Mesto Humenné	**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

M a t e r i á l
na XVI. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom **dňa: 16.12.2020**

Bod návrhu programu zasadnutia:

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Predkladá	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH	
Dátum: 16.12.2020	Podpis:
Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	

Vypracoval	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra	
Dátum: december 2020	Podpis:

K prerokovaniu prizvať
Meno a priezvisko, funkcia:

Mesto Humenné	**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

Návrh na

U Z N E S E N I E
zo XVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 16.12.2020 **číslo:**

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 206/2019 zo dňa 11.12.2019 a Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na II. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 265/2020 zo dňa 29.06.2020.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub FK Humenné – dotácia 12 000,- €**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 10.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 09.10.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúce podpisy v mesačných výkazoch trénerov a mesačných výkazov poistného a príspevkov.
2. Upozorniť kontrolovaný subjekt na rozdielne údaje v Registri fyzických osôb v športe s predloženým vyúčtovaním.
3. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúce zoznamy osôb, ktorým bolo poskytnuté pohostenie
4. Upozorniť kontrolovaný subjekt na neprítomnosť dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom pri používaní vlastného motorového vozidla a vyúčtovania cestovných výdavkov spojených s pracovnou činnosťou a nedodržanie podmienok stanovených zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v zmysle §1 ods. 2.
5. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúcu zmluvu, na základe ktorej bola vyplatená odmena.

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športový klub FK Humenné – dotácia 79 814,90,- €**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 10.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 09.10.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúce objednávky a preberacie protokoly k vyúčtovanému materiálnemu vybaveniu.
2. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúce nájomné zmluvy s presným rozpisom dní, času a účelu nájmu.
3. Upozorniť kontrolovaných subjekt na chýbajúce doklady o preukázaní právneho vzťahu medzi dotknutými subjektmi s presným rozsahom poskytovaných služieb a dohodnutou cenou, ako aj doklad oprávnenia na výkon tejto činnosti.
4. Upozorniť kontrolovaný subjekt na zabezpečenie dopravy pre klub len cez dopravcov s odbornou spôsobilosťou osôb v cestnej doprave a platnou licenciou na osobnú cestnú prepravu.
5. Upozorniť kontrolovaný subjekt na neprítomnosť písomných dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom pri používaní vlastného motorového vozidla a vyúčtovania cestovných výdavkov spojených s pracovnou činnosťou.
6. Upozorniť kontrolovaný subjekt na chýbajúci doklad k preprave hráčov West Ham United z Košíc do Humenného a späť, ako aj prepravu fanúšikov do Sniny. Na základe čoho bola vyúčtovaná finančná čiastka, aký druh dopravy bol použitý, zoznam prepravovaných hráčov, fanúšikov, osôb.
7. Upozorniť kontrolovaný subjekt na rozdielne údaje v Registri fyzických osôb v športe a predloženým vyúčtovaním, kde sú nezhody s vyplatením odmien pre lekára a hlavného usporiadateľa

- **Kontrola plnenia zmluvných podmienok pri poskytovaní prepravných výkonov vo verejnom záujme v autobusovej doprave - Verejná cestná doprava v meste Humenné u dopravcu DZS – M.K. TRANS, s. r. o. a na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 29.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.10.2020.

  - **K zisteniam uvedeným v kontrole neboli zo strany kontrolovaných subjektov prijaté žiadne opatrenia.**

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 07.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 05.10.2020. Boli prijaté tieto opatrenia.

1. Upozorniť prijímateľov dotácií na chýbajúce objednávky, ako aj doklady o úhrade faktúry.

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 Komisiou mládeže a tretieho sektora**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 07.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 05.10.2020. Boli prijaté tieto opatrenia.

1. Písomne upozorniť prijímateľov dotácií na chýbajúce objednávky.

- **Kontrola poskytovania opatrovateľskej činnosti na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 29.09.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 06.11.2020. Boli prijaté tieto opatrenia.

1. Pripraviť na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Humennom Všeobecne záväzné nariadenie mesta Humenné o poskytovaní sociálnych služieb na území mesta Humenné, súčasťou ktorého bude aj poskytovanie opatrovateľskej služby.
2. Zabezpečiť kontrolný mechanizmus poskytovania opatrovateľskej služby profesionálnymi ale aj tzv. domácimi opatrovateľmi povereným zamestnancom.
3. Zabezpečiť dôslednejší spôsob kontroly pracovných činností profesionálnych opatrovateliek prostredníctvom výkazu pracovných činností podpísaných vedúcim odboru, prípadne určeným zodpovedným zamestnancom.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2020 *(strany podľa tlačenej verzie)*

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, SNP 1 Humenné za rok 2019.....str. 3

2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2019.....str. 24

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, SNP 1 Humenné za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 18/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole SNP 1, Humenné za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta
JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
v čase od 05.10.2020 do 09.11.2020 s prerušovaním
Kontrolované obdobie: 2019
Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola SNP 1, 066 01 Humenné
Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami na Základnej škole, SNP 1, Humenné,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti – zamestnávanie a odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia pri čerpaní rozpočtových prostriedkov a pri zostavení účtovnej závierky,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
- overiť vnútorné akty riadenia.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

ZŠ SNP 1, Humenné bola zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na základe Zriaďovacej listiny č. j.: Prim.: 211/2002 s účinnosťou od 01.07.2002. Zriaďovateľom školy je Mesto Humenné. Škola spravuje a hospodári s majetkom obce, ktorý prešiel v zmysle zákona NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobnosti z orgánov štátnej správy na obce a to so stavom majetku uvedeným v delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002. Štatutárnym orgánom školy je od 29.12.2017 riaditeľka Ing. Katarína Snинčáková. Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom.** Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie:

- **do 30.01.2019**- Mgr. Miriam Mudríková- predseda, Mgr. Martin Seman- podpredseda, Anna Marcinčáková- zapisovateľka, Mgr. Jaroslava Meždejová, Michaela Petrušková, Ing. Anton Štefan, Mgr. Viktória Findriková, Ján Voloch, MUDr. Dušan Sukovský, Štefánia Dančíková, Ing. Peter Pipák, MPH
- **od 31.01.2019**- Mgr. Miriam Mudríková- predseda, Mgr. Martin Seman- podpredseda, Anna Marcinčáková- zapisovateľka, Mgr. Jaroslava Meždejová, Michaela Petrušková, Ing. Anton Štefan, Mgr. Viktória Findriková, Ing. Peter Pipák, MPH, MUDr. Dušan Sukovský, Ing. Silvia Cukrovaná, Mgr. Jozef Oľha.

Vývoj počtu žiakov ZŠ podľa Výkazu škôl 40-01 v šk. rokoch od 2011/2012 do 2019/2020:

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2011/2012	474
2012/2013	435
2013/2014	424
2014/2015	424
2015/2016	378
2016/2017	366
2017/2018	357
2018/2019	346
2019/2020	346

Počet žiakov podľa tabuľky č. 1 má klesajúci trend v priemere – 10 žiakov za posledných 5 rokov, najvýraznejší pokles je možno sledovať v roku 2014/2015 a 2015/2016 o takmer 50 žiakov. **Škola mala v sledovanom období roka 2019** priemerný stav **347 žiakov,** z toho162 žiakov na 1. stupni a 185 žiakov na 2. stupni **v 16-tich triedach**, z toho: na 1. stupni bolo 7 tried a na 2. stupni 9 tried a **4 oddelenia ŠKD** - školský klub navštevovalo spolu 119 žiakov, v priemere na jedno oddelenie 30 žiakov. Súčasťou školy je aj školská jedáleň, kde je zapísaných 349 stravníkov, z toho 292 žiakov a 57 dospelých.

Priemerný stav počtu pedagogických a nepedagogických zamestnancov bol nasledujúci:

a) **počet učiteľov školy:**
   - **na 1. stupni: 9 učiteľov (normatívne financovanie)**: 1 zástupkyňa riaditeľky, 7 učiteliek, 1 kňaz
   - **na 2. stupni: 15 učiteľov (normatívne financovanie)**: 1 riaditeľka školy, 1 zástupkyňa riaditeľa, 9 triednych učiteľov, 3 učitelia bez triednictva, 1 kňaz
   - **v ŠKD (originálne kompetencie)**: 4 vychovávateľky
   - **inkluzívny tím (financovanie cez projekt MŠVVaŠ SR)**: špeciálny pedagóg, 1 školský psychológ, 3 pedagogickí asistenti
   - **asistenti pridelení MŠVVaŠ SR (financovanie cez normatív pridelený ministerstvom od 01.09.2019):** 3 pedagogickí asistenti

b) počet nepedagogických zamestnancov:
   - prevádzkoví zamestnanci: 8 z toho:**7 upratovačiek, 1 školník**
   - administratívni pracovníci: 2 z toho: **1 ekonómka, 1 mzdová účtovníčka**
   - zamestnanci ŠJ: 5 z toho: **1 vedúca jedálne, 2 kuchárky, 2 pomocné sily.**

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2019 hospodárila organizácia samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2019**, **ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 44/2019 zo dňa 27.02.2019**. Týmto uznesením MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2019**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu. ZŠ je financovaná v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ, SŠ a ŠZ v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu Mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov. Zo štátneho rozpočtu boli škole poskytnuté dotácie na mzdy, poistné, bežné prevádzkové náklady a transfery – normatívne finančné prostriedky a nenormatívne finančné prostriedky – dotácia na dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín a rozvojové projekty. **Rozpočet školy bol schválený vo výške 839 736 €, vrátane vlastných príjmov vo výške 25 550 € a 45 000 € príjmy na potraviny.**

Rozpočet , úpravy rozpočtu, čerpanie rozpočtu v € (bez vlastný príjmov, vrátane stravovania) *Tab. č. 2*

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211 **spolu**	662 157,00	814 839,00	810 790,39	122,45
ŠKD, CVČ 0950 **spolu**	68 160,00	70 276,00	70 275,83	103,10
Školská jedáleň + stravovanie 09602, 09603 **spolu**	108 746,00	149 312,00	126 909,16	116,70
Hmotná Núdza 10.7.0 **spolu**	700,00	681,00	680,60	97,22
Spolu	**839 763,00**	**1 035 108,00**	**1 008 655,98**	**120,11**

