

SPRÁVA

o výsledku kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v školskom zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Poloma

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 a v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám správu o výsledku kontroly.

1. Všeobecné náležitosti

Povinná (kontrolovaná) osoba: Základná škola s materskou školou Poloma

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: Ing. Ferdinand Exner, hlavný kontrolór Obce Poloma

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v školskom zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Poloma

Miesto a čas vykonania kontroly: Základná škola od 19.10.2023 do 31.10.2023

Typ kontroly: Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v školskom zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Poloma

Štatutár kontrolovaného subjektu: Mgr. Iveta Genčúrova, riaditeľka Základnej školy s materskou školou

2. Použitá legislatíva ku kontrole:

- 1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 4 ods. 3 písm. h)**, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy utvára a chráni zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov obce, chráni životné prostredie, ako aj utvára podmienky na zabezpečovanie zdravotnej starostlivosti, na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, záujmovú umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport
- 2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**
- 3. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**
- 4. Zákon č. 18/1996 o cenách**
- 5. Opatrenie Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31**

3. Vyžiadané doklady ku kontrole.

- Zriaďovacia listina
- Rozpočet vrátane všetkých dodatkov za rok 2022
- Účtovný rozvrh
- Účtovná závierka za rok 2022 a porovnanie s rozpočtom
- Smernicu riaditeľa pre definovanie kompetencií a zodpovednosti zamestnancov pri uplatňovaní § 7 – 8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
 - o doklad o overení, že boli zamestnanci s touto smernicou oboznámení
- Zásady upravujúce obeh účtovných dokladov
 - o došlé faktúry za rok 2022, krycie listy k faktúram
 - o príjemky a výdajky zo skladov
 - o saldo záväzkov a pohľadávok ku 31.12.2022
 - o pokladničné doklady
- Predpis o evidencii a účtovaní majetku
- Smernicu o cestovných náhradách
- Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2022
- Nájomné zmluvy o prenájme priestorov, hnutelných aj nehnuteľných vecí
 - o faktúry za prenájom z roku 2022
 - o krycie listy k faktúram

- Poznámka: ku všetkým dokladom, ktoré mali dopad na finančné toky predložiť doklady o finančnej kontrole

4. Predložené doklady, písomnosti a informácie ku kontrole.

- Zriaďovacia listina
- Rozpočet na rok 2022
 - o Rozpočtové opatrenie č. 1/2022 zo dňa 31.3.2022
 - o Rozpočtové opatrenie č. 2/2022 zo dňa 30.6.2022
 - o Rozpočtové opatrenie č. 3/2022 zo dňa 30.9.2022
 - o Rozpočtové opatrenie č. 4/2022 zo dňa 27.12.2022
- Účtovný rozvrh, bola predložená smernica o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov
- Účtovná závierka za rok 2022
- Smernicu na zabezpečovanie vykonávania finančnej kontroly kontrolovaný subjekt nemá
- Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole kontrolovaný subjekt nemá
- dodávateľské faktúry za rok 2022
- účtovný denník nebol predložený
- príjemky a výdajky zo skladov v podobe inventúrnych súpisiek za školskú jedáleň.
- saldo záväzkov a pohľadávok ku 31.12.2022
- pokladničné doklady – pokladničný denník
- Predpis o evidencii a účtovaní majetku nebol predložený
- Smernicu o cestovných náhradách

- Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2022, zo dňa 16.12.2022, vrátane vymenovania inventarizačnej komisie. Inventarizačné súpisy a záverečná správa z inventúry ku 31.12.2023 vrátane dokumentácie o vysporiadaní inventúrnych rozdielov
- Nájomné zmluvy o prenájme priestorov, hnutelných aj nehnuteľných vecí neboli predložené, nakoľko kontrolovaný subjekt v roku 2022 neprenajímal žiadny majetok

Výkon kontroly:

Rozpočet na rok 2022

Ku kontrole bol predložený rozpočet na rok 2022 a predpoklad na roky 2023 a 2024.

