

K bodu rokovania: 12



Spišská Nová Ves 02. 06. 2015

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
dňa 15. 06. 2015

PREDMET

Správa o výsledku kontrol

Predkladá: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Ing. Peter Biskup – hlavný kontrolór mesta

Dôvod predloženia: v zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení

Prizvaný:

Podpisy:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi

Berie na vedomie:

Správu o výsledku kontrol hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves

Termín: 15. 06. 2015

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledku kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Spišská Nová Ves.

Podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Nová Ves na I. polrok 2015 a v zmysle „Zásad kontrolnej činnosti vykonávanej mestskou samosprávou“ boli ukončené následné finančné kontroly uvedené v nasledovnej tabuľke:

Číslo	Predmet následnej finančnej kontroly	Kontrolné zistenia	Kontrolovaný subjekt	Kontrolované obdobie
01/2015	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v príspevkovej organizácii mesta.	1	ZOO, Sadová 6 Spišská Nová Ves	Rok 2014
		6	MKC, Radn. nám. 4 Spišská Nová Ves	
02/2015	Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovania objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby v rozpočtových organizáciách Mesta Spišská Nová Ves.	1	Základná škola Ing. O. Kožucha 11 Spišská Nová Ves	Rok 2014
		3	Základná škola Komenského 2 Spišská Nová Ves	
3/2015	Následná finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených Školskému klubu detí a Centru voľného času ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves.	2	Základná škola Lipová 13 Spišská Nová Ves	Rok 2014

I. Následná finančná kontrola č. 01/2015 - Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – vykonávanie priebežnej a predbežnej finančnej kontroly v príspevkovej organizácii mesta /ZOO, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves a MKC, Radničné námestie č. 4, Spišská Nová Ves/.

1a) ZOO, Sadová 6, 052 01 Spišská Nová Ves

I.1. Predmet a účel následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo overovanie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v súlade s:

- príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení /ďalej len zákon o obecnom zriadení/,
- príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov / ďalej len zákon o finančnej kontrole/,
- s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bol v

súlade s platnou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými aktmi prijatými v súvislosti s výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

A.1. Zriadenie, vznik, predmet činnosti a forma hospodárenia príspevkovej organizácie

Príspevková organizácia Zoologická záhrada Spišská Nová Ves /ďalej len ZOO/, bola zriadená 01. 01. 2000. Zriaďovateľom príspevkovej organizácie ZOO je Mesto Spišská Nová Ves. Pôvodná zriaďovacia listina bola zo dňa 09. 12. 1999. Uznesením Mestského zastupiteľstva číslo 260, zo dňa 28. 02. 2008 bolo schválené úplné znenie zriaďovacej listiny. Sídлом príspevkovej organizácie je Sadová ulica č. 6 Spišská Nová Ves.

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie je riaditeľ, ktorého na návrh primátora mesta menuje a odvoláva mestské zastupiteľstvo.

Príspevková organizácia je právnickou osobou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Nová Ves, ktorá bola zriadená za účelom plnenia základných verejných funkcií.

Príspevková organizácia ZOO hospodári s majetkom, ktorý jej zriaďovateľ zveril do správy v zmysle Protokolu o delimitácii zo dňa 31. 1. 2000.

C.9.1.2.1. Úloha vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Rozhodujúcim prvkom v systéme finančného riadenia pre dosiahnutie cieľa finančnej kontroly sú **interné predpisy** upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií. Vydaním vnútorných predpisov je potrebné vytvoriť také podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len jediný zamestnanec, ale aby sa na príprave finančného výdavku podieľali **najmenej dvaja zamestnanci**, z toho **jeden** vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

Preto treba považovať vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly za dôležitú úlohu vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti, ktorú mu ukladá § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou plnenia povinnosti vedúceho orgánu verejnej správy pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v ZOO v kontrolovanom období bolo zistené:

- V zmysle § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole bola v ZOO vypracovaná Smernica číslo 1/2003 na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ZOO s účinnosťou od 01. 01. 2003 /ďalej len smernica/, ktorá upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v príspevkovej organizácii ZOO.
- Súčasťou smernice nebol zoznam pracovníkov poverených výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v ZOO s ich podpisovými vzormi. Tento nedostatok bol v priebehu následnej finančnej kontroly odstránený, zoznam poverených pracovníkov s podpisovými vzormi bol vypracovaný.
- V kontrolovanom subjekte v kontrolovanom období nebola aktualizovaná Smernica číslo 1/2003 na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach ZOO s účinnosťou od 01. 01. 2003 v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, hlavne v časti doplnenia povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly a presnej definície obsahu predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie č. 1:

Nezabezpečením novelizácie Smernice číslo 1/2003 na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ZOO s účinnosťou od 01. 01. 2003 v súlade so zákonom NR SR č. 69/2012 Z. z., 292/2014 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrolovaný subjekt porušil § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole /Vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanie a rozvíjania finančného riadenia/.

C.9.1.2.2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v ZOO v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v ZOO v kontrolovanom roku 2014 bolo zistené:

- výkon predbežnej finančnej kontroly **příjmových a výdavkových finančných pokladničných operácií** bol realizovaný odtlačkom pečiatky na druhej strane „Příjmového/Výdavkového pokladničného dokladu“. Text uvedený na pečiatke nebol v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Osoba poverená riaditeľkou ZOO výkonom predbežnej finančnej kontroly, doplnila dátum jej vykonania a podpis. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdila riaditeľka ZOO. Na účtovných dokladoch z príjmových a výdavkových operácií z roku 2014, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou, chýbalo **vyjadrenie** či pripravovaná finančná operácia **je alebo nie je** v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou overovania príjmových a výdavkových finančných pokladničných operácií v ZOO v roku 2014 predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola realizovaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie bol realizovaný uvedením preddefinovaného textu v spodnej časti cestovného príkazu na pracovnú cestu s týmto znením. Výkon predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie – zúčtovanie cestovných nákladov bol realizovaný odtlačkom pečiatky, text ktorej nebol v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Osoba poverená riaditeľom ZOO doplnila dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly a podpis do preddefinovaného textu, resp. do odtlačku pečiatky /na druhej strane výdavkového pokladničného dokladu/. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojím podpisom a dátumom potvrdil riaditeľ ZOO. Na účtovných dokladoch chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančnej operácie – príkaz na pracovnú cestu, zúčtovanie cestovných nákladov v ZOO v roku 2014 predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola realizovaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie /vystavenie objednávky na dodávku materiálu, tovaru, služby/ bol realizovaný formálne – podpisom riaditeľa príspevkovej organizácie. Na účtovnom doklade chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančnej operácie – vystavenie objednávok na dodávku materiálu, tovaru alebo služby v ZOO v kontrolovanom období bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v tejto etape prípravy finančnej operácie bol vykonávaný formálne - nie v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr bol realizovaný na automatizovanom tlačíve „Krycí list – Platobný příkaz“, ktorý obsahoval preddefinovaný automatizovaný text k výkonu predbežnej finančnej kontroly. Súčasťou Krycieho listu bola aj kópia príslušnej dodávateľskej faktúry. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly finančných operácií týkajúcich sa bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr v roku 2014 v ZOO bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly finančných operácie - bezhotovostných príjmov na účtoch vedených v peňažných ústavoch /príjmy vyplývajúce z nájomných zmlúv, iné príjmy/ nebol realizovaný.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných súvisiacich bezhotovostných príjmov na účtoch vedených ZOO v peňažných ústavoch v kontrolovanom období bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly overovania finančných operácií tvorby a čerpania sociálneho fondu bol realizovaný formálne – podpisom riaditeľa. Na účtovných dokladoch chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných operácií tvorby a čerpania sociálneho fondu v ZOO v roku 2014 bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly bol vykonávaný formálne, nie v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

