôžu byť fakturované samostatne podľa jednotlivých stredísk, jedná sa o spoločné náklady. Tieto náklady sa následne rozúčtujú na základe danej smernice.

Základná škola ako účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku v riadnom termíne. Účtovná závierka obsahovala zákonom predpísané náležitosti a súčasti. Stavby účtov uvedené v účtovných závierkach súhlasili so stavmi v hlavnej knihe. Údaje vo finančných a účtovných výkazoch sú identické s údajmi v účtovníctve a poznámkach k účtovnej závierke. Čo sa týka majetku, riadna inventarizácia bola vykonaná k 31.10.2015. podľa zistení inventarizačnej komisie neboli zistené inventarizačné rozdiely a stav majetku bol pri základnej škole 1 839 173,33 € a pri školskej jedálni pri ZŠ 41 291,11 €.

Rozpočet ZŠ bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Sučanoch dňa 6. 11. 2014 uznesením č. 8/2014. Rozpočet bol v danom období zmenený tromi zmenami schválenými obecným zastupiteľstvom (uznesením č. 48/2015 z 23.4.2015, uznesením č. 85/2015 z 15.6.2015 a uznesením č. 169/2015 z 14.12.2015) a ďalšími zmenami vykonanými rozpočtovými opatreniami.

Rozpočtová organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami pridelenými zriaďovateľom z jednotlivých zdrojov financovania (štátny rozpočet, rozpočet obce, vlastné zdroje z činnosti rozpočtovej organizácie).

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť Školského klubu detí bola pre rok 2015 stanovená Dodatkom č. 2 k VZN č. 5/2008 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu a v zariadení školského stravovania v sume 5 € pre zákonného zástupcu žiaka. Tým istým predpisom bola stanovená aj výška príspevku na stravníka a jedlo pre stravníka z I. stupňa ZŠ na 1,11 €, pre stravníka z II. stupňa vo výške 1,19 € a pre zamestnancov a iných stravníkov vo výške 2,65 €. Zariadenie školského stravovania taktiež poskytuje stravovanie iným fyzickým osobám, ktorí prispievajú na čiastočnú úhradu nákladov v rámci základnej školy spolu vo výške 2,65 €. Dodatok č. 3 k VZN č. 9/2009 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území obce Sučany z 7. 11. 2014 určil výšku ročnej dotácie na rok 2015 v sume 446,14 € na žiaka v ŠKD a 180,87 € na potenciálneho stravníka v ZŠ a Dodatok č. 4 z v sume

446,14 € na žiaka v ŠKD a 198,35 € na potenciálneho stravníka v ZŠ. Celkovo bola výška finančných prostriedkov v rámci transferov z rozpočtu obce pre výdavky ZŠ 95 978,12 €, z toho bolo 28 553,04 € na výdavky školského klubu detí a 67 425,08 € na výdavky na školskú jedáleň.

Výška transferov zo štátneho rozpočtu v rámci účelovo určených finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy bola v celkovej výške 557 443,56, skutočne bolo použitých 556 788,64 € (654,92 € sa vrátilo). Z tejto sumy predstavovalo 529 310 € dotáciu na bežnú činnosť základnej školy v rámci preneseného výkonu štátnej správy, 16 380 € dotácia na asistenta učiteľa zdravotne oslabených žiakov a ďalšie prostriedky predstavovali dotácie na motivačný príspevok, školské potreby, na dopravu a stravu.

V rámci vlastných príjmov boli prekontrolované prenájmy priestorov telocvične a iných nebytových priestorov školy. Kontrole boli predložené nájomné zmluvy za sledované obdobie. Kontrolované nájomné zmluvy sa týkali krátkodobého prenájmu malej alebo veľkej telocvične za účelom vykonávania športových aktivít a tried za účelom činnosti CVČ príp. ZUŠ. Ceny nájomného sa riadili cenníkom platným od 1.1.2010. Cenník je rozdelený pre občanov z a mimo Sučian. Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb, za školy a školské zariadenia a poplatky a platby za stravné predstavovali finančné prostriedky celkovo vo výške 15 786,70 €.

