

SPRÁVA
o výsledku kontroly plnenia opatrení z kontroly dodržiavania
hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými
finančnými prostriedkami v školskom zariadení v zriaďovateľskej
pôsobnosti obce Poloma vykonanej v roku 2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 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 plnenia prijatých opatrení z kontroly
vykonaných v školskom zariadení zriadenom Obcou
Poloma

Miesto a čas vykonania kontroly: Základná škola od 4.3.2024 do 14.3.2024
Typ kontroly: Kontrola plnenia prijatých opatrení z kontroly
vykonaných v školskom zariadení zriadenom Obcou
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.

- Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma
- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma
- Objednávky, dodávateľské faktúry, pokladničné doklady za obdobie od 1.11.2023 do 31.12.2023
- Smernica o evidencii a účtovaní majetku v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma

4. Predložené doklady, písomnosti a informácie ku kontrole.

- Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma **nebola k stanovenému termínu 31.12.2023 vydaná a nie je vydaná ani ku dňu vykonania tejto kontroly**
- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma **nebola k stanovenému termínu 31.12.2023 vydaná a nie je vydaná ani ku dňu vykonania tejto kontroly**
- Objednávky podľa súpisu boli dodané 11.3.2024
- Zmluvy podľa súpisu boli dodané 11.3.2024
- Doklady výdavkový účet za mesiace 11/2023, 12/2023, 01/2024 boli prevzaté 4.3.2024
- Doklady potravinový účet za mesiace 11/2023, 12/2023, 01/2024 boli prevzaté 4.3.2024
- Smernica o evidencii a účtovaní majetku v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma **nebola k stanovenému termínu 31.12.2023 vydaná a nie je vydaná ani ku dňu vykonania tejto kontroly**
- Prijaté stanoviska riaditeľky školy ku návrhu k správe zo dňa 25.3.2024.

Výkon kontroly:

Kontrolné zistenia z kontroly vykonanej v roku 2023 č. 2, 3 a 5 generovali opatrenia na vypracovanie príslušných smerníc. Ku dňu vyžiadania dokladov pre výkon tejto kontroly – kontroly plnenia prijatých opatrení neboli Smernice z kontrolných zistení č. 2, 3 a 5 vydané, teda **príslušné opatrenia neboli splnené.**

Kontrolou bolo zistené:

Neboli splnené opatrenia ku kontrolným zisteniam č. 2, 3 a 5, teda neboli vydané smernice:

- Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma

- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma
- Smernica o evidencii a účtovaní majetku v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma

Odporučenie:

Vypracovať uvedené smernice

Termín plnenia:

15.4.2024

Kontrola Objednávok podľa súpisu:

Súpis objednávok predložených ku kontrole

Číslo objednávky	Zmluvný partner	IČO	Dátum vystavenia objednávky	Objednávka podpísaná A/N	ZFK vykonaná A/N
1/2024	Cyril Genčúr	77944941	20.2.2024	N	?
1/2024	neuvedený!!!	-	31.1.2024	A	?
2/2024	neuvedený!!!	-	31.1.2024	A	?

Kontrolou bolo zistené:

- Duplicitné čísla objednávok – 1/2024
- Základná finančná kontrola na všetkých predložených objednávkach bola vykonaná evidentne až po vyžiadaní dokladov dňa 4.3.2024 (**Pre vyvrátenie tohto tvrdenia odporúčam dať vykonať pismoznalecký posudok**)
- **Na ďalšie nakupované tovary a služby neexistujú objednávky!!!**

Odporučenie:

- S okamžitou platnosťou zjednať nápravu, vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou
- Všetky nákupy ak nie sú realizované cez registračnú pokladnicu musia byť podložené zmluvou alebo objednávkou
- Pri všetkých nákupoch dodržiavať zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Termín plnenia:

okamžite

Kontrola Zmlúv podľa súpisu:

Súpis predložených zmlúv ku kontrole

Číslo zmluvy	Zmluvný partner	IČO	Dátum podpísania zmluvy	Doba platnosti zmluvy do	ZFK vykonaná A/N
	Jana Hudáková	55901921	23.1.2024	bez dátumu	?
	Martin Genčúr	56043406	1.3.2024	30.6.2024	?
	Cyril Genčúr	37944941	14.8.2023	30.6.2024	?
Dodatok č. 3	Slovenský futbalový zväz	687308	9.10.2023	-	?
Dodatok č. 18/06/0439	KOMENSKY s.r.o.	43908977	?	?	N
33/2018	Strom života	587010	28.6.2018	bez dátumu	N
2015023	Organika s.r.o.	44555156	10.7.2015	bez dátumu	N
	NIVAM	164348	24.5.2023	bez dátumu	?
	MILK-AGRO s.r.o.	17147786	25.5.2005	bez dátumu	N
Dodatok č. 1	HOOK s.r.o.	36216224	20.11.2017	bez dátumu	N
	HOOK s.r.o.	36216224	22.6.2015	bez dátumu	N

Kontrolou bolo zistené:

- Základná finančná kontrola na všetkých predložených zmluvách bola vykonaná evidentne až po vyžiadaní dokladov dňa 4.3.2024 (**Pre vyvrátenie tohto tvrdenia odporúčam dať vykonať pismoznalecký posudok**)
- Zmluva so spoločnosťou KOMENSKY s.r.o. neobsahuje dátum podpisu, čo je zásadný nedostatok, nie je známy dátum platnosti a ani účinnosti takejto zmluvy!!!
- Ku kontrole boli predložené dve zmluvy na rovnaký druh tovaru s dodávateľmi Martin Genčúr a Cyril Genčúr s termínom platností do 30.6.2024.

Odporúčenie:

- S okamžitou platnosťou zjednať nápravu, vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou
- Všetky nákupy ak nie sú realizované cez registračnú pokladnicu musia byť podložené zmluvou alebo objednávkou
- Pri všetkých nákupoch a zmluvách dodržiavať zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zjednať nápravu pri duplicitných zmluvách na rovnaký druh tovaru, respektíve preukázať že neboli súčasne platné.

Termín plnenia:

okamžite

Kontrola dokladov výdavkový účet za mesiace 11/2023, 12/2023, 01/2024:

Zložka obsahuje interné doklady o realizovaných účtovných operáciách a realizovaných platbách. Zároveň v zložke boli doložené daňové doklady – faktúry:

Mesiac	Číslo faktúry	Dodávateľ	Interné číslo dokladu	Dátum zdaniteľného plnenia	ZFK vykonaná A/N	
11.23	8708165138	SPP	91	1.11.2023	N	
		Hovanec Miroslav	92	31.10.2023	N	
	7292579091	VSE	93	31.10.2023	N	
	PO7233958	ESPIK Group s.r.o.	94	31.10.2023	N	
	8337871831	T -com	95	31.10.2023	N	
12.23	8650200542	SPP	96	1.12.2023	N	
	8339659641	T -com	97	30.11.2023	N	
	7294162562	VSE	102	30.11.2023	N	
	61123	Jendral Ján	103	27.11.2023	N	*
1.24	5442433	MILK-AGRO s.r.o.	10	31.1.2024	N	
	240130435	HOOK s.r.o.	9	12.2.2024	N	
	240130434	HOOK s.r.o.	8	12.2.2024	N	
	PO7240122	ESPIK Group s.r.o.	9	31.1.2024	N	
	24100011	Jana Hudáková	10	13.2.2024	N	
	PO7234873	ESPIK Group s.r.o.	6	31.12.2023	N	
	240019	SALT TS s.r.o	3	31.1.2024	N	
	8737240047	SPP	2	1.2.2024	N	
	8630900318	SPP	4	22.1.2024	N	
	F524009245	preskoly.s.r.o.	5	31.1.2024	N	
	8343238623	T -com	6	31.1.2024	N	
	2023057	Obec Petrovany	108	8.11.2023	N	
	1400209368	VVS a.s.	110	23.11.2023	N	Poplatok za upomienku
	7293264539	VSE	109	31.12.2023	N	
	2401000138	SOFT GL s.r.o.	1	10.1.2024	N	
	FV2312123	NAJ s.r.o.	101	5.12.2023	N	
	2023347	Vladimír Gladiš-GLOBUS	105	18.12.2023	N	
	2023352	Vladimír Gladiš-GLOBUS	106	20.12.2023	N	
	FV230727	GLAstav s.r.o.	98	16.11.2023	N	
	PO7234401	ESPIK Group s.r.o.	99	30.11.2023	N	
	2023079	Obec Petrovany	104	15.12.2023	N	Služby fakturované pred ich poskytnutím!