- predbežná finančná kontrola pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov /oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, uzatvorenie zmluvy, dohody, objednávky, potvrdenie dodacieho listu a pod./ alebo iných úkonov majetkovej povahy /vyraďenie, likvidácia a presun majetku, náhrada škody, pohľadávky, a pod./ nebola v ZOO vykonávaná.

Následnou finančnou kontrolou overovania finančných operácií týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy v ZOO v roku 2014 bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol vykonávaný.

Kontrolné zistenie č. 2:

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v ZOO v roku 2014:

- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bol používaný **automatizovaný text** na účtovných dokladoch, ktorý nebol v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neuviedli vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
- pri niektorých finančných operáciách týkajúcich sa **právnych úkonov** alebo iných **úkonov majetkovej povahy** bola vykonávaná predbežná finančná kontrola formálne, čím, kontrolovaný subjekt **porušil** § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

C.9.3. Záver

Hlavným poslaním finančnej kontroly je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vlastnými finančnými prostriedkami orgánu verejnej správy, ako aj pri iných činnostiach orgánu verejnej správy. Toto treba mať na pamäti a týmto sa treba riadiť pri vytváraní podmienok pre uplatňovanie **predbežnej a priebežnej** finančnej kontroly v orgáne verejnej správy.

1b) MKC, Radničné námestie č. 4, 052 01 Spišská Nová Ves

I.1. Predmet a účel následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo overovanie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období vykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v súlade s:

- príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení /ďalej len zákon o obecnom zriadení/,
- príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov / ďalej len zákon o finančnej kontrole/,
- s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bol v

súlade s platnou legislatívou ako aj v súlade s vnútornými aktmi prijatými v súvislosti s výkonom predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

A.1. Zriadenie, vznik, predmet činnosti a forma hospodárenia príspevkovej organizácie

Mestské kultúrne centrum Spišská Nová Ves, Radničné námestie č. 4, 052 01 Spišská Nová Ves /ďalej len MKC/, bolo zriadené uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves č. 135 dňa 21. 06. 2007. Zriaďovateľom príspevkovej organizácie je Mesto Spišská Nová Ves. Úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov je zo dňa 08. 06. 2007. Sídлом príspevkovej organizácie je Radničné námestie, č. 4, Spišská Nová Ves.

MKC je zriadené ako príspevková organizácia Mesta Spišská Nová Ves, za účelom plnenia základných verejných funkcií. Svojím rozpočtom je zapojená na rozpočet zriaďovateľa, ktorý garantuje a kontroluje jej činnosť.

MKC je právnickou osobou, ktoré hospodári s majetkom zvereným do jej správy Mestom Spišská Nová Ves /Protokol o delimitácii majetku mesta Spišská Nová Ves do správy MKC č. 1 až 10/, ako aj s majetkom a vecami nadobudnutými po dobu jej trvania.

Štatutárnym zástupcom organizácie je riaditeľ, ktorého na návrh primátora menuje a odvoláva Mestské zastupiteľstvo Spišská Nová Ves.

C.9.1.2.1. Úloha vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Rozhodujúcim prvkom v systéme finančného riadenia pre dosiahnutie cieľa finančnej kontroly sú **interné predpisy** upravujúce postupy prípravy a realizácie finančných operácií. Vydaním vnútorných predpisov je potrebné vytvoriť také podmienky, aby o výdavku nemohol rozhodnúť len **jediný** zamestnanec, ale aby sa na príprave finančného výdavku podieľali **najmenej dvaja zamestnanci**, z toho jeden **vedúci** zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia.

Preto vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly je potrebné považovať za dôležitú úlohu vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti, ktorú mu ukladá § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou úlohy vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v MKC bolo zistené:

- V zmysle § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole bola v MKC vypracovaná Smernica č. 5/2007 na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach MKC, s účinnosťou od 01. 01. 2003 /ďalej len smernica/, ktorá upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v príspevkovej organizácii MKC.
- Súčasťou smernice bola Príloha k smernici č. 5/2007, kde je zoznam pracovníkov /riaditeľ, zástupca, pracovníčka finančného oddelenia/ s jednotlivými dispozičnými oprávneniami pre výkon predbežnej finančnej kontroly v MKC a ich podpisové vzory.
- V kontrolovanom subjekte **nebola** aktualizovaná Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 01. 01. 2003 v súlade so zákonom č. 69/2012 Z. z. a 292/2014 Z. z., ktorými sa dopĺňa zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, hlavne v časti doplnenia povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly a presnej definície obsahu predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie č. 1:

Nezabezpečením novelizácie Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite v kontrolovanom období v MKC v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrolovaný subjekt porušil § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole /*Vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanie a rozvíjania finančného riadenia.*

C.9.1.2.2. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v MKC v roku 2014

Finančnú operáciu nemožno vykonať, alebo v nej pokračovať ak zamestnanci vykonávajúci predbežnú finančnú kontrolu vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly zamestnanci majú povinnosť písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Pre zložitejšie finančné operácie je charakteristické, že predbežná finančná kontrola sa z časového hľadiska realizuje v dvoch etapách, a to v etape **prípravy finančnej operácie**, t. j. pred vstupom do záväzku/pohľadávky (do podpísania zmluvy alebo objednávky, povolenie pracovnej cesty, do vyhlásenia metódy verejného obstarávania a pod.) a v etape **realizácie finančnej operácie** (pred uskutočnením platby).