V priebehu roka 2019 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe nasledovných rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom a v rozpočtového opatrenia v právomoci primátora nasledovne:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 zo dňa 24.04.2019 schválené Uznesením MsZ č. 74/2019 zo dňa 10. 04. 2019, navýšenie mzdy a prevádzkovné náklady, vzdelávacie poukazy, škola v prírode, lyžiarsky kurz, dopravné, žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia – **suma + 33 086 eur, rozpočet po úprave 872 849 eur,**
- Rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 28.06.2019 schválené Uznesením MsZ č. 93/2019 zo dňa 19.06.2019, navýšenie príjmov – transfer s EÚ a ŠR na projekt "Rovnaký prístup k vzdelávaniu na ZŠ SNP 1", dofinancovanie projektu od zriaďovateľa vo výške 5 % a transfer – grant nadácie VÚB a grant Bukóza – **suma + 60 956 eur, rozpočet po úprave 933 805 €,**
- Rozpočtové opatrenie č. 3 zo dňa 03.09.2019 schválené Uznesením MsZ č. 125/2019 zo dňa 25.08.2019, úprava rozpočtu o príspevok na učebnice a ďalšie dofinancovanie projektu "Rovnaký prístup k vzdelávaniu na ZŠ SNP 1" od zriaďovateľa vo výške zvýšenia miezd a asistentov, ped. zamestnanca a psychológa. Rozpočet bol upravený aj o dotáciu na podporu aktivít v oblasti školstva, vzdelávania na detský tábor – **suma +8 182 eur, rozpočet po úprave 941 987 eur,**
- Rozpočtové opatrenie č. 4 zo dňa 30.10.2019 schválené Uznesením MsZ č. 150/2019 zo dňa 23.10.2019, úprava rozpočtu o dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a dotáciu na podporu aktivít v oblasti školstva a vzdelávania pre prvákov **– suma + 36 345 eur, rozpočet po úprave 978 332 eur,**
- Rozpočtové opatrenie č. 5 zo dňa 27.12 2019 schválené Uznesením MsZ č. 189/2019 zo dňa 11.12.2019, úprava rozpočtu o navýšenie príjmov – transfer z EÚ a ŠR na projekt "Svet, ktorému ma škola naučí porozumieť" a o granty Bukóza **– suma + 11 556 eur, rozpočet po úprave 989 888 eur,**
- Rozpočtové opatrenie č. 1 zo dňa 05.02.2020 v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (účelovo určené prostriedky) **– suma + 45 220 eur, rozpočet po úprave 1 035 108 eur,**

Rozpočet vlastných príjmov v € **Tab. č. 3**

Príjmy	Schválené	Upravené	Čerpanie k 31.12.2019	% plnenia
Príjmy z prenajatých budov	3 300,00	2 989,00	2 989,40	90,58
Vecná réžia školskej jedálne	13 250,00	14 142,00	14 142,26	106,73
Poplatky a platby za predaj výrobkov	0,00	39,00	38,79	0,00
Školné - ŠKD	9 000,00	9 906,00	9 906,00	110,01
Príjmy z náhrad poistného	0,00	255,00	255,30	0,00
Príjem z dobropisov	0,00	720,00	720,14	0,00

Príjem z vrátiek	0,00	4,00	3,80	0,00
Tuzemské granty	0,00	235*	235,17	0,00
Nadácia, granty	0,00	5 650,00**	5650	0,00
Spolu	25 550,00	33 940,00	33 940,86	132,84

* príjmy z grantov pre školskú jedáleň 235,- €

** Nadácia VÚB, grant vo výške 5 000,- €, projekt adoptuj si svoj kvetináč a skrášli okolie
Bukóza holding, grant vo výške 650,- €, vybavenie pre chemický krúžok

Výdavky v € **Tab.č . 4**

Účet	Názov účtu	Rozpočet			
ZŠ + ŠKD, CVČ + ŠJ	Výdavky	Schválený	Upravený	Čerpanie k 31.12.2019	% čerpania oproti schválenému
		eur	eur	eur	
610	**Mzdy, platy, príplatky, odmeny**	**506 572,00**	**579 407,00**	**579 409,61**	114,38
620	**Odvody do poisťovní**	**177 048,00**	**203 780,00**	**203 779,67**	115,10
630	**Tovary a služby spolu**	**150 606,00**	**229 210,00**	**202 802,21**	134,66
631	z toho: Cestovné náhrady	150,00	614,00	613,86	409,24
632	Energia, voda a komunikácia	58 058,00	67 262,00	67 221,15	115,78
633	Materiál	14 993,00	19 944,00	15 943,18	106,34
	Stravovanie	45 000,00	82 640,00	60 269,98	133,93
634	Dopravné	0,00	345,00	346,65	0,00
635	Rutinná a štandardná úprava	1 100,00	3 298,00	3 300,24	300,02
636	Nájomné za nájom	30,00	890,00	890,85	2 969,50
637	Služby	31 275,00	54 217,00	54 216,30	173,35
640	**Bežné transfery**	**4 837,00**	**12 598,00**	**12 551,89**	**259,48**
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	4 837,00	12 598,00	12 551,89	259,48
10701 - HN 642026	**Na dávky v hmotnej núdzi**	**700,00**	**681,00**	**680,60**	**97,22**
717001	**Stavby**	**0,00**	**9 432,00**	**9 432,00**	**0,00**
Spolu	**x**	**839 763,00**	**1 035 108,00**	**1 008 655,98**	**120,11**

Rozpočet po úpravách dosiahol výšku **1 035 108 €**. Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2019 bolo vo výške **1 008 655,98 €.** Rozdiel pri nedočerpaní finančných prostriedkov rozpočtu oproti upravenému rozpočtu za rok 2019 bol vo výške 26 452,02 €.

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli v priebehu rozpočtového roka navyšované viacerým rozpočtovými opatreniami vo **výške + 8 390 €** z výšky 25 550 € **na celkovú výšku 33 940 €.**

Čerpanie rozpočtu na rok 2019 bolo vo výške **1 008 655,98** € čím došlo **k miernemu prečerpaniu** finančných prostriedkov **oproti schválenému rozpočtu na úroveň 120,11%. K prečeraniu finančných prostriedkov** oproti schválenému rozpočtu došlo v položke 630 – Tovary a služby spolu a to na úroveň až 134,66 %. Z toho v podpoložke **631 – Cestovné náhrady** až na výšku 409,24 % (súvisiace s realizáciou projektov), nárast je evidovaný aj v podpoložke **632 - Energie, voda a komunikácie na výšku** 115,78 %. Najväčší nárast sledujeme v položkách **635 – Rutinná a štandardná úprava na hodnotu** 300,02 % (súvisiace s pokládkou podlahy – havarijný stav) a v **položke 637 - Služby** na úroveň 173,35 % kde sú zahrnuté okrem iného aj služby za stravu a ubytovanie žiakov v škole v prírode resp. lyžiarsky kurz. Najväčší nárast je zaznamenaný v položke **636 – Nájomné za nájom** na úroveň 2 696,50 %, ktorá v sebe okrem iného zahŕňa faktúry za prenájom kopírovacieho stroja a prenájom rohoží (viď účtovné doklady). **Kontrolná skupina odporúča presnejšie rozpočtovanie aj tejto položky pri tvorbe rozpočtu, aby nedochádzalo k jej enormnému nárastu v priebehu roka (schválené vo výške 30,- €, upravené na výšku 890,- €).** Rozpočtovej organizácii **boli schválené aj kapitálové výdavky na výstavbu detského ihriska vo výške 9 432,- € (projekt).**

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné zapísaný na liste vlastníctva č. 9743, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe príkazu primátora Mesta Č.j.: OSM 6949/26157/2019 zo dňa 13.12.2019 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2019, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. **V zmysle príkazu primátora riaditeľka školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie.** Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2019. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Miroslava Mihaličová – predsedníčka, Mgr. Mária Varcholová – členka, Anna Marcinčáková – členka, Ing. Mária Brinkošová – členka.

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2019 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 (v €).

Tab. č. 5

Aktíva	Stav podľa inventarizácie	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok				
Dlhodobý hmotný majetok	**1 543 342,65**	**1 543 342,65**	**935 634,03**	**607 708,62**
• Stavby	1 402 179,95	1 402 179,95	889 129,36	513 050,59
• Obstaranie DHM	0,00	0,00	0,00	0,00
• pozemky	81 582,55	81 582,55	-	81 582,55
• sam. hnuteľné veci a súbory	49 207,05	49 207,05	46 504,37	2 702,38
• umelecké diela	10 373,10	10 373,10	-	10 373,10
B. Obežný majetok	**121 862,34**	**121 862,34**	-	**121 862,34**
• zásoby	1 755,85	1 755,85	-	1 755,85
• krátkodobé pohľadávky	1 045,00	1 045,00	-	1 045,00
• finančný majetok	119 061,49	119 061,49	-	119 061,49
C. Časové rozlíšenie	**1 414,29**	**1 414,29**		**1 414,29**
- náklady budúcich období	1 414,29	1 414,29		1 414,29
Majetok spolu	**1 666 619,28**	**1 666 619,28**	**935 634,03**	**730 985,25**

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....273 802,62 €
- drobný nehmotný majetok.....18 737,04 €
- prenajatý majetok ….....29 945,96 €

Spolu 319 485,62 €

Majetok v operatívnej evidencii.....40 505,01 €

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia nezhodnocoval stav na účte 021-Budovy, stavby. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.2019 ….....1 402 179,95 €

Tab. č. 6

Pasíva	**Podľa súvahy k 31.12.2019 (v €)**	**Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)**
A: Vlastné imanie	**-5 723,97**	**3 219,21**
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3 219,21	-5 843,81
- Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	-8 943,18	9 063,02