Skutočné čerpanie rozpočtu bol skontrolované podľa Finančného výkazu. Výsledkom kontroly je potvrdenie, že kontrolovaný subjekt čerpal jednotlivé náklady v súlade so schváleným rozpočtom.

Kontrolou bolo zistené:

Z dôvodu formálneho a nedostatočného vykonávania finančnej kontroly, boli v priebehu roka 2022 realizované výdavky, ktoré neboli kryté v aktuálne schválenom rozpočte. Pre zosúladenie výdavkov s rozpočtom boli vykonané až následne zmeny rozpočtu, schválené Obecným zastupiteľstvom, čo je porušenie Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Účtovná závierka za rok 2022

Doklady boli predložené, neboli zistené nezrovnalosti

Smernica na zabezpečovanie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú predmetnú smernicu. Teda nie je disponibilný predpis, ktorý by reflektoval na aktuálne platnú legislatívu.

Smernica o vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov

Predložená smernica zo dňa 25.8.2019 je v súlade s legislatívou platnou v kontrolovanom období, teda v roku 2022. Zamestnanci boli oboznámení s touto smernicou. Kontrolou bude posudzovaný súlad medzi touto smernicou a reálnym vedením účtovníctva pri kontrole príslušných dokladov.

Zásady pre obchodovanie účtovných dokladov

Obeh účtovných dokladov je súčasťou smernice o vedení účtovníctva. Definovaný proces je v súlade s platnou legislatívou

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole

Dodávateľské faktúry za rok 2022, krycie listy k faktúram

Kontrola bola vykonaná na všetkých dokladoch. Zásadným nedostatkom je nevykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedený zákon predpisuje nasledovné:

§ 7 ods. 1 definuje spôsob vykonávania Základnej finančnej kontroly. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas od prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov, napríklad poskytnutie verejných financií na základe zmluvy – pred uzatvorením zmluvy / objednávky je potrebné overiť súlad s rozpočtom, ďalej pred vyplatením verejných financií sa overuje súlad so zmluvou, následne sa pri vyúčtovaní overí súlad s rozpočtom. V rámci základnej finančnej kontroly je pre finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťou v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré sú pre danú operáciu podstatné, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví, prípadne začne proces vymáhania. Bližšie to definuje Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411.

V zmysle vyššie uvedeného je povinnosťou subjektu pri správe verejných financií vykonávať základnú finančnú kontrolu na všetkých častiach, teda na každej objednávke a následne na daňovom doklade, ktorým je tovar alebo služby vyúčtované (faktúry, doklad z registračnej pokladne...)

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nerobí likvidačné listy pri nákupe cez registračnú pokladňu a pri nákupe s platbou cez platobnú kartu

Výsledkom kontroly sú tieto nálezy:

- Chýba základná finančná kontrola na objednávkach aj na faktúrach
- kontrolovaný subjekt nerobí likvidačné listy pri nákupe cez registračnú pokladňu a pri nákupe s platbou cez platobnú kartu

Príjemky a výdavky zo skladov

Kontrolovaný subjekt vedie skladové hospodárstvo na materiál a suroviny pre školskú jedáleň. Boli predložené doklady o príjme aj súpisky o spotrebe tovaru na prípravu jedál za každý mesiac

Saldo záväzkov a pohľadávok ku 31.12.2022

Vychádzajúc z predloženého výkazu Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01 kontrolovaný subjekt evidoval ku 31.12.2022 nasledujúce saldokonto:

Aktíva:

Krátkodobé pohľadávky 0,-- €

Pasíva:

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku 3 163,67 €

Záväzky dlhodobé – zo soc. fondu 2,55 €

Krátkodobé záväzky 19 538,18 €

Z toho:

- Dodávatelia	3 636,40 €
- Iné záväzky	193,62 €
- Zamestnanci	9 166,53 €
- Soc. a zdrav. poistenie	5 806,86 €
- Ostatné priame dane	734,77 €

Na základe uvedeného je možno konštatovať, že záväzky z obchodného styku nie sú kryté pohľadávkami a ani inými aktívami. Nebolo možné zistiť či nesplatené záväzky boli splatné do 31.12.2022 alebo až v roku 2023. Preto záväzky z obchodného styku ako aj záväzky voči zamestnancom a s nimi spojené záväzky boli hradené z rozpočtu na nasledujúci rok.