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou **podpisom**, uvedením **dátumu** jej vykonania a **vyjadrením**, či pripravovaná finančná operácia alebo jej časť **je** alebo **nie je** v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. :

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v MKC v kontrolovanom roku 2014 bolo zistené:

- výkon predbežnej finančnej kontroly príjmových a výdavkových pokladničných operácií bol realizovaný odtlačkom pečiatky. Osoba poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom MKC, vyhotovila príjmový, resp. výdavkový pokladničný doklad, pripojila originál účtovného dokladu /napr. doklad z registračnej pokladne/ na čistý list formátu A4, pripojila odtlačok vyššie uvedenej pečiatky, dátum a podpis. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojim podpisom potvrdil riaditeľ MKC, ktorý doplnil dátum jej vykonania a vlastnoručný podpis. Na všetkých účtovných dokladoch, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly príjmových a výdavkových finančných pokladničných operácií v roku 2014 v MKC bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy a realizácie finančnej operácie /napr. súhlas na vykonanie pracovnej cesty - cestovný príkaz, zúčtovanie pracovnej cesty/ bol realizovaný odtlačkom pečiatky. Osoba poverená výkonom predbežnej finančnej kontroly riaditeľom MKC, vykonala predbežnú finančnú kontrolu v etape prípravy finančnej operácie /kontrola formálnej stránky cestovného príkazu/, na čistý list formátu A4 pripojila vyhotovený výdavkový pokladničný doklad s potrebnými prílohami, doplnila dátum a podpis. Následne výkon predbežnej finančnej kontroly svojim podpisom potvrdil riaditeľ MKC, ktorý pod odtlačok pečiatky doplnil dátum jej vykonania a vlastnoručný podpis. Na všetkých účtovných dokladoch, ktoré boli overené predbežnou finančnou kontrolou chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly finančných operácií týkajúcich sa vyúčtovania cestovných príkazov v roku 2014 v MKC bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie /napr. vystavenie objednávky na dodávku materiálu, tovaru, služby/ bol realizovaný formálne – podpisom riaditeľa, chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie – vystavenie objednávky na dodávku materiálu, tovaru alebo služby v MKC v roku 2014 bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných príjmov na účtoch v peňažných ústavoch /príjmy vyplývajúce z nájomných zmlúv, iné príjmy/ nebol v roku 2014 v MKC realizovaný.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly finančných operácií týkajúcich sa bezhotovostných príjmov v peňažných ústavoch v roku 2014 v MKC bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol realizovaný.

- výkon predbežnej finančnej kontroly bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr bol realizovaný na automatizovanom tlačive „Likvidačný list faktúry“, ktorý obsahoval preddefinovaný automatizovaný text o tom, že fakturovaná dodávka, práca a služba bola vykonaná správne podľa zmluvy – objednávky číslo, že faktúra bola vecne a číselne preskúmaná, poprípadu upravená, prípustnosť uvedenej hospodárskej operácie bol potvrdený riaditeľom MKC, dátumom a podpisom. Súčasťou „Likvidačného listu faktúry“ bola aj kópia príslušnej dodávateľskej faktúry. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly finančných operácií týkajúcich sa bezhotovostných úhrad dodávateľských faktúr v roku 2014 v MKC bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

- výkon predbežnej finančnej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu v MKC v kontrolovanom období roku 2014 bol realizovaný odtlačkom pečiatky na príslušnom účtovnom doklade, ktorý sa týkal tvorby alebo čerpania sociálneho fondu, ktorá nebola v súlade s § 9 ods. 1) zákona o finančnej kontrole. Osoba poverená riaditeľom ZŠ výkonom predbežnej finančnej kontroly, vykonala kontrolu predloženého dokladu po vecnej a formálnej stránke, doplnila dátum a podpis, následne riaditeľ doplnil dátum a podpis vykonania predbežnej finančnej kontroly. Na účtovných dokladoch chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej tvorby finančných operácií týkajúcich sa tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2014 v MKC bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

- predbežná finančná kontrola finančných operácií týkajúcich sa právnych úkonov /napr. oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania, uzatvorenie zmluvy, dohody, objednávky, potvrdenie dodacieho listu a pod./ alebo iných úkonov majetkovej povahy /napr. vyradenie, likvidácia a presun majetku, náhrada škody, pohľadávky, a pod./ bola vykonávaná formálne. Na všetkých účtovných dokladoch chýbalo vyjadrenie či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Následnou finančnou kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly finančných operácií týkajúcich sa právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy v roku 2014 v MKC bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly bol realizovaný formálne.

Kontrolné zistenie č. 2:

- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly používali automatizovaný text na účtovných dokladoch, ktorý nebol v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
 - pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nebolo uvedené vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
 - pri niektorých finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy vykonávali predbežnú finančnú kontrolu formálne,
- čím kontrolovaný subjekt **porušil** § 9 zákona NR SR o finančnej kontrole a vnútornom audite.

II. Následná finančná kontrola č. 02/2015 - Následná finančná kontrola dodržiavania zákona NR SR č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovania objednávok za tovary a služby a povinné zverejňovanie faktúr za tovary a služby v rozpočtových organizáciách Mesta Spišská Nová Ves /Základná škola, ul. Ing. O. Kožucha 11, 052 01 Spišská Nová Ves/.

2a) Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, 052 01 Spišská Nová Ves

I.1. Predmet a účel následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n . p. /ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám/ a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zverejňoval zmluvy, objednávky a faktúry za tovary, služby a práce v súlade s:

- zákonom NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom NR SR č. 546/2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 382/2011, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako bol v kontrolovanom subjekte v roku 2014 dodržiavaný a uplatňovaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám – povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr za tovary, služby a práce.

C.4.1.1.1. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie.

Následnou kontrolou zriaďovacej listiny ZŠ Ing. O. Kožucha bolo **zistené**:

- Úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1, 2, 3, je zo dňa 22. 04. 2009.
- Dodatok č. 4, 5, 6 je vypracovaný k zriaďovacej listine Základná škola Spišská Nová Ves, Ul. Ing. Kožucha, zo dňa 6. 6. 2002 číslo 013745-001 vydanéj Okresným úradom v Spišskej Novej Vsi, aj keď medzitým už bolo vypracované úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1,2,3, zo dňa 22. 04. 2009. Je tam vecný aj časový nesúlad pôvodnej zriaďovacej listiny /zo dňa 06. 06. 2002/ s úplným znením zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1,2,3 /zo dňa 22. 04. 2009/ ako aj s vypracovanými dodatkami číslo 4,5 a 6, ktoré je potrebné vyriešiť vypracovaním novej zriaďovacej listiny.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt, v zmysle § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonal zmeny údajov v pôvodnej zriaďovacej listine formou dodatkov, zapracovaním ktorých pôvodná zriaďovacia listina nespĺňala náležitosti § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.9.1.1.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vystavených zmlúv, objednávok a faktúr

Náhodným výberom bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vystavených zmlúv, objednávok a faktúr za tovary, služby a práce v roku 2014. Následnou kontrolou bolo zistené:

- predbežná finančná kontrola vystavených objednávok tovarov, služieb a prác v ZŠ Ing. O. Kožucha

- nebola vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- predbežná finančná kontrola vystavených zmlúv v ZŠ Ing. O. Kožucha nebola vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- predbežná finančná kontrola vystavených dodávateľských faktúr tovarov, služieb a prác v ZŠ Ing. O. Kožucha bola vykonávaná vo forme odtlačku pečiatky,
- text na odtlačku pečiatky nebol v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdil zamestnanec poverený výkonom predbežnej finančnej kontroly a riaditeľ ZŠ uvedením dátumu jej vykonania a vlastnoručným podpisom,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nebol uvedený **text** objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil zamestnanec svojim podpisom (napr. vystavená objednávka je v súlade s rozpočtom ZŠ na príslušný rok a pod./).