B: Záväzky	**593 872,46**	**549 741,75**
- zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	492 784,42	466 696,76
- Dlhodobé záväzky, z toho:		
▪ Záväzky zo sociálneho fondu	5 002,73	3 450,89
- Krátkodobé záväzky, z toho:	5 002,73	3 450,89
▪ Dodávatelia	96 085,32	63 129,55
▪ Prijaté preddavky	8 250,45	-
▪ Iné záväzky	6 789,50	5 247,96
▪ Zamestnanci	55,58	265,41
▪ Zúčtovanie s org. zdrav. a soc. poist.	45 044,34	33 017,22
▪ Ostatné priame dane	29 211,22	20 596,12
	6 734,22	3 960,42
C: Časové rozlíšenie	**142 836,76**	**139 691,56**
- Výnosy budúcich období	142 836,76	139 691,56
Vlastné imanie a záväzky spolu	**730 985,25**	**692 652,52**

Účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

K 31.12.2019 bol stav na účte 042 podľa inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu vo výške 0,- €

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt vedie na účte zásob sumu vo výške **1 755,85 €**. Kontrolovaný subjekt účtuje spôsobom „A“ bez použitia kalkulačného účtu 111. Na účte 112 – materiál na sklade účtuje nakúpený a prevzatý materiál (tovar) prevzatý na sklad. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtuje a eviduje v zásobách školskej jedálne okrem iného aj materiál – **kuchynský riad v sume 899,05 €** bez toho, aby bol účtovne presunutý do spotreby a teda do používania. **Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu zníženie, resp. minimalizáciu týchto zásob, tak aby bol kuchynský riad vydávaný priebežne do spotreby.**

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2019 používal 6 bankových účtov v Tatrabanke: (zostatky k 31.12.2019)

- Príjmový účet 262106626/1100.....0,00 €
- Bežný účet (výdavkový) 2626551938/1100.....33,04 €
- Sociálny účet 2657550137/1100.....5 002,73 €
- Depozitný účet 2623551940/1100.....81 045,36 €
- Projektový účet 2949050337/1100.....26 087,66 €
- Školská jedáleň 2621551939/1100.....6 892,70 €

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2019.

Záväzky voči dodávateľom (321) k 31.12.2019 tvorí 7 faktúr týkajúcich sa rozpočtového roka 2019 uhradených z rozpočtu v roku 2020. Ide o tieto faktúry:

- Konica Minolta, ...183,11 €
- Espik Group, s. r. o.....25,20 €
- Lindstrom.....28,58 €
- Slovak Telekom.....66,41 €
- Magna Energie.....513,73 €
- HES, s. r. o.....7 302,66 €
- SPP, a. s.....130,76 €

Kontrolné zistenie:

Tieto záväzky boli uhradené z rozpočtu nasledujúceho roka 2020. Kontrolovaný subjekt sa uvedeným konaním dopustil **porušenia §19 ods.4 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,** cit.: „*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“, **resp.** „S*ubjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku“*, ako aj **porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1, písm. e)** toho istého zákona... *„prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov“* **v celkovej výške 8 250,45 €.**

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu aktualizáciu Internej smernice pre uskutočňovanie inventarizácie majektu a záväzkov v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi, kde v Čl. II - Lehoty uskutočňovania inventarizácie je uvedené....*"pri peňažných prostriedkoch v hotovosti sa vykonáva inventarizácia štyrikrát ročne.",* **čo nie je v súlade s §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve..... "***Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka."*

Sociálny fond

Pre úpravu, tvorbu, použitie a podmienky čerpania s prostriedkami sociálneho fondu (ďalej len SF) má kontrolovaný subjekt vypracované **Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu**, ktoré tvoria prílohu Kolektívnej zmluvy platnú pre rok 2009. Tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie upravuje tiež Článok 27 a 28 **Kolektívnej zmluvy uzatvorenej dňa 28.02.2019** medzi zmluvnými stranami: Základnou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole SNP 1, Humenné zastúpenou Mgr. M. Fedušom, splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy na základe splnomocnenia zo dňa 20.12.2018 a Ing. Katarínou Sninčákovou, riaditeľkou školy. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke. **SF bol podľa týchto Zásad v roku 2019 tvorený:**

- povinným prídelom vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd bez náhrady a
- ďalším prídelom vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve t. j. 0,5 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok
- z ďalších zdrojov, ktorými sú:
  - zostatok SF k 31.12.2018, vedeným na osobitnom účte
  - splátky návratných sociálnych výpomocí
  - dary a dotácie.

Nevyčerpané finančné prostriedky SF prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke. Na tento účet sa prostriedky prevádzajú vo výške 1/12 do 15 dní kalendárneho mesiaca vo forme preddavkov z predpokladaného ročného základu na určenie povinného prídelu. Zúčtovanie povinného prídelu vykonaná zamestnávateľ najneskôr do konca druhého mesiaca v nasledujúcom kalendárnom roku.

Príjmy	10 461,31 €
Stav sociálneho fondu k 01.01.2019	3 450,89 €
Povinný prídel 1,5 %	7 010,42 €
Výdavky	**5 458,58 €**
Príplatok na stravovanie	2 920,00 €
Príplatok na DDS	16,00 €
Ostatné čerpania (jubilea, posedenia)	2 522,58 €
Zostatok k 31.12.2019.....	**5 002,73 €**

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2019 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou účtu 472, výpismi z účtu sociálneho fondu a účtovníctvom.

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu č. 2/2017 o aplikácii zákona

č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 23.05.2017 s účinnosťou od 01.06.2017, zverejnenú na internetovej stránke v sekcii – **Dokumenty školy** https://zssnphe.edupage.org/a/6731?eqa=dGV4d-D10ZXh0L2Fib3V0JnN1YnBhZ2U9Ng%3D%3D . Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácv zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku https://zssnphe.edupage.org/ Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná preverením obsahu týchto stránok, na ktorých kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nepredložil ku kontrole** evidenciu prijatých žiadostí v zmysle §20.... „***Povinná osoba vedie evidenciu žiadostí*** *tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informáciách.* ***Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:***

- *dátum podania žiadosti,*
- *vyžiadanú informáciu a navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,*
- *výsledok vybavenia žiadosti (poskytnutie informácií, vydanie rozhodnutia alebo postúpenie žiadosti),*
- *podanie opravného prostriedku.“*

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona,** tým, že na svojej webovej stránke **zverejnila** nasledovné informácie:

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu s dodatkami,
- Kontrolovaný subjekt **má** splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke **má zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2019.**
- Kontrolovaný subjekt na svojej webovej stránke **má zverejnenú** Správu o hospodárení za rok 2019

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil** na svojej stránke **Organizačnú poriadok s grafickou časťou organizačnej štruktúry** v zmysle §5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám....."*Každá povinná osoba podľa* ***§ 2 ods. 1 a 2*** *je povinná zverejniť tieto informácie: spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie* ***a popis organizačnej štruktúry****,.."*

Kontrolné zistenia k zverejnenej Smernici:

V Čl. 11 horeuvedenej smernice ods. 1 je uvedené....."Žiadosť o sprístupnenie informácií na ZŠ vybaví bez zbytočného odkladu najneskôr do desiatich dní odo dňa podania žiadosti....*“,* **čo nie je v súlade s §17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám....“***Žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr* ***do ôsmich*** *pracovných dní odo dňa podania žiadosti...“*

V Čl. 5 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....“Zo závažných dôvodov môže riaditeľ ZŠ predĺžiť lehotu najviac o 10 dní.“, **čo nie je v súlade s §17 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám....“***Zo závažných dôvodov môže povinná osoba predĺžiť lehotu (ods. 1), najviac však o* ***osem*** *pracovných dní ...“*

V Čl. 13 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....*“O odvolaní proti rozhodnutiu rozhoduje riaditeľ ZŠ*“, **čo nie je v súlade s §19 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám....“***O odvolaní proti rozhodnutiu povinnej osoby rozhoduje nadriadený povinnej osoby, ktorá vo veci rozhodla alebo mala rozhodnúť “* **a teda zriaďovateľ kontrolovaného subjektu nie riaditeľ.**

Kontrolná skupina **odporúča aktualizáciu predmetnej smernice** v zmysle platných právnych predpisov.

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok Mesta zverený do správy poistený:

- **v Komunálnej poisťovni, a. s. –** poistná zmluva č. 6 806 048 449 - poistenie nehnuteľnosti – budovy školy, súbor hnuteľných vecí. Poistné obdobie polročné, polročné poistné 441,39 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 11.12.2019 podľa výpisu z banky.
- **v Komunálnej poisťovni, a. s. –** poistná zmluva č. 6 807 168 661 - poistenie súboru hnuteľných vecí. Poistné obdobie ročné, ročné poistné 146,22 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 20.09.2019 podľa výpisu z banky.
- **v Komunálnej poisťovni, a. s. –** poistná zmluva č. 6 808 494 987 - poistenie súboru hnuteľných vecí. Poistné obdobie ročné, ročné poistné 95,31 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 05.08.2019 podľa výpisu z banky.
- **v Kooperatíva, a. s. –** poistná zmluva č. 6 555 714 012 - poistenie zodpovednosti za škodu. Úrazové poistenie žiakov. Poistné obdobie ročné, ročné poistné 312,20 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 30.09.2019 podľa výpisu z banky.
- **v Uniqa, a. s. –** poistná zmluva č. 2647001418 - poistenie elektronických zariadení a prístrojov. Poistné obdobie ročné, štvrťročné poistné 47,00 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 19.12.2019 podľa výpisu z banky.
- **v Uniqa, a. s. –** poistná zmluva č. 23647001355 - poistenie elektronických zariadení a prístrojov. Poistné obdobie ročné, ročné poistné 71,28 €. Platba časovo rozlíšená na účte 381, uhradená dňa 19.03.2019 podľa výpisu z banky.