Kontrolou bolo zistené:

- *

61123	Jendral Ján	103	27.11.2023	N
-------	-------------	-----	------------	---

Pri tejto faktúre, ide o dodávku drevnej štiepky, sú dva dodacie listy, z toho jeden je na Obec Brezovica

- Ani po upozornení kontrolou v roku 2023 nebola vykonávaná základná finančná kontrola, čo je závažné porušovanie príslušného zákona.
- Obec Petrovany fakturovala služby pred ich poskytnutím, nakoľko išlo o spracovanie miezd aj za mesiac 12/2023 a faktúra bola vystavená už 15.12.2023: Tvrdenie pani riaditeľky že išlo o predbežný výpočet miezd za mesiac december ako podklad pre prevod prostriedkov na mzdy za mesiac december do depozitu nie je v súlade so zmluvou.

Odporúčenie:

- S okamžitou platnosťou zjednať nápravu, vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou
- Zrevidovať faktúru od dodávateľa Jendral Ján za drevnú štiepku a zjednať nápravu tak aby doklady v evidencii kontrolovaného subjektu sa týkali iba kontrolovaného subjektu
- Prijat' opatrenia aby sa predchádzalo prijatiu faktúr pred dátumom zdaniteľného plnenia, teda pred prijatím služby, ak nejde o zálohovú fakturáciu v zmysle zmluvy ak taká bude podpísaná.

Termín plnenia:**okamžite****Kontrola dokladov potravinový účet za mesiace 11/2023, 12/2023, 01/2024:**

Mesiac	Číslo faktúry	Dodávateľ	Interné číslo dokladu	Dátum zdaniteľného plnenia	ZFK vykonaná A/N
11.23	60202333	MILK-AGRO s.r.o.	63	8.11.2023	N
	230128175	HOOK s.r.o.	65	20.11.2023	-
	62952333	MILK-AGRO s.r.o.	66	22.11.2023	N
	61292333	MILK-AGRO s.r.o.	68	15.11.2023	N
	202400895	Organika s.r.o.	67	23.11.2023	-
	230127589	HOOK s.r.o.	62	6.11.2023	-
	230128174	HOOK s.r.o.	64	20.11.2023	-
	230127599	HOOK s.r.o.	61	6.11.2023	-
	FV230054	Genčúr Cyril	59	26.10.2023	N
	57342333	MILK-AGRO s.r.o.	60	25.10.2023	N
	56192333	MILK-AGRO s.r.o.	58	18.10.2023	N
12.23	66122333	MILK-AGRO s.r.o.	72	6.12.2023	N
	67202333	MILK-AGRO s.r.o.	73	13.12.2023	N
	64232333	MILK-AGRO s.r.o.	69	29.11.2023	N
	FV230067	Genčúr Cyril	71	30.11.2023	N

	230128724	HOOK s.r.o.	70	4.12.2023	-
	FV230069	Genčúr Cyril	74	22.12.2023	N
1.24	FV240013	Genčúr Cyril	7	30.1.2024	N
	202401500	Organika s.r.o.	1	26.1.2024	-
	1592433	MILK-AGRO s.r.o.	3	10.1.2024	N
	3252433	MILK-AGRO s.r.o.	2	17.1.2024	N
	4282433	MILK-AGRO s.r.o.	4	24.1.2024	N
	240129872	HOOK s.r.o.	5	5.2.2024	N
	240129871	HOOK s.r.o.	6	5.2.2024	N

Kontrolou bolo zistené:

- Ani po upozornení kontrolou v roku 2023 nebola vykonávaná základná finančná kontrola, čo je závažné porušovanie príslušného zákona.