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 nevykonával predbežnú finančnú kontrolu vystavených zmlúv a objednávok, vykonával predbežnú finančnú kontrolu faktúr za tovary, práce a služby bez uvedenia textu, ktorý by objasnil, čo bolo predmetom overenia predbežnou finančnou kontrolou.

C.11.3.1. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv v roku 2014 na webovom sídle školy

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv v roku 2014 na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha bolo zistené:

- v roku 2014 boli povinnou osobou – ZŠ Ing. O. Kožucha vystavené a zverejnené celkovo **38** zmlúv, z toho 11 zmlúv sa týkalo Školskej jedálne pri ZŠ Ing. O. Kožucha,
- všetky zmluvy, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené k následnej kontrole boli zverejnené v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.2.1. Kontrola povinného zverejňovania faktúr za tovary, služby a práce v roku 2014 na webovom sídle školy

Následnou kontrolou zverejňovania došlých faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha v roku 2014, bolo zistené:

- na webovom sídle ZŠ Komenského boli v roku 2014 zverejnené došlé faktúry s internými číslom faktúry od 1000 – 1385,
- náhodným výberom vystavených faktúr za mesiac november 2014 bolo zistené, že došlé faktúry boli zverejňované na webovej stránke ZŠ Ing. O. Kožucha bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou,
- faktúry za rok 2014 boli zverejňované na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha priebežne v jednom súbore s názvom faktúry ZŠ január - december 2014. Tým, že posledný zápis v tomto súbore bol vykonaný dňa 08. 01. 2015, dátum ich zverejnenia na webovom sídle bol určený týmto dátumom, teda nie do 30 dní od dňa zaplattenia faktúry.
- odberateľské faktúry neobsahovali identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou,
- niektoré vystavené faktúry neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha do 30 dní odo dňa ich úhrady.

Kontrolné zistenie č. 3

Zverejňovaním faktúr za tovary, práce a služby na webovom sídle školy v novembri 2014 bez identifikácie objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, bez identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods.(1) písm. b) - bod 4,5 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení

niektorých zákonov.

Zverejnením faktúr za tovary, práce a služby v roku 2014 na webovom sídle školy inak ako do 30 dní od dňa zaplattenia faktúry kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods. 2 zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.11.3.3.1. Kontrola povinného zverejňovania objednávok tovarov, služieb a prác na webovom sídle školy v roku 2014

Následnou kontrolou zverejňovania vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác v roku 2014 na webovom sídle ZŠ Ing. O. Kožucha bolo zistené:

- objednávky boli zverejňované priebežne v súbore objednávky ZŠ január – december 2014 s posledným zápisom dňa 08. 01. 2015,
- v roku 2014 bolo vystavených 98 objednávok - 91 objednávok nebolo zverejnených v zmysle zákona o slobode informácií – t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.,
- náhodným výberom boli prekontrolované objednávky vystavené v novembri 2014 v ZŠ Ing. O. Kožucha /interné číslo 66, 67, 68, 69, 70 72/. Dve objednávky /interné číslo 67, 72/ boli vystavené v zmysle zákona o slobode informácií, 4 objednávky /interné číslo 66, 68, 69, 70/ neboli vystavené v zmysle zákona o slobode informácií - neobsahovali 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,

Kontrolné zistenie č. 4

Tým, že kontrolovaný subjekt na webovom sídle zverejnil údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb neskôr ako do desiatich pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia **porušil** § 5b ods. (2) zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

Tým, že kontrolovaný subjekt na webovom sídle neuviedol 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, porušil §5b ods.(1a) bod 3 zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

2b) Základná škola, Komenského 2, 052 01 Spišská Nová Ves

I.1. Predmet a účel následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n . p. /ďalej len zákon o slobodnom prístupe k informáciám/ a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období zverejňoval zmluvy, objednávky a faktúry za tovary, služby a práce v súlade s:

- zákonom NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom NR SR č. 546/2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 382/2011, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako bol v kontrolovanom subjekte v roku 2014 dodržiavaný a uplatňovaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám – povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr za tovary, služby a práce.

C.4.1.1.1. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie.

Následnou kontrolou zriaďovacej listiny ZŠ Komenského bolo **zistené**:

- Dodatok č. 5 a č. 6 je vypracovaný k zriaďovacej listine Základnej školy Spišská Nová Ves, Komenského ul., zo dňa 6. 6. 2002 číslo 013746-001 vydanéj Okresným úradom v Spišskej Novej Vsi, aj keď medzitým už bolo vypracované úplné znenie zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1,2,3,4, zo dňa 22. 04. 2009. Je tam vecný aj časový nesúlad pôvodnej zriaďovacej listiny /zo dňa 06. 06. 2002/ s úplným znením zriaďovacej listiny v znení zmien a dodatkov 1,2,3,4 /zo dňa 22. 04. 2009/ ako aj s vypracovanými dodatkami číslo 5 a 6, ktoré je potrebné vyriešiť vypracovaním novej zriaďovacej listiny.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt, v zmysle § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonal zmeny údajov v pôvodnej zriaďovacej listine formou dodatkov, zapracovaním ktorých pôvodná zriaďovacia listina nespĺňala náležitosti § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.9.1.1.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Náhodným výberom bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vystavených zmlúv, objednávok a faktúr za tovary, služby a práce v roku 2014. Následnou kontrolou bolo zistené:

- na vystavených objednávkach tovarov, služieb a prác bola vykonávaná predbežná finančná kontrola vo forme odtlačku pečiatky,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdil zamestnanec poverený výkonom predbežnej finančnej kontroly a riaditeľ ZŠ uvedením dátumu jej vykonania a vlastnoručným podpisom,
- pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nebol uvedený text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil zamestnanec svojim podpisom. V predmetnom vyjadrení je potrebné jednoznačne uviesť súlad, resp. nesúlad so skutočnosťami uvedenými v novelizovanom znení § 9 zákona o finančnej kontrole, napr. pripravovaná finančná operácia (možno uviesť presne ktorá) je v súlade s rozpočtom dotknutej organizácie, je v súlade so zmluvou č.....zo dňa a je v súlade s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (presne uviesť názov).

Kontrolné zistenie č. 2:

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 bolo vykonávané bez uvedenia stručného textu, ktorý by objasnil, čo bolo predmetom overenia predbežnou finančnou kontrolou.

C.11.3.1. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv na webovom sídle Základnej školy

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv v roku 2014 na webovom sídle ZŠ Komenského bolo zistené:

- k následnej finančnej kontrole boli kontrolovaným subjektom /povinnou osobou/ predložené zmluvy s interným číslom 1 až 47/2014, ktoré boli zverejnené na webovom sídle ZŠ Komenského,
- všetky zmluvy, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené k následnej kontrole boli zverejnené na webovom sídle základnej školy v zmysle internej Smernice č. 1/2012 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr, v úplnom znení.
- všetky zmluvy, ktoré boli zverejnené na webovom sídle základnej školy obsahovali pečiatku, na ktorej je vyznačený dátum jej zverejnenia,

Následnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv v roku 2014 na webovom sídle Základnej školy Komenského nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.2. Kontrola zverejňovania faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle Základnej školy

Následnou kontrolou zverejňovania došlých faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle Základnej školy Komenského v roku 2014, bolo zistené:

- na webovom sídle ZŠ Komenského boli v roku 2014 zverejnené došlé faktúry s internými číslom faktúry od 1 – 282,
- došlé faktúry boli zverejňované na webovej stránke základnej školy v štruktúrovanej a prehľadnej forme, obsahovali identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou,
- dátum zverejňovania došlých faktúr v kontrolovanom období bol do 30 dní od dňa úhrady faktúr.