Pokladnica, pokladničné operácie

Kontrolovaný subjekt má pre oblasť pokladnice a pokladničných operácií spracovanú Smernicu č. 1/2017 s účinnosťou od 01.06.2017 vrátane príloh a dodatkov.
Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2019.....0,- €
Účet 213 - Ceniny k 31.12.2019.....0,- €

Kontrolnej skupine bol predložený inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne zo dňa 31.12.2019:

- inventúrny súpis k 31.12.2019.....0,00 €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva. Inventarizácia stavu finančných prostriedkov v pokladni bola vykonaná v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. **Inventarizácia peňažných prostriedkov v bola vykonaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**

Rozdiely medzi účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti stanovuje Čl. 2 ods.1 Smernice a je menený následnými dodatkami.**

<u>Kontrolné zistenie:</u>

Kontrolná skupina na základe predloženej smernice **nevie určiť, aký denný limit finančných prostriedkov bol stanovený pre rok 2019**, **nakoľko priložené dodatky rok 2019 neurčujú. Viď dodatok č.:**

1. limit vo výške 600,- EUR účinnosť od 06.09.2018 a platí do 30.09.2018
2. **limit vo výške 225,- EUR účinnosť od 15.10.2018 a platí do 30.11.2018**
3. **limit vo výške 700,- EUR účinnosť od 30.06.2020 a platí do 10.07.2020**
4. limit vo výške 700,- EUR účinnosť od 01.01.2021

Kontrolná skupina **upozorňuje** kontrolovaný subjekt na dve Prílohy č. 9 k Smernici č. 01/2017 s dátumami 01.01.2019 a 01.07.2018.

Vedenie evidencie pohybu peňažných prostriedkov v pokladni zabezpečuje Martina Tylková, ktorá zodpovedá za formálnu správnosť a vyhotovovanie pokladničných dokladov. Zodpovedá za vklady a výbery do pokladnice a má v zmysle Čl. 6 ods. 1 Smernice vedenia pokladnice podpísanú

hmotnú zodpovednosť v zmysle ustanovenia §182 Zákonníka práce. **Podpisové vzory pre pokladničné operácie s platnosťou od 03.05.2019 majú** Ing. Katarína Sninčáková – riaditeľka, Martina Tylková – pokladníčka a Ing. Mária Brinkošová – účtovníčka. **Drobné nákupy v hotovosti v zmysle predložených podpisových vzorov platných od 03.05.2019 môžu vykonávať** Ing. Katarína Sninčáková – riaditeľka, Mgr. Miroslava Mihaličová – zástupkyňa riaditeľky, Martina Tylková – mzdová účtovníčka, Ing. Mária Brinkošová – účtovníčka, Anna Marcinčáková – vedúca ŠJ, Milan Dzurko – školník.

Kontrolné zistenie k Smernici Zásad finančnej kontroly:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu upraviť** Čl. 5 ods. 1 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly jeho znenie v súlade s §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole **doplnením písm. b) uvedeného paragrafu...“***Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej* ***súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a)****, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia.* **„**

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2019 (výberová metóda)

- **VPD č. 9/2019 zo dňa 19.02.2019** – vyplatené Milanovi Dzurkovi za nákup akumulátorovej vŕtačky v celkovej hodnote 53,10 €, podpis príjemcu je na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade je vykonaná, k dokladu priložený doklad o zaplatení dobierky zo dňa 18.02.2019 a žiadanka o súhlas s nákupom v hotovosti zo dňa 18.02.2020 v zmysle vnútornej smernice. Majetok v inventarizácii k 31.12.2019 zaradený pod inv. č. 9804/XXI/61 v sume 53,10 €.
- **PPD č. 12/2019 zo dňa 15.03.2019** - prijaté od Danky Sotákovej, vychovávateľky ŠKD, ako poplatok za ŠKD 03/2019 v celkovej sume 189,00 €, podpis príjemcu je na doklade, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, k dokladu priložený zoznam žiakov navštevujúcich ŠKD III. oddelenie za 3/2019 + potvrdenky za každého žiaka, ako doklad o príjme hotovosti.
- **VPD č. 20/2019 zo dňa 12.04.2019 –** vyplatené Mgr. Gabriele Tkáčovej, úhrada cestovného príkazu č. 4/2019 v celkovej sume 15,70 €. ZFK na cestovnom príkaze vykonaná, cesta schválená riaditeľkou školu, súčasťou príkazu aj správa o pracovnej ceste, priložené cestovné lístky – vlak, autobus, vyúčtovanie cesty vykonané v súlade so zákonom o cestovných náhradách, k vyúčtovaniu pracovnej cesty **chýba priložená pozvánka, resp. potvrdenie účasti na seminári.**
- **VPD č. 56/2019 zo dňa 13.06.2019 –** vydaná finančná hotovosť Martine Tylkovej, odvod hotovosti za ŠKD 06/2019 do banky v celkovej sume 722,00 €. ZFK na doklade vykonaná, výdaj schválený riaditeľkou školy, priložený doklad z banky zo dňa 13.06.2020 o vklade hotovosti na účet v sume 722,00 €, zamestnankyňa má dispozičné oprávnenie s hotovosťou a bankou
- **VPD č. 73/2019 zo dňa 15.07.2019 –** vyplatené PaedDr. Ivanovi Sinajovi, nákup občerstvenia (lízatka) v celkovej sume 3,00 €. ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade

Kontrolné zistenie:

Na doklade chýba podpis toho, kto schválil výdavok a Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti v zmysle Čl. 2 ods. 6 Zásad vedenia pokladnice. Chýba tiež zoznam žiakov (detí), pre koho a na aký účel bolo občerstvenie zakúpené. PaedDr. Ivan Sinaj **nemá v zmysle Príloha č. 11 zo dňa 03.05.2019**, platný podpisový vzor pre výkon drobných nákupov v hotovosti.

- **VPD č. 75/2019 zo dňa 15.07.2019 –** vyplatené Mgr. Miroslave Riedl, nákup občerstvenia (sladkosti) v celkovej sume 11,58 €. ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade

Kontrolné zistenie:

Na doklade chýba podpis toho, kto schválil výdavok a Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti v zmysle Čl. 2 ods. 6 Zásad vedenia pokladnice. Chýba tiež zoznam žiakov (detí), pre koho a na aký účel bolo občerstvenie zakúpené. Mgr. Miroslava Riedl **nemá v zmysle Príloha č. 11 zo dňa 03.05.2019**, platný podpisový vzor pre výkon drobných nákupov v hotovosti.

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu rozšíriť možnosť disponovania s finančnými prostriedkami**, aj pre pedagogických zamestnancov resp. vedúcich skupiny (doprovod) so súhlasom riaditeľky školy, aj pre také príležitosti ako sú návštevy kultúrneho podujatia, športoviska či rôznych výletov, zahraničných projektov, grantové peniaze pre prípad držby a predchádzania straty, odsúdzenia alebo krádeže väčšieho množstva finančných prostriedkov.

- **VPD č. 171/2019 zo dňa 30.10.2019 –** vyplatené p. Barnovej, preddavok na služobnú cestu na Projekt 2019 v sume 300,00 €, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy,

Kontrolné zistenie:

Z účtovného dokladu, nie je zrejmé celé meno zamestnanca, komu bol preddavok vyplatený a jeho pracovné zaradenie (triedny učiteľ, učiteľ, vychovávateľka) a **popis projektu**, na ktorý bol preddavok poskytnutý.

K VPD je priložená nesprávna žiadosť *(Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti)*. V zmysle Čl. 2 ods. 7 smernice o vedení pokladnice....."*na poskytnutie preddavku na drobný nákup sa použije tlačivo "Žiadosť o preddavok, ktorý musí byť schválený zodpovedným zamestnancom"*. Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** zapracovať do Zásad vedenia pokladnice, **spôsob poskytovania finančných prostriedkov vo forme preddavku**, do akej výšky môže byť preddavok vyplatený, komu a na aký účel a **termín (počet dní) dokedy má najneskôr dôjsť k jeho zúčtovaniu (predloženiu dokladov o použití preddavku) do pokladne,** v súlade §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"*.

- **VPD č. 173/2019 zo dňa 04.11.2019 –** vyplatené p. Barnovej, nákup vstupeniek 38 ks – múzeum Andyho Warhola projekt "Svet, ktorému ma škola naučí porozumieť" v celkovej sume 76,00 €. ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade, výdavok schválený riaditeľkou školy.

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba priložený zoznam resp. prezenčná listina žiakov** (účastníkov projektu), pre ktorých boli vstupenky zakúpené v súlade §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"*.

Kontrola účtovníctva a účtovných dokladov za rok 2019

K oblasti obehu účtovných dokladov a spôsobu vedenia účtovníctva predložil kontrolovaný subjekt viacero interných smerníc a predpisov s prílohami a dodatkami.

- *Spôsob vedenia účtovníctva* – platnosť smernice od 02.01.2008, smernica obsahuje **5 dodatkov** (od roku 2008 až po rok 2013) a **9 príloh** (od roku 2013 po rok 2020)
- *Interná smernica o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov* – účinnosť smernice od 01.01.2008
- *Vnútorný predpis pre vedenie účtovnícva* – zo dňa 01.01.2008
- *Smernica na obeh účtovných dokladov a na vykonávanie dispozícií s finančnými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami* – bez uvedenia platnosti a účinnosti
- *Smernica na obeh účtovných dokladov a na vykonávanie dispozícií s finančnými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami* – zo dňa 01.09.2005

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **odporúča** kontrolovanému subjektu **zrušenie platnosti všetkých predchádzajúcich smerníc** pre oblasť vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov *(od roku 2005 až po rok 2020)* a **vypracovanie novej** jednotnej internej smernice o vedení účtovníctva a

obehu účtovných dokladov v *súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MFSR o podrobnostiach a postupoch účtovania* z **dôvodu zrozumiteľnosti a lepšej prehľadnosti viacerých dodatkov a príloh** *("súčasná smernica **až** 5 dodatkov a 9 príloh").*

Kontrolovaný subjekt účtuje spôsobom „A“ bez použitia kalkulačného účtu 111. Na účte 112 – materiál na sklade účtuje nakúpený a prevzatý materiál prevzatý na sklad. V súlade s Čl. VI. smernice Spôsobu vedenia účtovníctva zo dňa 02.01.2008 sú zásoby účtované priamo do spotreby bez účtovania na sklad do sumy 5 000,- Sk. **Žiadny dodatok neupravuje prepočet účtovania zásob na eurá.**