Pokladničné doklady

Kontrola pokladničných dokladov nebola vykonaná, nakoľko bola predložená pokladničná kniha bez dokladov o obstaraní jednotlivých nákupov. Vychádzajúc z toho, že nebola vykonávaná základná finančná kontrola na objednávkach a na faktúrach, pravdepodobne nebola vykonávaná ani na dokladoch o obstaraní – napríklad z registračnej pokladne.

Predpis o evidencii a účtovaní majetku

Predpis, Smernica o evidencii a účtovaní majetku nebola predložená.

Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2022, zo dňa 16.12.2022

Príkaz štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu bol vydaný dňa 16.12.2022 s určením inventarizačnej komisie.

Inventarizačné súpisy a záverečná správa z inventúry ku 31.12.2023

Uvedené doklady boli predložené, vrátane dokladov o vysporiadaní inventarizačných rozdielov.

Záver kontroly:

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1

Z dôvodu formálneho vykonávania finančnej kontroly, boli v priebehu roka 2022 realizované výdavky, ktoré neboli kryté v aktuálne schválenom rozpočte. Pre zosúladenie výdavkov s rozpočtom boli vykonané až následne zmeny rozpočtu, schválené Obecným zastupiteľstvom, čo je porušenie Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Odporúčenie:

Prijat' opatrenia, ktoré zamedzia pokračovanie v porušovaní Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a teda zmena rozpočtu musí vždy predchádzať čerpaniu prostriedkov no iba do výšky dovolenej rozpočtom

Termín plnenia:

S okamžitou platnosťou po prevzatí tejto správy

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu pre výkon finančnej kontroly

Odporúčenie:

Vypracovať Smernicu na zabezpečovanie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma, v súlade s aktuálne platnou legislatívou a na podmienky Základnej školy v Polome.

Termín plnenia:31.12.2023

Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole

Odporúčenie:

Vypracovať Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma, v súlade s aktuálne platnou legislatívou a na podmienky Základnej školy v Polome.

Termín plnenia:31.12.2023

Kontrolné zistenie č. 4

Nedostatky zistené kontrolou dodávateľských faktúr a dodacích listov

- Chýba základná finančná kontrola na objednávkach aj na faktúrach
- kontrolovaný subjekt nerobí likvidačné listy pri nákupe cez registračnú pokladňu a pri nákupe s platbou cez platobnú kartu

Odporúčenie:

Vykonávať Základnú finančnú kontrolu v zmysle aktuálne platnej legislatívy na všetkých stupňoch finančnej transakcie, od jej začiatku – vystavenie objednávky / podpísanie zmluvy, následne na faktúre / doklade z registračnej pokladne a zároveň aj na platobnom poukaze.

Termín plnenia:

S okamžitou platnosťou po prevzatí tejto správy

Kontrolné zistenie č. 5

Smernicu o evidenciách a účtovaní majetku kontrolovaný subjekt nemá.

Odporúčenie:

Spravovať Smernicu o evidenciách a účtovaní majetku

Termín plnenia: 31.12.2023

V Polome dňa 31.10.2023

Ing. Ferdinand Exner, hlavný kontrolór obce Poloma

Dátum doručenia správy povinnej osobe

Za povinnú osobu:
Mgr. Iveta Genčúrova, riaditeľka Základnej školy s materskou školou

Na vedomie:

Mgr. Milan Hovanec, starosta obce Poloma