Odporučenie:

- S okamžitou platnosťou zjednať nápravu, vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou

Termín plnenia:

okamžite

Záver kontroly:

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1

Neboli splnené opatrenia ku kontrolným zisteniam č. 2, 3 a 5, teda neboli vydané smernice:

- Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma
- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma
- Smernica o evidencii a účtovaní majetku v pôsobnosti ZŠ s MŠ Poloma

Odporučenie:

Vypracovať uvedené smernice

Termín plnenia:

15.4.2024

Kontrolné zistenie č. 2

- Duplicitné čísla objednávok – 1/2024

Odporučenie:

Prijat' opatrenia aby sa podobné prípady neopakovali

Termín plnenia:

Stály

Kontrolné zistenie č. 3

- Nie na všetky nakupované tovary a služby existujú objednávky

Odporučenie:

- Prijat' opatrenia aby sa podobné prípady neopakovali. Všetky nákupy ak nie sú realizované cez registračnú pokladnicu musia byť podložené zmluvou alebo objednávkou

Termín plnenia:

okamžite

Kontrolné zistenie č. 4

- Zmluva so spoločnosťou KOMENSKÝ s.r.o. neobsahuje dátum podpisu, čo je zásadný nedostatok, nie je známy dátum platnosti a ani účinnosti takejto zmluvy!!!

Odporučenie:

Prijat' opatrenia aby sa podobné prípady neopakovali

Termín plnenia:

okamžite

Kontrolné zistenie č. 5

- Ku kontrole boli predložené dve súčasne platné zmluvy na rovnaký druh tovaru s dodávateľmi Martin Genčúr a Cyril Genčúr s termínom platností do 30.6.2024.

Odporučenie:

Predložiť doklad o ukončení platnosti zmluvy s p. Cyrilom Genčúrom podľa tvrdenia pani riaditeľky.

Termín plnenia:

okamžite

Kontrolné zistenie č. 6

Kontrolou bolo zistené:

- *

61123	Jendral Ján	103	27.11.2023	N
-------	-------------	-----	------------	---

Pri tejto faktúre, ide o dodávku drevnej štiepky, sú dva dodacie listy, z toho jeden je na Obec Brezovica!!!!!!

Odporúčenie:

- Zrevidovať faktúru od dodávateľa Jendral Ján za drevnú štiepku a zjednať nápravu tak aby doklady v evidencii kontrolovaného subjektu sa týkali iba kontrolovaného subjektu

Termín plnenia:

Do 15.4.2024

Kontrolné zistenie č. 7

- Obec Petrovany fakturovala služby pred ich poskytnutím, nakoľko išlo o spracovanie miezd aj za mesiac 12/2023 a faktúra bola vystavená už 15.12.2023: Tvrdenie pani riaditeľky že išlo o predbežný výpočet miezd za mesiac december ako podklad pre prevod prostriedkov na mzdy za mesiac december do depozitu nie je v súlade so zmluvou.

Odporúčenie:

- Prijat' opatrenia aby sa predchádzalo prijatiu faktúr pred dátumom zdaniteľného plnenia, teda pred prijatím služby, ak nejde o zálohovú fakturáciu v zmysle zmluvy ak taká bude podpísaná.

Termín plnenia:

okamžite

Kontrolné zistenie č. 8

- Ani po upozornení kontrolou v roku 2023 nebola vykonávaná základná finančná kontrola, 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, je závažné porušovanie príslušného zákona.

Odporúčenie:

- S okamžitou platnosťou zjednať nápravu, vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou

Termín plnenia:

okamžite

V Polome dňa 9.4.2024

Ing. Ferdinand Exner, hlavný kontrolór obce Poloma

.....

Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe

Za povinnú osobu:

Mgr. Iveta Genčúrova, riaditeľka Základnej školy s materskou školou

Na vedomie:

Mgr. Milan Hovanec, starosta obce Poloma