Kontrolované účtovné doklady: (výberová metóda)

- **č. FA 13 (podľa knihy došlých faktúr) – faktúra č. 62019** zo dňa 23.01.2019 od dodávateľa DH Slovakia, s. r. o. Ján Matta Pavlisko, oprava, predaj, mnotáž váh, Závadka 30, zoradenie váh, teplomerov v sume 311,- € (dodávateľ nie je platca DPH), faktúra uhradená dňa 08.02.2019, faktúra zverejnená na stránke školy dňa 11.02.2019, ZFK na faktúre vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, faktúre priložená objednávka č. 01/2019 zo dňa 14.01.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 28.01.2019.
- **č. FA 14 – faktúra č. 1019003** zo dňa 10.01.2019 od dodávateľa DH Slovakia, s. r. o., Medzilaborce, výmena izolačného dvojskla v sume 100,- € (dodávateľ nie je platca DPH), faktúra uhradená dňa 29.01.2019, faktúra zverejnená na stránke školy dňa 01.02.2019,

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na faktúre **nie je vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole** tým, že na pečiatke základnej finančnej kontroly chýba vyznačenie súladu finančnej operácie podľa možností uvedených v § 6 ods. 4 **zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, čím došlo k porušeniu §7 ods. 1 zákona č. 357/2015...."***Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v **§ 6 ods. 4** na príslušných stupňoch riadenia."*

Objednávka č. 56/2018 zo dňa 23.11.2018 k faktúre, zverejnená dňa 07.12.2018, **časovo nesúvisí s rozpočtovým rokom 2019**, v ktorom bola vystavená faktúra. Uvedeným konaním došlo k porušeniu **§19 ods. ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....."***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 zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku."* **a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....."***nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.."* **v sume 100,- €**

- **č. FA 25 –** faktúra č. 11900002 zo dňa 07.02.2019 od dodávateľa Marián Harakaľ, Košická 24, Humenné v sume 201,27 za opravu stúpačky ústredného kúrenia, ZFK na faktúre je vykonaná, faktúra uhradená dňa 15.02.2019, zverejnená dňa 15.02.2019, k faktúre priložená objednávka č. 5/2019 zo dňa 31.01.2019, zverejnená dňa 11.02.2019, ZFK na objednávke vykonaná
- **č. FA 39 –** faktúra č. 1902001 zo dňa 28.02.2019 od dodávateľa KASA PRO, s. r. o., Jasenov za úpravu spevnených plôch v sume 1 322,60 € vrátane DPH, ZFK na faktúre je vykonaná, faktúra uhradená dňa 15.03.2019, zverejnená dňa 29.03.2019, k faktúre priložený súpis prác

Kontrolné zistenie k faktúre:

Súpis prác neobsahuje dátum vystavenia, k faktúre **chýba priložený protokol o ukončení a prevzatí prác**, nie je zrejmý **dátum ich ukončenia**. Nakoľko práce sú faktúrované len na základe objednávky, **kontrolná skupina nepozná podmienky** ich realizácie, ako je dátum začatia prác, dátum ukončenia prác, podmienky reklamácie, penále v prípade nedokončenia prác, resp. neuhradenia prác, spôsob úhrady, možnosť odstúpenia od diela, zodpovedný za práce zo strany dodávateľa, **čím nie sú naplnené podmienky** Obchodného zákonníka **(práva a povinnosti**

zmluvných strán), ako aj porušenie **§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov".* K faktúre priložená objednávka č. 6/2019 zo dňa 08.02.2019, objednávka zverejnená dňa 18.02.2019, ZFK na objednávke vykonaná. Objednávka vystavená na sumu 843,07 € podľa priloženého Rozpočtu.

Kontrolné zistenie k objednávke:

Objednávka vystavená na sumu 843,07 € podľa priloženého rozpočtu, rozpočet neobsahuje dátum jeho vystavenia, resp. dátum obhliadky miesta stavebných prác. **Faktúra vystavená na sumu 1 322,60 €**, čím rozdiel medzi objednanými a faktúrovanými skutočnosťami predstavuje sumu **479,53 €**. Kontrolná skupina nepozná dôvody navýšenia faktúrovanej sumy a rozdiel medzi rozpočtom a súpisom prác v položke „*Vodorovná doprava vybúranych hmôt po suchu do 100" (pôvodne 44, 931 €, neskôr 394,763 €).* Uvedeným konaním **došlo k porušeniu §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy..."***Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...."*

- **č. FA 48 –** faktúra č. 3/2019 zo dňa 12.03.2019 od dodávateľa Zahrajme sa, s. r. o., Letná 5, Stropkov v celkovej sume **9 432,00 €** vrátane DPH za realizáciu detského ihriska, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 25.03.2019, zverejnená na stránke školy 12.04.2019, k faktúre priložený Dodací list č. 3/2019, projekt realizovaný a financovaný na základe dotácie Úradu vlády Slovenskej republiky – **Zmluvy o poskytnutí dodacie na podporu rozvoja športu na rok 2018 zo dňa 08.11.2018 medzi mestom Humenné a Úradom vlády SR** (8 700,-), kapitálové prostriedky schválené v rozpočte kontrolovaného subjektu na rok 2019 + dofinancovanie z vlastných príjmov, zmluva obsahuje podmienky realizácie diela najneskôr do 30.04.2019 v prípade kapitálového transferu, **zákazka zverejnená vo štvrťročnej správe za 1.Q 2019** v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, ihrisko zaevidované pod inv. č. 9838/4845/2019 v inventarizácii ako DLHM k 31.12.2019. K faktúre ďalej priložená Zmluva o dielo č. 1/2019 medzi spoločnosťou Zahrajme sa, s. r. o a Základnou školou SNP 1, Humenné zo dňa 07.01.2019, zverejnená dňa 08.01.2019

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na Zmluve o dielo č. 1/2019 nie je vykonaná, **čo nie je v súlade s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....."***Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v* ***§ 6 ods. 4*** *na príslušných stupňoch riadenia."*K faktúre v písomnej forme predložená kompletná dokumentácia z procesu verejného obstarávania (Výzva na predkladanie ponúk, Návrh na plnenie kritérií, Cenové ponuky, Zápisnica z vyhodnotenia ponúk, Ohlásenie stavebných úprav, správy za administratívne kontroly zo strany Úradu vlády SR atď.)

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojej webovej stránke informácie z procesu verejného obstarávania, najmä zápisnicu z vyhodnotenia cenových ponúk , cenové ponuky a zdôvodnenie výberu úspešného uchádzača v súlade s **§64 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona**....."*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ uverejnia v profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní zápisnicu z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti okrem zápisnice podľa § 60 ods. 6, ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk,* ***zápisnicu z otvárania ponúk, zápisnicu z vyhodnotenia ponúk,*** *zápisnicu zo zasadnutia poroty, správu podľa § 24, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy, koncesnej zmluvy, rámcovej dohody alebo bezodkladne po zrušení verejného obstarávania."*

- **č. FA 69 – faktúra č.** 201916 zo dňa 12.04.2019 od dodávateľa Ján Mandzák, Košice za opravu a údržbu náradia v telocvični v sume 404,00 €, ZFK a faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 25.04.2019, zverejnená dňa 25.04.2019, k faktúre priložená Revízna správa zo dňa 11.04.2019, Súpis vykonaných prác zo dňa 11.04.2019, Osvedčenie o odbornej kvalifikácii dodávateľa služby, Objednávka č. 15 zo dňa 05.04.2019, ZFK na objednávke vykonaná,

Kontrolné zistenie:

Objednávka **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; "*

- **č. FA 80 – faktúra č. 2019-22** zo dňa 06.05.2019 od dodávateľa Ing. Ján Struňák, Jasenov za odbornú prehliadku a odbornú skúšku elektrického zariadenia v priestoroch školy v sume 1 650,00 €, ZFK a faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 13.05.2019, zverejnená dňa 13.05.2019, Objednávka č. 17 zo dňa 06.05.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 06.05.2019, k dokladom priložená Zápisnica z prieskumu trhu a tri cenové ponuky
- **č. FA 91 – faktúra č. 1900213** zo dňa 13.05.2019 od dodávateľa Elektroservis VV, s. r. o., Vranov nad Topľou za opravu konvektomatu Zanussi v sume 223,20 €, k faktúre priložený montážny list, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 23.05.2019, zverejnená dňa 23.05.2019, Objednávka č. 23 zo dňa 06.05.2019, ZFK na objednávke vykonaná,

Kontrolné zistenie:

Objednávka **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; "*

- **č. FA 109 – faktúra č. 401117** zo dňa 31.05.2019 od dodávateľa FARBY LAKY – ŠIMY, s. r. o., Štefánikova 4, Humenné v sume 499,91 € za dodávku farieb, faktúra hradená cez projekt nadácie VÚB, ZFK a faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 10.06.2019, zverejnená dňa 10.06.2019, Objednávka č. 21 zo dňa 17.05.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 17.05.2019, Zmluva o poskytnutí grantu od nadácie VÚB 5/2019 zo dňa 21.01.2019, zmluva zverejnená dňa 21.01.2019, realizácia projektu od 15.01.2019 do 30.09.2019, grant účelovo viazaný na krytie nákladov podľa prílohy Zmluvy
- **č. FA 111 – faktúra č. 058/2019** zo dňa 17.06.2019 od dodávateľa Jozef Karandušovský, Oprava a odborné prehliadky výťahov, Nám. Slobody 61, Humenné za mesačnú revíziu a opravu výťahov v zmysle Zmluvy o dielo č. 4/2015 v sume 78,45 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 17.06.2019, zverejnená dňa 17.06.2019, Zmluva o dielo č. 4/2015 podpísaná dňa 01.09.2015, uzatvorená na dobru neurčitú, zverejnená dňa 01.09.2015, ZFK na zmluve vykonaná
- **č. FA 114 – faktúra č. FV190027** zo dňa 14.06.2019 od dodávateľa ZASAS, s. r. o., Topoľovka 3 za dodávku záhradníckych potrieb a kvetináčov v celkovej sume 1 363,45 € faktúra hradená cez projekt nadácie VÚB, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 17.06.2019, zverejnená dňa 17.06.2019, k faktúre pripojený dodací list č. 19000460 zo dňa 14.06.2019, objednávka č. 30 zo dňa 03.06.2019, ZFK na objednávke vykonaná, Zmluva o poskytnutí grantu od nadácie VÚB 5/2019 zo dňa 21.01.2019, zmluva zverejnená dňa 21.01.2019, realizácia projektu od 15.01.2019 do 30.09.2019, grant účelovo viazaný na krytie nákladov podľa prílohy Zmluvy