Následnou kontrolou povinného zverejňovania faktúr za tovary, práce a služby v roku 2014 na webovom sídle Základnej školy Komenského nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.11.3.3.1. Kontrola povinného zverejňovania objednávok tovarov, služieb a prác na webovom sídle rozpočtovej organizácie mesta

Následnou kontrolou zverejňovania vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác v roku 2014 na webovom sídle ZŠ Komenského bolo zistené:

- v roku 2014 bolo na webovom sídle ZŠ Komenského zverejnených 98 objednávok tovarov, služieb a prác - od interného čísla 1 do interného čísla 101 /interné čísla 21, 84, 85 neboli použité/.
- objednávky boli zverejňované priebežne v súboroch Zoznam objednávok za príslušný mesiac - 1 x mesačne v priebehu celého roku 2014,
- v roku 2014 bolo vystavených 98 objednávok - 64 objednávok nebolo zverejnených v zmysle zákona o slobode informácií – t. j. do **desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.,

Kontrolné zistenie č. 3

Tým, že kontrolovaný subjekt na webovom sídle zverejnil údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb neskôr ako do **desiatich pracovných dní** od dňa jej vyhotovenia **porušil** § 5b ods. (2) zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.

III. Následná finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených Školskému klubu detí a Centru voľného času ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves.

I.1. Predmet následnej finančnej kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bola:

- kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených v roku 2014 Základnej škole, Lipová 13, 052 01 Spišská Nová Ves /ďalej len ZŠ Lipová/ na financovanie výchovnovzdelávacej činnosti v Školskom klube detí /ďalej len ŠKD/ a v Centre voľného času /ďalej len CVČ/ ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich – organizačných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými ŠKD a CVČ v roku 2014,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov /ďalej len zákon o finančnej kontrole/ pri financovaní ŠKD a CVČ v roku 2014,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. /ďalej len zákon o slobode informácií/ a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov, v podmienkach kontrolovaného subjektu pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v roku 2014.

I.2. Cieľ následnej finančnej kontroly

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, ako boli v kontrolovanom subjekte v roku 2014 dodržiavané a uplatňované všeobecne záväzné právne predpisy upravujúce kontrolovanú oblasť.

A.2.3. ŠKD a CVČ v Meste Spišská Nová Ves

V Meste Spišská Nová Ves v roku 2014 vykonávalo činnosť v oblasti školstva 10 rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou. Z toho bolo 7 základných škôl, Základná umelecká škola, Centrum voľného času Adam a Správa školských zariadení. Správa školských zariadení spravuje 14 materských škôl, 13 školských jedální a 2 detské jasle.

Súčasťou základných škôl boli školské jedálne, ŠKD a pri 4 základných školách, a to – ZŠ, Lipová 13, Z. Nejedlého 2, Ing. O. Kožucha 11 a Komenského 2 Spišská Nová Ves, aj CVČ.

A.3. Formy hospodárenia a financovania CVČ a ŠKD

Školstvo je charakteristické financovaním z viacerých zdrojov a normatívnym financovaním v zmysle zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Týmto zákonom sa oddelilo financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (tzv. prenesené kompetencie) od financovania správy školstva v rámci výkonu samosprávnych funkcií (tzv. originálne kompetencie). Štát poskytuje finančné prostriedky na základnú školu a na prípravu detí v materských školách rok pred nástupom do základnej školy a samospráva poskytuje finančné prostriedky na základné umelecké školy, materské školy, jazykové školy, školské kluby detí, školské jedálne, centrá voľného času a iné školské zariadenia v zmysle zákona.

Originálne kompetencie sú financované z podielových daní obcí. Pri výpočte výšky finančných prostriedkov sa vychádza z počtu žiakov v jednotlivých školských zariadeniach, ktorý sa násobí koeficientom podľa príslušného školského zariadenia. (Koeficienty sú určené Nariadením vlády č. 668/2004 Z. z.) Pre školstvo je určených 40% z objemu daní patriacich obciam. Prerozdeľuje sa jednotlivým obciam v takom pomere, v akom je prepočítaný počet žiakov danej obce k celkovému prepočítanému počtu žiakov v celej SR.

CVČ prešli zmenou spôsobu financovania od 1. 1. 2013. Finančné prostriedky v podielových daniach dostáva obec bez ohľadu na to, či je alebo nie je zriaďovateľom centra voľného času a to na základe počtu detí s trvalým pobytom na území obce vo veku od 5 do 15 rokov. Zriaďovateľ, ktorý má CVČ a navštevujú ho deti z iných obcí, môže tieto obce požiadať o príspevok.

A.4. Interné normy Mesta Spišská Nová Ves o financovaní ŠKD a CVČ v roku 2014

Mesto Spišská Nová Ves vydalo s účinnosťou od 01. 01. 2014 Všeobecne záväzné nariadenie číslo 4/2013 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území Mesta Spišská Nová Ves /uznesenie MsZ č. 401/2013/, zo dňa 12. 12. 2013/. Súčasťou VZN bola príloha č. 3 – Priemerná výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na rok 2014 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Nová Ves a príloha č. 4 – Výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na rok 2014 v zriaďovateľskej pôsobnosti štátom uznanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti a inej právnickej osoby alebo fyzickej osoby.

Mesto Spišská Nová Ves vydalo s účinnosťou od 01. 01. 2014 aj Všeobecne záväzné nariadenie číslo 5/2013 o určení výšky príspevkov v detských jaslách, školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Spišská Nová Ves /uznesenie MsZ číslo 402/2013, zo dňa 12. 12. 2013/. V tomto VZN mesto ako zriaďovateľ určilo výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD a CVČ.

B.1 Tvorba a plnenie príjmov a výdavkov verejného rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2014 schválilo Mestské zastupiteľstvo Spišská Nová Ves uznesením číslo 408/2013 dňa 12. 12. 2013.

Prehľad o rozpočte ŠKD a CVČ v ZŠ Lipová na rok 2014 – Podprogram č. 10. 3 Voľný čas v členení na finančné prostriedky od zriaďovateľa a na vlastné príjmy, vrátane zmien uvádzam v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1

Základná škola	Finančné prostriedky Zriaďovateľ		Finančné prostriedky Vlastné príjmy		Finančné prostriedky Spolu	
	ŠKD	CVČ	ŠKD	CVČ	ŠKD	CVČ
Lipová 13 – Rozpočet na rok 2014	38 700	5 525	3 900	1 500	42 900	7 025
Lipová 13 – 1. zmena	38 700	5 525	3 900	1 500	42 900	7 025
Lipová 13 – 2. zmena	38 700	5 525	3 900	1 500	42 900	7 025
Lipová 13 – 3.zmena	38 700	5 525	3 900	1 500	42 600	7 025
Lipová 13 – 4. zmena	38 700	5 525	3 900	1 500	42 600	7 025

C.2.1. Správnosť financovania hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov pridelených na mimoškolskú záujmovú činnosť ŠKD a CVČ ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves v roku 2014

Mimoškolská záujmová činnosť bola v roku 2014 na ZŠ Lipová vykonávaná prostredníctvom CVČ a ŠKD.