Rozpočet		schválený	upravený	skutočnosť	rozdiel
1. stupeň	mzdy	139 469	166 078	165 256,15	+821,85
	odvody	46 239	57 849	58 202,88	- 353,88
	tovary a služby	39 064	42 735	42 419,86	+315,14
2. stupeň	mzdy	196 840	179 020	178 792,69	+ 227,31
	odvody	65 261	63 101	63 098,6	+2,4
	tovary a služby	55 129	63 610	63 451,84	+ 158,16
ŠKD	mzdy	18 872	17 572	17 594,94	- 22,94
	odvody	7 208	6 408	6 133,33	+ 274,67
	tovary a služby	2 473	4 573	4 535,61	+37,39
ŠJ 1. stupeň	mzdy	9 764	12 264	12 413,1	- 149,1
	odvody	3 353	4 353	4 341,88	+11,12
	tovary a služby	12 385	12 785	13 017,8	- 232,8
ŠJ 2. stupeň	mzdy	13 780	14 183	14 231,2	- 48,2
	odvody	4 735	4 735	4 724,58	+10,42
	tovary a služby	17 478	19 121	19 005,08	+115,92
Pomoc v hmotnej núdzi		0	0	1 987	- 1987
Spolu		632 050,-	668 387,-	669 206,54,-	- 819,45

Najvyššiu položku výdavkov rozpočtu ZŠ tvorili mzdy a platy zamestnancov. Stanovenie miezd na ZŠ v Sučanoch sa riadilo zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších noviel, zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch v znení neskorších predpisov v znení neskorších noviel, kritériami osobného ohodnotenia a kolektívnou zmluvou. Zaradenie zamestnancov do platových tried bolo vykonané podľa prílohy č. 1 nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z. v znení neskorších noviel Katalóg pracovných činností s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme. V rámci kontroly boli vybraní dvaja pedagogickí (z toho jeden vedúci) a dvaja nepedagogickí zamestnanci školy, ktorým bolo skontrolované platové zaradenie podľa vyššie uvedených predpisov, pričom neboli zistené žiadne nedostatky. Mzdové výdavky spoločne predstavovali sumu **524 789,35 €**.

Mzdové výdavky	ZŠ		ŠJ	ŠKD
	1. st	2. st		
Plat	137 423,01,-	145 992,42,-	23 347,69,-	14 164,26,-
Odvody	58 202,88,-	63 098,6,-	9066,46,-	6 133,33,-
Príplatky	21 478,74,-	19 623,12	2 413,61,-	253,98,-
Odmeny	6 354,4,-	13 177,15,-	883,-	3 176,7,-
Spolu	223 459,03,-	241 891,29,-	35 710,76,-	23 728,27,-

Energie predstavujú výdavky na dodávku elektrickej energie, tepla a vody. Tieto náklady boli v celkovej výške **42 815,11 €**.

Energie	ZŠ		ŠJ	ŠKD
	1. st.	2. st.		
El. + plyn	9 689,82	13 718,26,-	12 826,06,-	1 911,21,-
Vodné, stočné	968,27,-	1 366,61,-	1400,92,-	933,96,-
Energie spolu	10 658,09,-	15 084,87,-	14 226,98,-	2 845,17,-

Výdavky na materiál týkajúce sa nákupu kancelárskych potrieb, čistiacich prostriedkov, učebných pomôcok, vybavenia tried a pod. v roku 2015 predstavovali spolu finančné náklady vo výške **45 802,95 €**.

Materiál	ZŠ		ŠJ	ŠKD
	1. st.	2. st.		
Interiérové vybavenie	3 172,55,-	4242,07,-	71,16,-	35,58,-
Výpočtová technika	2 202,95,-	3 716,9,-	502,-	0
Prevádzkové stroje a zariadenia	4 497,59,-	9 679,71,-	205,52,-	0
Všeobecný materiál	2 155,01,-	4 102,77,-	3 028,99,-	259,69,-
Knihy, časopisy, noviny, uč. pomôcky	1 345,66,-	4 154,95,-	129,9,-	92,48,-
Prac. odevy a pomôcky	0	15,62,-	160,01,-	225,84,-
Potraviny	0	16,8,-	0	0
Nehmotný majetok	619,56,-	1 169,64,-	0	0
Materiál spolu	13 993,32,-	27 098,46,-	4 097,58,-	613,59,-

Výdavky na služby a údržbu ako napr. stravné, údržbu budov, všeobecné služby ako revízie, drobná údržba, sociálny fond, poplatky, dane, dohody, poistenie a pod. boli za rok 2015 v celkovej sume **53 812,13 €**.