Kontrolné zistenie:

Objednávka **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; "*

- **č. FA 130 – faktúra č. 2019009** zo dňa 29.06.2019 od dodávateľa HAT TREND, s. r. o., Čsl. Armády 19, Humenné za servis kosačky v celkovej sume 54,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 04.07.2019, úhrada dňa 04.07.2019, objednávka č. 38 zo dňa 05.06.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 05.06.2019. **K faktúre chýba popis, aká kosačka bola servisovaná a aké servisné úkony boli realizované.**

- **č. FA 142 – faktúra č. 193200161** zo dňa 11.07.2019 od dodávateľa Praktik Textil, s. r. o., Trnava za nákup obrusoviny pre ŠJ (60 bm) v celkovej sume 118,08 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 29.07.2019, úhrada dňa 29.07.2019, objednávka č. 41 zo dňa 01.07.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 01.07.2019. K faktúre pripojená príjemka č. 4/209 zo dňa 11.07.2019
- **č. FA 147 – faktúra č. 9001239020** zo dňa 26.07.2019 od dodávateľa Slovenská pošta, a. s, Banská Bystrica za tlač poštových poukážok pre ŠJ v sume 32,87 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 05.08.2019, zverejnená dňa 05.08.2019, Objednávka č. 43 zo dňa 01.08.2019, ZFK na objednávke vykonaná,

Kontrolné zistenie:

Objednávka **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác;"* Objednávka bola vystavená neskôr (01.08.2019), ako bola vystavená samotná faktúra (26.07.2019), **čo nie je v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov".*

- **č. FA 169 – faktúra č. 23/.2019** zo dňa 20.08.2019 od dodávateľa Burda Jozef, SNP 20, Humenné, za maliarske práce v ŠJ v celkovej sume 295,70 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 02.09.2019, úhrada dňa 02.09.2019, objednávka č. 49 zo dňa 02.08.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 02.08.2019. K faktúre pripojený preberací protokol zo dňa 20.08.2019, **na preberacom protokole chýba podpis objednávateľa prác**
- **č. FA 207 – faktúra č. 320200190** zo dňa 08.10.2019 od dodávateľa Vema, s. r. o., Bratislava za Aplikačné a systémové konzultácie v celkovej sume 53,88 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 10.10.2019, uhradená dňa 10.10.2019. K faktúre priložená objednávka č. 62 zo dňa 10.10.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.10.2019

Kontrolné zistenie:

Objednávka vystavená neskôr (10.10.2019), ako je dátum vystavenia uvedený na faktúre (08.10.2019). Suma na objednávke č. 62 (70,00 €) nie je totožná so sumou zverejnenou na webovej stránke (100,00 €), **čo nie je v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov".*

- **č. FA 208 – faktúra č. 2019068** zo dňa 07.10.2019 od dodávateľa MAKAM, s. r. o. Humenné, za počítačové služby za mesiac 9/2019 v celkovej sume 155,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 10.10.2019, úhrada dňa 10.10.2019, faktúra vystavená na základe zmluvy o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky č.: ikt-2018/2, číslo zmluvy 29/2018 zo dňa 04.10.2018, zmluva zverejnená na stránke školy dňa 04.09.2018,
- **č. FA 252 – faktúra č. 2019092** zo dňa 05.12.2019 od dodávateľa MAKAM, s. r. o. Humenné, za počítačové služby za mesiac 11/2019 v celkovej sume 155,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 09.12.2019, úhrada dňa 09.12.2019, faktúra vystavená na základe zmluvy o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky č.: ikt-2018/2, číslo zmluvy 29/2018 zo dňa 04.10.2018, zmluva zverejnená na stránke školy dňa 04.09.2018,
- **č. FA 267 – faktúra č. 2019103** zo dňa 18.12.2019 od dodávateľa MAKAM, s. r. o. Humenné, za počítačové služby za mesiac 12/2019 v celkovej sume 155,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 19.12.2019, úhrada dňa 19.12.2019, faktúra vystavená na základe zmluvy o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky č.: ikt-2018/2, číslo zmluvy 29/2018 zo dňa 04.10.2018, zmluva zverejnená na stránke školy dňa 04.09.2018,

Kontrolné zistenie k FA č. 208 ,252 a 267:

Zmluva zverejnená na stránke školy (04.09.2018) skôr, ako došlo k jej podpisu (04.10.2018). V zmysle čl. 7 predmetnej zmluvy je zmluva uzatvorená na dobu určitú do 30.06.2019. Kontrolnej skupine **nebol predložený, ani nie je zverejnený žiaden dodatok**, ktorý by predlžoval platnosť zmluvy a teda možnosť následnej fakturácie aj za mesiace 9/2019 11/2019 a 12/2019.

Uvedeným konaním **došlo k porušeniu §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy...“***Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia....“* **a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....."***umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, .."* **v sume 465,- €**

- **č. FA 226 – faktúra č. 20191525** zo dňa 31.10.2019 od dodávateľa Dxa, s. r. o., Snina v celkovej sume 681,38 € za kontrolu hasiacich prístrojov, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 12.11.2019, úhrada dňa 12.112019, objednávka č. 64 zo dňa 10.10.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.10.2019. K faktúre pripojený Dodací list zo dňa 21.10.2019,
- **č. FA 241 – faktúra č. 2019406** zo dňa 13.11.2019 od dodávateľa ELMAT KP, s. r. o., Štefánikova 55, Humenné v celkovej sume 115,27 € za elektromateriál na údržbu, reflektory LED, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 18.11.2019, úhrada dňa 18.11.2019, objednávka č. 76 zo dňa 01.11.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 01.11.2019. K faktúre pripojená príjemka zo dňa 15.11.2019, výdajka zo dňa 18.11.2019,
- **č. FA 260 – faktúra č. 20190037** zo dňa 22.11.2019 od dodávateľa Mirabelle Group, s. r. o, Brekov v celkovej sume 6 978,63 € za pokládku podláh a súvisiacich prác – **havarijný stav**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 11.12.2019, úhrada dňa 11.12.2019, objednávka č. 82 zo dňa 21.11.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 21.11.2019. Zákazka zverejnená v súhrnnej štvrťročnej správe za IV.Q 2019 v zmysle zákona o verejnom obstarávaní – **zákazka zadaná priamo v zmysle Čl. 8 ods. 6.2 Zásad o verejnom obstarávaní.....“***Verejný obstarávateľ môže použiť postup priameho nákupu zákazky bez prieskumu trhu.....ak ide o riešenie mimoriadnej situácie, nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, za mimoriadnu situáciu sa považuje najmä živelná pohroma, havária.....“*

Kontrolné zistenie:

K faktúre chýba priložený súpis vykonaných prác a preberací protokol o ukončení prác, z objednávky nie je zrejmé, aké učebne, miestnosti či kabinety boli v havarijnom stave a prebehla v nich výmena podlahy **čo nie je v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov".*

- **č. FA 268 – faktúra č. 2019120049** zo dňa 16.12.2019 od dodávateľa CHANGE COMPUTER, Nedožerská cesta 2, Prievidza v celkovej sume 3 300,28 € za nákup notebookov 8 ks á 408,00 € a príslušenstva, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 19.12.2019, úhrada dňa 19.12.2019, objednávka č. 83 zo dňa 21.11.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 21.11.2019. Notebooky zaradené vo vnútornom zariadení školy pod inv. č. 9818-9825/I/4863-4843 v inventarizácii k 31.12.2019.

Kontrolné zistenie:

Nakoľko sa podľa kontrolnej skupiny jedná o tovar bežne dostupný na trhu, kontrolovaný subjekt **nezrealizoval a ku kontrole nepredložil prieskum trhu** v zmysle Čl. 7 ods. 5.2 Smernice verejného obstarávania....“*prieskum trhu u minimálne troch dodávateľov sa realizuje pri zákazke tovarov alebo služby bežne dostupnej na trhu nad 1 000 €“*. Kontrolnej skupine neboli k faktúre predložené žiadne **cenové ponuky, ani zápis z vyhodnotenia ponúk.**

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu zverejňovať na svojej stránke výzvy a zápisy z vyhodnotenia ponúk **pre zákazky nad 1 000,- €** z dôvodu transparentnosti použitia

verejných finančných prostriedkov a primeranosti nákladov kvalite a cene. Ide najmä o prípady, kedy sa realizuje prieskum trhu u minimálne troch dodávateľov v zmysle **Smernice verejného obstarávania.**

- **č. FA 275 – faktúra č. 5050141389 zo dňa <u>zo dňa 08.01.2020 (doručená dňa 08.01.2020 podľa pečiatky)</u>** od dodávateľa Internet Mall Slovakia, s. r. o., Galvaniho 6, Bratislava v celkovej sume 209,00 € za nákup vysávača, **faktúra uhradená dňa 27.12.2019**, vysávač zaradený vo vnútornom zariadení školy pod inv. č. 9837/I/4844 v inventarizácii k 31.12.2019.