Na mimoškolskú záujmovú činnosť v roku 2014 ZŠ Lipová obdržala z rozpočtu Mesta Spišská Nová Ves 49 625,00 EUR, z toho na ŠKD pri ZŠ Lipová – 42 600,00 EUR a na CVČ pri ZŠ Lipová 7 025,00 EUR.

Prehľad o počte žiakov, ktorí v školskom roku 2013/2014 a 2014/2015 navštevovali mimoškolskú záujmovú činnosť v ZŠ Lipová uvádzam v tabuľke č. 2 /podľa údajov poskytnutých Školským úradom a Oddelením školstva, mládeže a športu na MsÚ v Spišskej Novej Vsi/.

Tabuľka č. 2

Počet	Školský rok 2013/2014		Školský rok 2014/2015	
	CVČ	ŠKD	CVČ	ŠKD
Počet žiakov	65/69	96	69	96/106

C.2.1.1. CVČ

Následnou kontrolou financovania záujmovej činnosti CVČ na ZŠ Lipová v roku 2014 bolo zistené:

a/ evidencia o počte žiakov navštevujúcich CVČ pri ZŠ Lipová v roku 2014

- v školskom roku 2013/2014 /január – jún 2014/ ZŠ Lipová obdržala 69 prihlášok žiakov do jednotlivých záujmových útvarov v CVČ,
- v školskom roku 2014/2015 /október – december 2014/ ZŠ Lipová obdržala 96 prihlášok žiakov do jednotlivých záujmových útvarov v CVČ,
- v školskom roku 2013/2014 /január – jún 2014/ riaditeľka ZŠ Lipová vyhotovila 69 rozhodnutí riaditeľky ZŠ Lipová o prijatí žiaka do príslušného záujmového útvaru CVČ,
- v školskom roku 2014/2015 /október – december 2014/ riaditeľka ZŠ Lipová vyhotovila 96 rozhodnutí riaditeľky ZŠ Lipová o prijatí žiaka do príslušného záujmového útvaru CVČ,
- v školskom roku 2013/2014 /január – jún 2014/ v CVČ ZŠ Lipová pracovali 4 záujmové krúžky – krúžok Stolného tenisu /12 žiakov/, Volejbal /22 žiakov/, Karate1 /16 žiakov/ a Karate2 19 žiakov/. Celkom 69 žiakov,

- v školskom roku 2014/2015 /október – december 2014/ v CVČ ZŠ Lipová pracovali 6 záujmové krúžky, a to – krúžok Stolného tenisu /14 žiakov/, Volejbal /21 žiakov/, Karate1 /15 žiakov/ a Karate2 /15 žiakov/, Karate 3 /15 žiakov/, Atletika /16 žiakov/. Celkom 96 žiakov.

Prehľad o fungujúcich záujmových útvaroch CVČ a počtoch žiakov v nich v kalendárnom roku 2014 uvádzam v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

Mesiac – Krúžok	Atletika	Karate1	Karate2	Karate 3	Volejbal	Stolný tenis	Spolu
Január- jún 2014	-	16	19	-	22	12	69
Október – december 2014	16	15	15	15	22	13	96

b/ mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ v kalendárnom roku 2014

- v zmysle VZN č. 5/2013 bola stanovená výška mesačného príspevku na žiaka navštevujúceho CVČ v roku 2014 vo výške 1,- EUR na žiaka,
- následnou dokladovou kontrolou bol prekontrolovaný výber mesačného príspevku na činnosť v CVČ ZŠ Lipová v kalendárnom roku 2014. Od žiakov navštevujúcich CVČ ZŠ Lipová v kalendárnom roku 2014 bolo vybraných 702,- EUR tak ako to uvádzam v nasledujúcich tabuľkách.

Príspevky CVČ

I. - VI. / 2014

	Stolný tenis		Volejbal		Karate 1,2		Spolu žiakov	Spolu €
Mesiac	Sagula		Ďuriško		Košala, Javorský			
Počet detí/ €	P.d.	€	P.d.	€	P.d.	€		
Január	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
Február	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
Marec	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
Apríl	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
Máj	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
Jún	12	12,-	22	22,-	35	35,-	69	69,-
		72,-		132,-		210,-		414,-

Príspevky CVČ

Október, November, December 2014

	Stolný tenis		Volejbal		Karate		Atletika			
Mesiac	Sagula		Ďuriško		Košala, Javorský		Strache		Spolu	Spolu
Počet detí/ €	P.d.	€	P.d.	€	P.d.	€	P.d.	€	žiakov	€
Október	13	13,-	22	22,-	45	45,-	16	16,-	96	96,-
November	13	13,-	22	22,-	45	45,-	16	16,-	96	96,-
December	13	13,-	22	22,-	45	45,-	16	16,-	96	96,-
		39,-		66,-		135,-		48,-		288,-

- vybrané mesačné príspevky /vlastné príjmy ZŠ/ boli zaslané na účet zriaďovateľa – Mesta Spišská Nová Ves takto: v mesiaci júl 2014 za mesiace január – jún 2014 vo výške 414,00 EUR a v mesiaci december 2014 za mesiace október – december 2014 vo výške 288,00 EUR.

c/ dohody s vedúcimi záujmových krúžkov v CVČ v kalendárnom roku 2014

V kalendárnom roku 2013/2014 /január až jún 2014/ boli riadne vystavené 4 dohody o pracovnej činnosti s príslušnými vedúcimi záujmových krúžkov v CVČ /1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – stolný tenis, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – volejbal, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – karate1, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – karate2/.

V kalendárnom roku 2014/2015 /október až december 2014/ boli riadne vystavené 6 dohody o pracovnej činnosti s príslušnými vedúcimi záujmových krúžkov v CVČ /1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – stolný tenis, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – volejbal, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – karate1, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – karate2, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku – karate3, 1 dohoda pre vedúceho záujmového krúžku - Atletika/.

d/ vlastné finančné prostriedky CVČ

- na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na záujmové vzdelávanie žiakov v CVČ v roku 2014 obdržala ZŠ Lipová od jednotlivých obcí finančné príspevky vo forme bežného transferu od ostatných subjektov verejnej správy /obcí/ vo výške 851,09 EUR.
- obdržané finančné príspevky od obcí /vlastné príjmy ZŠ/ vo výške 851,09 EUR, boli v zmysle VZN č. 4/2013, zaslané v pravidelných mesačných splátkach na účet zriaďovateľa – Mesta Spišská Nová Ves.

e/ rozpočet CVČ na rok 2014 a jeho čerpanie.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady o čerpaní schváleného rozpočtu CVČ za kalendárny rok 2014.