Služby a údržba	ZŠ		ŠJ	ŠKD
	1. st.	2. st.		
Poštové a telekom. služby	327,59,-	706,09,-	342,64,-	34,33,-
Stravovanie	3 011,78,-	3 522,85,-	1 204,62,-	456,45
Ostatné služby	2 772,34,-	2 094,38,-	2 105,68,-	141,43,-
Poplatky, odvody, dane	326,43,-	637,8,-	73,77,-	36,88,-
Cestovné	315,48,-	504,64,-	0	0
Školenia a kurzy	807,12,-	1 390,31,-	67,-	68,85,-
Doprava žiakov	610,88,-	5 498,24,-	0	0
Čerpanie soc. fondu	1 709,14,-	1 880,5,-	284,81,-	195,66,-
Poistenie osôb a zariadenia	149,14,-	210,49,-	42,3,-	21,16,-
Údržba a nájom inter. vybavenia a prev. strojov	1053,28,-	1 152,55,-	587,71,-	52,85,-
Údržba budov, priestorov, objektov	6 594,27,-	3 600,8,-	8 702,95,-	295,08,-
Iné (DVP, konkurzy, náhrady,)	91,-	69,86,-	61,-	0
Služby spolu	17 768,45,-	21 268,51,-	13 472,48,-	1 302,69,-

Výdavky spolu	Suma (€)	%
Mzdové výdavky	524 789,35,-	78,5
Energie	42 815,11,-	6,4
Služby a údržba	53 812,13,-	8
Materiál	45 802,95,-	6,8
Pomoc v hmotnej núdzi	1 987,-	0,3
SPOLU	669 206,54	100

Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 28.11.2016

Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok

Kontrolovaný subjekt podal k zisteným nedostatkom námietky, ktoré sú zahrnuté v opise zistených nedostatkov v nasledujúcej časti.

K navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy námietky nepodal.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, odporúčania alebo opatrenia navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

V rámci čerpania rozpočtu došlo k prečerpaniu schváleného objemu výdavkov v celkovej sume 819,45 €, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a §19 ods. 4 zákona, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z.. K zistenému odporúčaniam dôrazne upozorniť externú firmu vykonávajúcu účtovnícke služby o zákonných ustanoveniach týkajúcich sa rozpočtového hospodárenia rozpočtovej organizácie. Je potrebné

pozornejšie pracovať predovšetkým v období konca rozpočtového roka a zabezpečiť užšiu spoluprácu účtovníka so zodpovedným pracovníkom v základnej škole.

K uvedenému nedostatku neboli podané námietky.

Kontrolou dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní bolo zistené, že základná škola bola v kontrolovanom období verejným obstarávateľom podľa Zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Postup pri verejnom obstarávaní upravovala tiež vnútroorganizačná smernica č. 1/2015 Verejné obstarávanie (pre zadávanie zákaziek počas prechodného obdobia – do zriadenia elektronického trhoviska) upravujúca pravidlá a postupy pre obstarávanie zákaziek v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Základná škola si nezriadila v elektronickom úložisku svoj profil verejného obstarávateľa v súlade s ustanovením § 113 ods. 3 zákonom o verejnom obstarávaní.

K zistenému nedostatku bolo kontrolovaným subjektom uvedené, že tento nedostatok bol počas kontroly odstránený a škola má vytvorený svoj profil.

Zároveň tiež nezabezpečila zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000 € bez dane z pridanej hodnoty v predmetnom profile podľa §99 ods. 2 Zákona č. 25/2006. K odstráneniu zistených nedostatkov v rámci verejného obstarávania je potrebné zriadenie profilu verejného obstarávateľa a plnenie ostatných náležitostí vyplývajúcich základnej škole z pozície verejného obstarávateľa.

K zistenému nedostatku bola uvedené, že vytvorením vyššie zmieneného profilu si škola danú povinnosť vyplývajúcu z pozície verejného obstarávateľa plniť bude. (pozn. uvedený nedostatok sa týkal 3 zákaziek, ktoré mali byť v súhrnnej správe).