<u>Kontrolné zistenie:</u>

Objednávka **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa §5b odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; "*

Faktúra **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu**, **čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...."*Údaje podľa §5b odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*

Základná finančná kontrola na faktúre nie je vykonaná, čo nie je v súlade s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...."*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. „*

Kontrolovaný subjekt zaradil majetok do inventarizácie k 31.12.2019 bez vystaveného daňového dokladu, resp. dokladu o jeho zakúpení (faktúra zo dňa 08.01.2020), **čo nie je v súlade s §29 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve....“***Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“*

Uvedeným konaním **došlo k porušeniu §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy...“***Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia....“* **a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....."***nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami , .."* **v sume 209,- €**

- **č. FA 279 – faktúra č. 20190040** zo dňa 27.12.2019 od dodávateľa Mirabelle Group, s. r. o, Brekov v celkovej sume 3 140,00 € za pokládku podláh a súvisiacich prác – **havarijný stav**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 31.12.2019, úhrada dňa 31.12.2019, objednávka č. 90 zo dňa 02.12.2019, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 02.12.2019 – **zákazka zadaná priamo v zmysle Čl. 8 ods. 6.2 Zásad o verejnom obstarávaní.....“***Verejný obstarávateľ môže použiť postup priameho nákupu zákazky bez prieskumu trhu.....ak ide o riešenie mimoriadnej situácie, nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, za mimoriadnu situáciu sa považuje najmä živelná pohroma, havária.....“*

<u>Kontrolné zistenie:</u>

K faktúre chýba priložený súpis vykonaných prác a preberací protokol o ukončení prác, z objednávky nie je zrejmé, aké učebne, miestnosti či kabinety boli v havarijnom stave a prebehla v nich výmena podlahy **čo nie je v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**.....*"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"*.

Kontrolnej skupine nie je zrejme, či aj faktúra č. 279, súvisí s havarijným stavom po vytopení podláh a prečo boli tieto práce objednávané a faktúrované dvakrát (faktúra č. 260 a faktúra č. 279 – MIRABELLE GROUP, s. r. o. - 6 978,63 € resp. 3 140,00 €)

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt má k danej oblasti vypracovanú Smernicu verejného obstarávania s účinnosťou od 18.04.2016 vrátane Dodatku č. 1 s účinnosťou od 01.06.2017. Kontrolovaný subjekt na svoje stránke zverejňuje súhrnné štvrťročné správy o zákazkách vo verejnom obstarávaní a Výzvy na predkladanie ponúk.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil všetky Zápisnice z procesu vyhodnotenia cenových ponúk** pri všetkých procesoch verejného obstarávania (viď horeuvedené zistenia) v sekcii /Hlavná stránka, o škole, verejné obstarávania, zápisnice z verejného obstarávania – napr. detské ihrisko //Zahrajme sa, s. r. o.//) Zverejnená len Zápisnica z projektu „Škola v pohybe".

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** vypracovanie dodatku k Smernici s aktuálne platnými finančnými limitmi v súlade so zákonom č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť Vypracované Zásady o prenajímaní priestorov ZŠ SNP 1 v Humennom s účinnosťou od 01.07.2003 s dodatkami (7 dodatkov, dodatok č. 6 zo dňa 31.03.2015 platný pre rok 2019). Ku kontrole bolo predložených 40 Zmlúv o nájme nebytových priestorov uzatvorených a platných pre rok 2019. Výberovou metódou boli skontrolované tieto nájomné zmluvy:

Kontrolné zistenie:

V dodatku č. 6 sú uvedené ceny za nájom 1 hod. nebytového priestoru. V zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, **je potrebné uvádzať**, že ide o **ceny za nájom bez prevádzkových nákladov**, čo z daného cenníka nie je zrejmé.

V dodatku č. 6 sú uvedené rozmery telocvične nad 100 m^2 a do 100 m^2, **čo nie je v súlade** s platnými Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. V zmysle doplnku č. 1 k Zásadam hospodárenia a nakladania s majetkom mesta je pri telocvičniach uvádzaný rozmer – malé telocvične do 145 m^2 a veľké telocvične nad 145 m^2.

V dodatku č. 6 je pri cene za prenájom 1 hod. nebytového priestoru – Školská jedáleň uvedená cena 16,60 €. Ide o cenu za nájom vrátane prevádzkových nákladov (viď Zmluva č. 2/2019). Ostatné ceny v dodatku č. 6 sú však uvádzané ako ceny bez prevádzkových nákladov.

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** prepracovanie aj aktuálne platného dodatku č. 7, na rok 2020, nakoľko je aj tam uvádzaná veľká telocvičňa nad 100 m^2, čo **nie je v súlade s aktuálne platným Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta na rok 2020.** Kontrolná skupina ďalej **odporúča kontrolovanému subjektu** vypracovanie úplne novej smernice o prenajímaní nebytových priestorov, nakoľko doteraz platná je s účinnosťou ešte od roku 2003 a množstvom dodatkov a príloh dochádza k jej nepriehľadnosti.

- **Zmluva č. 20/2019** o nájme nebytových priestorov s nájomcom Juraj Moroz, ktorej predmetom je nájom veľkej telocvične na obdobie od 02.10.2018 do 29.04.2019. Výška nájmu určená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke školy.

Kontrolné zistenie:

Doba nájmu na zmluve t. j. od 02.10.2018 do 29.04.2019 nezodpovedá skutočnosti, nakoľko zmluva bola uzatvorená dňa 09.09.2019.

Ak vychádzame zo skutočnosti, že ide pravdepodobne o dobu nájmu od 02.10.2019 do 29.04.2020, **došlo k porušeniu** čl. XVIII. bod 13- platby nájomného za priestory Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. „Zmluvy o nájme na obdobie dlhšie ako 3 mesiace uzatvára správca v rámci svojich kompetencií na základe písomného stanoviska mesta k uzatvoreniu nájomnej zmluvy. **V danom prípade chýbal súhlas primátora mesta.** Ďalej v zmluve nie sú v zmysle smernice Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné, článku XVIII, bodu 13 dohodnuté platby – prvé splátky vo výške trojmesačného nájomného, nakoľko ide o nájomnú zmluvu s dobou trvania nad 3 mesiace.

- **Zmluva č. 23/2019** o nájme nebytových priestorov s Mgr. Miriam Mudrikovou. Predmetom

nájmu bola miestnosť triedy vo výmere 5x10 m^2 za účelom repetíciií a aktivít speváckej skupiny Lelija s dobou nájmu od 07.11.2019 do 25.06.2020 Výška nájmu určená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke školy. Súhlas primátora mesta na zmluve.

Kontrolné zistenie:

Spôsob úhrady nájomného uvedený v zmluve, **nie je v súlade s** čl. XVIII. bod 13- platby nájomného za priestory Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta...."*Prvá splátka nájomného je vo výške trojmesačného nájomného, ďalšie splátky sú mesačné za príslušný mesiac do 5 dňa v mesiaci".* V zmluve je uvedené „*Prvá splátka vo výške dvojmesačného nájomného bude uhradená do 5 dní od podpisu zmluvy na účet školy",* **čo nie je v súlade s horeuvedeným článkom.**

Ostatné smernice, vnútorné normy a zásady

- **Smernica o vybavovaní sťažností a zabezpečenie jednotného postupu pri vybavovaní sťažností a petícií podľa zákona o sťažnostiach a petíciách**

Smernica bola vypracovaná riaditeľkou školy Ing. Katarínou Sninčákovou. Účinnosť nadobudla dňa 01.09.2018. **Kontrolná skupina odporúča opraviť predmetnú smernicu nakoľko sa v niektorých častiach uvádza nesprávna základná škola;** *Základná škola s materskou školou, Pod hôrkami 3, Medzibrod. (Čl. II., čl. V bod 6, čl. VI.)* V smernici odporúčame v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z, o sťažnostiach rozčleniť možnosť podávania sťažnosti písomne, a to v listinnej podobe a elektronickej podobe. Pričom náležitosti elektronicky podanej sťažnosti upravuje §5 uvedeného zákona. Upraviť lehoty na vybavenie sťažností v zmysle § 13 zákona o sťažnostiach. V zmysle § 13 ods. 1 a 2: „*Príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť* ***do 60 pracovných dní****. Ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu podľa odseku 1* ***predĺžiť*** *pred jej uplynutím* ***o 30 pracovných dní****. Lehotu nemôže predĺžiť splnomocnený zástupca, ktorý sťažnosť prešetruje. Orgán verejnej správy oznámi predĺženie lehoty sťažovateľovi bezodkladne, písomne, s uvedením dôvodu, prečo je predĺženie lehoty nevyhnutné."*

Ďalšie predĺženie lehoty, tak ako je uvedené v čl. VIII bod 2 uvedenej smernice nie je v zmysle príslušnej platnej legislatívy možné. Náležitosti zápisnice o prešetrení sťažnosti ustanovuje § 19 zákona o sťažnostiach. Odporúčame zosúladiť čl. IX bod 1 s uvedeným zákonným ustanovením.

- **Smernica o poskytnutí príspevku na rekreáciu.**

Smernica nie je podpísaná riaditeľkou školy ako štatutárnym orgánu. Zo smernice nie je zrejmé kedy nadobudla platnosť a účinnosť, neobsahuje záverečné ustanovenia.

- **Vnútorná smernica zamestnávateľa upravujúca priznávanie kreditov zamestnancov**

Smernica je podpísaná riaditeľkou školy Ing. Katarínou Sninčákovou. Smernica upravuje priznávanie kreditov zamestnancom ZŠ, SNP 1, Humenné a nadobudla platnosť od 01.09.2018. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať predmetnú smernicu, nakoľko pôvodná odkazuje na právne predpisy, ktoré už nie sú účinné. Konkrétne sa jedná o zákon 317/2009 Z.z., Vyhlášku č. 445/2009 Z.z., Nariadenie č. 422/2009 Z.z. a Vyhlášku č.437/2009 Z.z. Uvedené právne predpisy nahradil s účinnosťou od 01.09.2019 zákon č. 138/2019 o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Personálna oblasť, smernice upravujúce oblasť personalistiky

Pracovný poriadok má kontrolovaný subjekt vypracovaný z roku 2014. Nakoľko v priebehu rokov došlo k viacerým zmenám v právnej legislatíve aj v oblasti školstva, je predmetný pracovný poriadok neaktuálny a nevychádza z platnej právnej úpravy. Pracovný poriadok odkazuje na zákony, vyhlášky, či nariadenia, ktoré už nie sú účinné.