Schválený rozpočet CVČ podľa jednotlivých prvkov na kalendárny rok 2014 a jeho čerpanie uvádzam v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Prvok	Názov	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014
610	Mzdy, platy od zriaď.	0	0
620	Odvody	1 345	1 345
630	Tovary a služby	4164	4153,69
640	Bežné transfery	16	26,31
0	Vlastné príjmy	1500	1500
0	BV z vlastných príjmov	0	851,09
	S p o l u	7025	7876,09

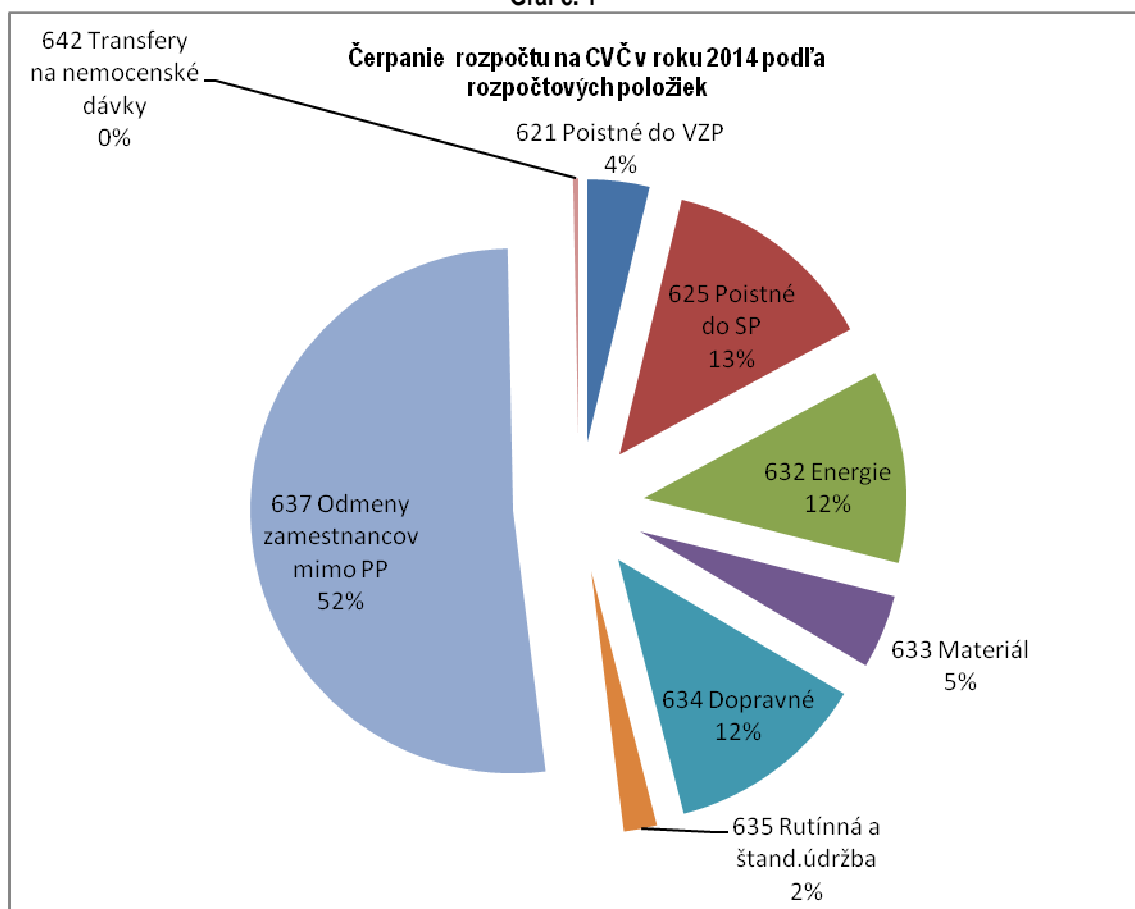
Vlastné príjmy CVČ boli použité na úhradu prepravných nákladov jednotlivých krúžkov, na zakúpenie potrebných učebných a športových pomôcok a na štandardnú údržbu budovy ZŠ Lipová. Z originálnych kompetencií na prevádzku CVČ boli uhradené náklady na čiastočnú spotrebu energií /teplo, elektrická energia, vodné, stočné, zrážková voda/, odmeny pracovníkov mimopracovného pomeru / dohody vedúcich záujmových krúžkov/.

Prečerpanie schváleného rozpočtu CVČ v roku 2014 o 851,09 € bolo z dôvodu, že ZŠ Lipová obdržala dotácie na záujmové vzdelávanie v CVČ od jednotlivých obcí za žiakov, ktorí navštevovali v kontrolovanom roku CVČ v ZŠ Lipová.

V zmysle § 23 ods. 1 písm. c) zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu,

V grafe č. 1 uvádzam čerpanie schváleného rozpočtu CVČ v roku 2014 podľa jednotlivých prvkov, účtovných položiek.

Graf č. 1



Z uvedeného grafu vyplýva, že CVČ pri ZŠ Lipová v roku 2014 použil vyše polovicu finančných prostriedkov na odmeny zamestnancov vyplývajúcich z uzatvorených dohôd /dohody vedúcich záujmových krúžkov vrátane odvodov/.

Následnou finančnou kontrolou hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených CVČ ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.2.1.2 Školský klub detí /ŠKD/

Následnou finančnou kontrolou financovania záujmovej činnosti ŠKD na ZŠ Lipová v roku 2014 bolo zistené:

a/ evidencia o počte žiakov navštevujúcich ŠKD v roku 2014

- V školskom roku 2013/2014 /január – jún 2014/ a v školskom roku 2014/2015 /september – december 2014/ boli pri ZŠ Lipová zriadené 3 oddelenia ŠKD, v ktorých bolo zapísaných detí, tak ako je to uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Počet	Školský rok 2013/2014	Školský rok 2014/2015
	ŠKD	ŠKD
Počet žiakov	96	106

- Záujmová činnosť ŠKD v kalendárnom roku 2014 bola organizovaná v 3 oddeleniach pod vedením kvalifikovaných vychovávateľiek. Výchova bola vykonávaná na základe výchovného programu, ktorý je základným dokumentom zariadenia a podľa neho bola realizovaná výchovno-vzdelávacia činnosť.

Tematické oblasti výchovy – vzdelávacia, spoločensko-vedná, pracovno-technická, prírodovedno-environmentálna, esteticko-výchovná, telovýchovná, zdravotná a športová.

- na základe žiadosti rodičov o prijatie dieťaťa do ŠKD vydala riaditeľka ZŠ rozhodnutie o prijatí dieťaťa,
- všetci žiaci, ktorí navštevovali ŠKD pri ZŠ Lipová za kontrolované obdobie roku 2014 mali riadne vydané rozhodnutie o prijatí do ŠKD na príslušný školský rok.

b/ mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD v kalendárnom roku 2014

- v zmysle VZN č. 5/2013 bola stanovená výška mesačného príspevku rodičov na úhradu neinvestičných vecných výdavkov ŠKD vo výške 4,- EUR na žiaka,
- od rodičov žiakov navštevujúcich ŠKD ZŠ Lipová v kalendárnom roku 2014 bolo vybratých celkom 3 876,00 EUR /vlastné príjmy/.
- v zmysle VZN č. 5/2013 boli vlastné príjmy ZŠ Lipová vo výške 3 876,00 EUR zaslané na účet zriaďovateľa – Mesta Spišská Nová Ves.

c/ rozpočet ŠKD na rok 2014 a jeho čerpanie.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady o čerpaní rozpočtu ŠKD za kalendárny rok 2014. Schválený rozpočet ŠKD na kalendárny rok 2014 a jeho čerpanie uvádzam v tabuľke č. 9.