Pri kontrole dodržiavania Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo zistené nedostatočné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie, čiže rok 2015 (napr. fa č. 2110/2015). Jednalo sa v podstate len o administratívne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly tým, že súlad pripravovanej finančnej operácie podľa §9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole nebol overovaný v celom jeho rozsahu. Súlad finančnej operácie alebo jej časti bol overovaný len v súlade s bodom a) ods. 1 §9 zákona, a to rozpočtom na príslušný rok, ďalšie skutočnosti týkajúce sa konkrétnej finančnej operácie podľa jej povahy, ako súlad s uzatvorenými zmluvami, osobitnými predpismi či vnútornými aktmi o hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolované neboli. Čo sa týka vykonávania finančnej kontroly v roku 2016, ZŠ postupuje podľa Smernice o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii z 1.2.2008, ktorá nezohľadňuje zmeny ustanovené Zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na odstránenie zistených nedostatkov

odporúčam poučiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly o jej význame a potrebe dôsledného vykonávania pri každej finančnej operácii alebo jej časti a taktiež aktualizovať smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii.

K zistenému nedostatku bola podaná námietka s tým, že rok 2016 nebol predmetom kontroly a hoci daná smernica ešte nebola upravená v zmysle zák. 357/2015, zamestnanci zodpovední za výkon finančnej kontroly boli poučení a postupujú v zmysle tohto zákona. K dnešnému dátumu je potrebná smernica už zmenená.

Preverením náležitostí zriaďovacej listiny školy bolo zistené, že táto neobsahuje všetky povinné náležitosti v zmysle §22 ods. 2 Zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, a to konkrétne dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete. K odstráneniu daného nedostatku je potrebné vykonať zmenu zriaďovacej listiny jej dodatkom.

Daný nedostatok sa týka obce ako zriaďovateľa, ktorý zodpovedá za povinné náležitosti zriaďovacej listiny.

Kontrolou dodržiavania Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené nedodržanie ustanovení § 5b ods. 1b pri zverejňovaní povinných informácií v rámci faktúr za tovary, služby a práce a to nezverejňovanie identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou resp. objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Zároveň pri zverejňovaní zmlúv na svojom webovom sídle ZŠ ako subjekt verejnej správy, nedodržala platné štandardy pre informačné systémy verejnej správy, ktorými sa zabezpečuje správne spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ako textu, tzn. čitateľnosť súborov, a to konkrétne zverejňovaním v nesprávnom formáte napr. pri zmluvách č. 10/2016, č. 27/2015. Menované nedostatky je potrebné odstrániť a do budúcnosti pozornejšie sledovať a kontrolovať plnenie ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z.

Ďalej bolo zistené porušovanie daného zákona (z.č. 211/2000 Z. z.) pri povinnom zverejňovaní zmlúv na webovom sídle ZŠ, a to konkrétne zverejňovaním čísla účtu (napr. Zmluva o nájme č. 11/2016, 30/2015, 29/2015, 9/2015) ako aj zverejňovaním telefónneho čísla (napr. 25/2015, 17/2015, 1/2015). Jedná sa o porušenie na základe ustanovení § 5a ods. 4 a ods. 13 z.č. 211/2000 Z. z., podľa ktorých ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, v tomto prípade osobné údaje ekonomického charakteru, sa nezverejňuje. Povinná osoba je povinná zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, pričom podľa § 9 ods. 1 z.č. 211/2000 Z. z. ide o informácie, ktoré sa dotýkajú osobnosti a súkromia fyzickej osoby atď (osobné údaje). Osobným údajom na základe ustanovení § 4 ods. 1 Zákona č. 122/2013 o ochrane osobných

údajov sú pritom údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria okrem iného jej ekonomickú, identitu. V rámci zverejňovania zmlúv je do budúcnosti potrebné dbať na nezverejňovanie daných informácií.

K zistenému nedostatku bola podaná námietka s tým, že Zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám je taký rozsiahly a niektoré jeho časti laikovi ťažko zrozumiteľné. Z tohto dôvodu došlo k vytknutým nedostatkom. Ako príklad bola uvedená zmluva č. 30/2015, ktorá bola vygenerovaná EKS (elektronickým kontraktčným systémom), cez ktorý škola obstarávala. Zmluva je zverejnená v EKS, my sme už neboli povinní ju zverejňovať, a všetky údaje, ktoré nám boli kontrolou odporúčané neuvádzať, sú v uverejnenej zmluve zverejnené.

Napriek tomu k nedostatkom došlo a naďalej je potrebná dôsledná kontrola dodržiavania ustanovení zákona.

Pri kontrole došlých faktúr boli zistené porušenia § 6 ods. 6 Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. Písomná forma je pritom tvorená minimálne dvoma písomnými prejavmi (§ 40 ods. 4, § 489 a § 43a až 43c Občianskeho zákonníka), a to návrh na uzatvorenie zmluvy (objednávka) a jeho prijatie (faktúra).

V tomto prípade pri niektorých faktúrach chýbali zmluvy alebo objednávky, a to napr. pri faktúrach č. 2124/2015 a 2253/2015 od Slovenskej pošty, faktúrach č. 2182/2015, 2134/2015 od spol. Raabe s.r.o. Taktiež faktúra od firmy Nomiland č. 2281 v sume 273 € bola doručená bez predchádzajúcej objednávky resp. zmluvy, ktorá bola uzatvorená a zverejnená až následne (zmluva č. 28/2015). Ďalej bolo zistené, že faktúry od firmy Lidström (napr. 2006/2015) sú vo výške 1,03 € za prenájom rohože a 2,49 € za výmenu rohože sú fakturované na základe neplatnej zmeny zmluvy, nakoľko pôvodná zmluva, ktorá uvádzala ceny vo výške 27 Sk za prenájom a 66 Sk za výmenu bola zmenená len jednostranným úkonom, a to oznámením firmy Lidström o zvýšení cien, ktoré nemalo podklad v žiadnom ustanovení zmluvy. Základná škola - Školská jedáleň vystavuje faktúry Základnej umeleckej škole F. Kafendu na obedy zamestnanca, no medzi ZŠ Sučany a ZUŠ F. Kafendu neexistuje dvojstranný zmluvný vzťah, na základe ktorého táto fakturácia prebieha.

K zistenému nedostatku bola podaná námietka s tým, že k faktúram od Slovenskej pošty, ktorá doručuje časopisy pre ŠKD, neboli objednávky, nakoľko sa dané časopisy objednávali priamo na portáli už v roku 2009, kde sa objednávka nedala vytlačiť a vtedy ešte zverejnenie objednávky na webovom sídle školy nebolo povinné. Dané objednávky boli dožiadané u Slovenskej pošty a niektoré už boli zaslané dodatočne. Obdobne je to aj s objednávkami na produkty spoločnosti Raabe. Zmienené faktúry boli vystavené na základe telefonicko objednávky. Faktúra od f. Nomiland (koberce do tried)

bola na základe našej elektronickej objednávky doručená elektronicky s dátumom 7. 12. 2015 avšak nebola uhradená pred dodaním tovaru ako bolo zo strany dodávateľa požadované. Až po vytvorení zmluvy (v spolupráci s Mgr. Belicovou) a jej následnom podpísaní dňa 12. 12. 2015 bola faktúra uhradená v tento deň. Zabudlo sa však požiadať dodávateľa o zmenu dátumu na faktúre.

Niektoré účtovné doklady (objednávky) neobsahovali predpísané náležitosti podľa §10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, napr. objednávka č. 4/1/2015, ktorá neobsahovala peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku. K danému nedostatku nebola podaná námietka.

Odporúčania alebo opatrenia navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

K zisteným nedostatkom je potrebné poučiť zamestnancov zodpovedných za vystavovanie objednávok o náležitostiach účtovných dokladov ako aj o potrebe uchovávaní objednávok resp. uzatvorených zmlúv. Taktiež je potrebné pri doručených faktúrach dôsledne vykonávať finančnú kontrolu, ktorou by boli odkontrolované fakturované údaje a zmluvné vzťahy medzi základnou školou a dodávateľmi, a to predovšetkým zmluvne dohodnuté ceny s dôrazom na zmluvy, ktoré sú platné niekoľko rokov.

Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky

- zriaďovacia listina
- faktúra č. 2006/2015 od f. Lindström a zmluva s firmou Lindström
- objednávka č. 4/1/2015

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.1.2017

Správa bola vypracovaná dňa: 7.12.2016

Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá dňa: 7.12.2016

Mgr. Marta Lamošová, riaditeľka ZŠ Sučany

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

Ing. Vladimír Plžík, starosta obce