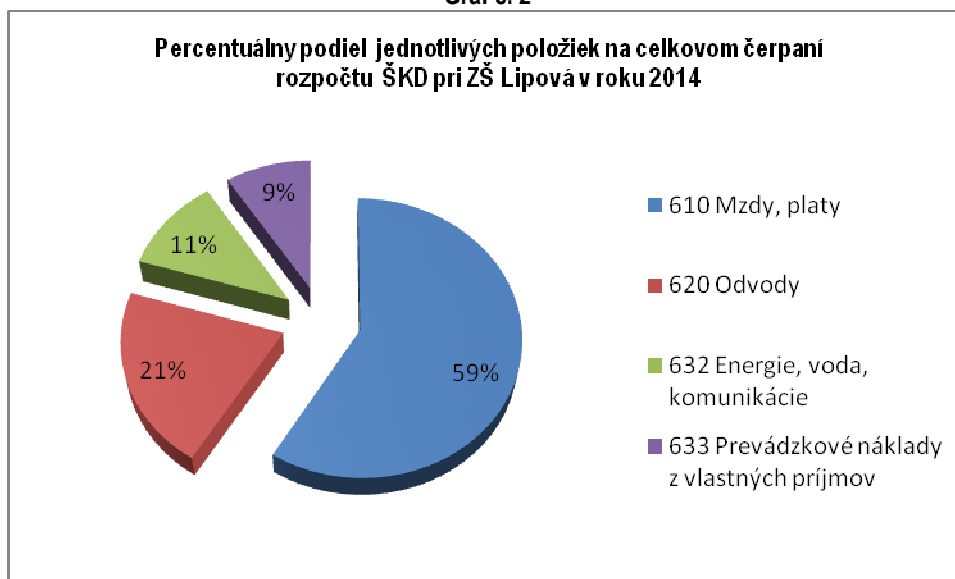
Tabuľka č. 9

Prvok	Názov	Rozpočet 2014	Rozpočet po 4. zmene	Čerpanie rok 2014
610	Mzdy, platy od zriaď.	25630	25050	25050
620	Odvody	9 000	8 900	8 900
630	Tovary a služby	4070	4750	4750
640	Bežné transfery	0	0	0
0	BV z vlastných príjmov	4200	3900	3900
	S p o l u	42900	42600	42600

Vlastné príjmy ŠKD boli použité hlavne na úhradu cestovných nákladov zamestnancov ŠKD, na zakúpenie potrebných učebných pomôcok ŠKD, kancelárske potreby, materiál na údržbu, preúčtovanie spoločných výdavkov zo ZŠ na ŠKD, doplatok stravovania zamestnancov ŠKD, náklady na čiastočnú spotrebu energií a poštovo-telekomunikačných poplatkov.

V grafe č. 2 uvádzam percentuálny podiel jednotlivých položiek na celkovom čerpaní rozpočtu ŠKD v kalendárnom roku 2014.

Graf č. 2



Z uvedeného grafu vyplýva, že v kontrolovanom roku 2014 bolo v ŠKD 80 % finančných prostriedkov čerpaných na mzdy, platy a odvody zamestnancov, ktorí viedli krúžkovú činnosť v troch oddeleniach ŠKD.

Následnou finančnou kontrolou hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov pridelených ŠKD ich zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves v roku 2014 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

C.9.1.1.1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 pri financovaní CVČ a ŠKD

Následnou finančnou kontrolou uplatňovania ustanovení zákona o finančnej kontrole pripravovaných finančných operácií týkajúcich sa hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelených zriaďovateľom - Mestom Spišská Nová Ves na prevádzku ŠKD a CVČ v ZŠ Lipová v roku 2014 bolo zistené:

- ZŠ Lipová má vypracovanú internú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 29. 09. 2010 s účinnosťou od 01. 10. 2010. Súčasťou smernice je aj vzor „Kontrolného listu“ na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy finančnej operácie,
- interná smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 29. 09. 2010 nebola v ZŠ Lipová od roku 2010 aktualizovaná v zmysle novelizácii zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v ZŠ Lipová v roku 2014 vykonávali zodpovední zamestnanci predbežnú finančnú kontrolu v etape prípravy finančných operácií v CVČ a ŠKD v zmysle internej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 29. 09. 2010, ktorá nebola v súlade novelizovaným znením zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 1:

Nezabezpečením novelizácie Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrolovaný subjekt porušil § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole /Vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanie a rozvíjania finančného riadenia/.

- zodpovední zamestnanci v ZŠ Lipová pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou svojím podpisom a uvedením dátumu jej vykonania **nevyjadrili vyjadrenie**, či pripravovaná finančná operácia alebo **jej časť** je v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) až h) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 2:

Tým, že zodpovední zamestnanci ZŠ Lipová pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 používali na účtovných dokladoch **automatizovaný text**, ktorý nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole, neuviedli **vyjadrenie**, či pripravovaná finančná operácia alebo **jej časť** je alebo **nie je** v súlade so zákonom o finančnej kontrole, kontrolovaný subjekt **porušil** § 9 ods. 1) zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

C.11.3.1. Povinné zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle Základnej školy Lipová v roku 2014

Následnou finančnou kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za tovary, služby a práce v roku 2014 na webovom sídle ZŠ Lipová bolo zistené:

- v ZŠ Lipová bola vypracovaná Smernica č. 1/2011 pre organizačné zabezpečenie povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok zo dňa 20. 01. 2011 s účinnosťou 01. 01. 2011,
- na webovom sídle ZŠ Lipová v roku 2014 bolo vytvorené menu „Register zmlúv, faktúr, objednávok ZŠ“ a „Register zmlúv, faktúr, objednávok ŠJ“, kde boli v priebehu roka 2014 zverejňované zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ Lipová a ŠJ pri ZŠ Lipová.

V zmysle § 5a a § 5b zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), ktorý nadobudol účinnosť 01. 01. 2011 povinné osoby /mesto, príspevkové, rozpočtové organizácie a pod./ majú povinnosť zverejňovať **zmluvy** ako aj **dodatky k zmluvám**, **objednávky** tovarov a služieb ako aj **faktúry** za tovary a služby ktoré s týkajú nakladania s verejnými prostriedkami na svojej webovej stránke.

Odporúčanie:

Prehodnotiť spôsob zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v ZŠ Lipová s dôrazom na dôsledné dodržiavanie § 5a a §5b zákona o slobode informácií.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 22. 05. 2015

Ing. Peter Biskup, v. r.
hlavný kontrolór mesta