- Zákon č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov **bol účinný do 30.06.2013**. Z uvedeného vyplýva, že pracovný poriadok už v čase je tvorby nevychádzal z platných právnych predpisov. Uvedený zákon **nahradil zákon č. 122/2013** zákon o ochrane osobných údajov s účinnosťou do 24.05.2018 a **následne zákon č. 18/2018 s účinnosťou od 01.09.2019.**

- Zákon 330/1996 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, ktorý **bol účinnýdo 30.06.2006.** Uvedený zákon **nahradil zákon 124/2006 Z.z**. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01.07.2006.
- **Vyhlášku 437/2009 Z.z**. ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov účinnou do 31.08.2019, **Vyhlášku 445/2009 Z.z.** o kontinuálnom vzdelávaní, kreditoch a atestáciách pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancov účinnou do 31.08.2019, **Nariadenie vlády č. 422/2009,** ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov účinným do 31.08.2019. Uvedené vyhlášky a naradenie a bolo **nahradené zákonom 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.**
- Od 01.09.2019 nadobudlo účinnosť **Nariadenie vlády č. 201/2019** Z.z. o priamej výchovno-vzdelávacej činnosti

V pracovnom poriadku **odporúča kontrolná skupina** v zmysle zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov **upraviť** napr. posudzovanie bezúhonnosti (§15), osobitné potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti (§9 ods. 1 písm. c) a §16 ods. 2), povinnosti pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov (§4) V pracovnom poriadku z roku 2014 a nasledujúcich dodatkov je okrem iného upravená aj práca nadčas. **Kontrolná skupina odporúča**, aby sa v Pracovnom poriadku **uvádzali aktuálne právne predpisy.** Nakoľko zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch je zrušený a nahradil ho nový zákon č. 138/2019 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť 15.10.2019. **Odporúčame upraviť aj osobitné prípady**, ako sú napr. účasť pedagogického zamestnanca na exkurzii, plaveckom výcviku, výlete. Určiť, v akom rozsahu sa v danom prípade bude počítať nadčasová práca (napr. max. 4 hodiny nadčasovej práce).

Kontrolná skupina ďalej odporúča, aby sa v pracovnom poriadku zakotvili aj prípady, keď sa pedagogický zamestnanec zúčastní školení, seminárov, prednášok. **V takomto prípade nevzniká nadčasová práca**, ale považuje sa to za pracovnú cestu, kedy je potrebné si zabezpečiť cestovný príkaz. Kontrolná skupina odporúča, aby sa k výkazu o nadčasovej práci priložili dohody o vykonávaní práce nadčas a náhradnom voľne a dohody o čerpaní náhradného voľna. Podľa platného právneho stavu sa vyžaduje individuálna dohoda zamestnanca so zamestnávateľom týkajúca sa čerpania náhradného voľna.

Z dôvodu, aby sa predišlo prelínaniu nadčasových hodín do nasledujúcich školských rokov, odporúčame kontrolovanému subjektu, **aby sa v Pracovnom poriadku stanovila povinnosť vyčerpať nadčasové hodiny do konca príslušného školského roka, v ktorom vznikli.**

V prípade **Organizačného poriadku**, ktorý nadobudol platnosť 01.02.2013 o**dporúča kontrolná skupina** doplniť zodpovednosť riaditeľa školy o ustanovenia zákona 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení.

Kontrola bola ukončená dňa 26.11.2020

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 20/2020 zo dňa 02.07.2020 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2019.

Kontrolu vykonali:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 06.10.2020 do 05.11.2020 s prerušovaním

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola

bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné
Kontrolované obdobie: rok 2019
Cieľ kontroly:

- overiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (školský zákon)
- overiť dodržiavanie podmienok stanovených vyhláškou MŠ SR č. 9/2006 o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení
- overiť vnútorne akty riadenia

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Družstevná bola v zmysle ustanovenia §2 písm. g) zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v roku 2002 zaradená do oddelenia školstva, kultúry, športu a CR MsÚ. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ v roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu a Školský úrad Humenné. Účtovníctvo a mzdy zamestnancov sú súčasťou Odboru ekonomického MsÚ. Z uvedeného vyplýva, že Materská škola Družstevná je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov mesta Humenné.

Na čele materskej školy je riaditeľka, Mgr. Iveta Sokáčová. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 07.01.2016 na päťročné funkčné obdobie. Materská škola je umiestnená v jednej účelovej budove. V roku 2015 bola dodatkom č. 5 k zriaďovacej listine zrušená školská jedáleň a bola zriadená Výdajná školská jedáleň. Jedlo pre Materskú školu Družstevnú zabezpečovala školská jedáleň pri Materskej škole Tyršovej.

V zmysle § 5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve *„Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia“*. Pri MŠ pôsobí orgán školskej samosprávy- Rada školy zriadená v zmysle § 24 a § 25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na 4 ročné funkčné obdobie. Rada bola za kontrolované obdobie v zložení: Mgr. Katarína Cehulová- predseda, Mgr. Miriam Balintová- podpredseda a členovia: Jana Chromá, Ing. Ondrej Mudry a Ing. Jozef Babják. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepčným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie do funkcie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle § 3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stravovanie deťom v MŠ bolo zabezpečené prostredníctvom Výdajnej školskej jedálne. Jedlo bolo dovážené z Materskej školy Tyršová. Zákonný zástupca dieťaťa uhrádza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Do 31.03.2019 stravníci od 2 do 6 rokov: desiata- 0,26€, obed- 0,64€, olovrant- 0,22€, t.j. celková úhrada vo výške 1,12€. Od 01.04.2019 stravníci od 2 do 6 rokov: desiata- 0,28€, obed- 0,68€, olovrant- 0,23€, t.j. celková úhrada vo výške 1,19€. Od 01.09.2020 bola v Materskej škole Družstevná zriadená školská jedáleň.

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil prostredníctvom Odboru ekonomického a Odboru správy majetku kontrolnej skupine inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019.

Majetok MŠ podľa inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2019 Tab. č. 1

Druh majetku	Stav majetku- MŠ	Stav majetku ŠJ-výdajná	Spolu
A. Dlhodobý hmotný majetok	**101 538,03**	**3 712,52**	**105 250,55**
Pozemky	14 887,47		14 887,47
Stavby	69 691,87		69 691,87
Samostatne hnuteľné veci		3712,52	3715,52
Ostatný dlhod. hmot. majetok	15 051,09		15 051,09
Drobný dlhod. hmot. majetok	1 907,60		1 907,60
B. Obežný majetok	**590,70**	**638,90**	**1 229,60**
Zásoby	419,70	638,90	1 058,60
Pohľadávky /školné/	50,00		50,00
Záväzky /školné/	121,00		121,00
Podsúvahové účty	**42 022,07**	**5 630,34**	**47 652,41**
Drobný nehmotný majetok	422,85	436,48	859,33
Drobný hmotný majetok	41 599,22	5 193,86	46 793,08
Operatívna evidencia-knižnica	342,65		342,65
Majetok spolu:			**154 132,56**

Kontrolná skupina konštatuje, že majetok Mesta- MŠ Družstevná 16, Humenné má podľa predloženej inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2019 hodnotu 154 132,56€.

MŠ vykonala dielčiu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov „*Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.*

Riaditeľka školy na základe príkazu primátora vymenovala členov inventarizačnej komisie, ktorí sú zodpovední za:

- vykonanie inventarizácie určeného majetku a záväzkov,
- porovnanie zisteného skutočného stavu s účtovným,
- prejednanie inventarizačných rozdielov.

Súčasťou inventarizácie je menovanie inventarizačnej komisie na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2019 a Čestné prehlásenie hmotne zodpovedného pracovníka za hospodárske prostriedky pred začatím inventúr zo dňa 14.01.2020.

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2019 **Tab. č. 2**

Kód	Názov	Plnenie
		MŠ
610+620	**Mzdové náklady zamestnávateľa**	**78 555,90**
630	**Tovary a služby**	**27 706,25**
632	**Energie celkom**	**20 811,26**
632001	Energie, teplo, ÚK	18 768,78
632002	Vodné stočné	1734,76
632003	Poštovné	34,53
632005	Telekomunikačné služby	273,19
633	**Materiál celkom**	**3 077,53**
633001	Interiérové vybavenie	84,30
633006	Všeobecný materiál	1128,18

633009	Knihy a časopisy	1273,29
633010	Pracovné odevy, pracovné pomôcky	591,76
634004	**Prepravné**	**1535,81**
635	**Údržba**	**1013,90**
635004	Údržba prev. strojov	13,90
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	1000,00
637	**Služby celkom**	**1267,75**
637004	Všeobecné služby	829,66
637005	Špeciálne služby	201,00
637012	Poplatky	22,57
637014	Stravovanie	26,88
637015	Poistné	152,28
637034	Zdrav. zariadeniam	35,36
6	**Spolu**	**133 968,40**

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do škôlky je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy.

V období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 bolo riaditeľkou MŠ vydaných 20 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ a 16 rozhodnutí o prerušení dochádzky (z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov- bez kontrolných zistení).

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe rozhodnutia riaditeľky **Tab. č. 3**

Rok 2019	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školský zákona)	Spolu
Január	53	17	4	70
Február	52	17	4	69
Marec	54	17	3	71
Apríl	53	17	3	70
Máj	53	17	4	70
Jún	56	17	3	73
Júl	50	16	0	66
August	0	0	0	0
September	49	18	2	67
Október	50	18	5	68
November	50	18	2	68
December	51	18	6	69

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

a) prostriedky zo štátneho rozpočtu,
b) prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
c) z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,
d) zisk z podnikateľskej činnosti,
e) príspevky od žiakov, rodičov,
f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov
g) príspevky a dary,
h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Na čiastočnú úhradu nákladov činnosti MŠ prispievajú zákonní zástupcovia žiaka (školné), a to v zmysle § 28 ods. 4 zákona č. 245/2008 školský zákon. Výšku predmetného mesačného príspevku určí v zmysle § 28 ods. 5 školského zákona zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením. VZN č.

125/2013 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné s účinnosťou od 01.09.2013 bola určená výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole 8,50 € mesačne na jedno dieťa. Od 01.09.2019 nadobudlo účinnosť nové VZN č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, ktorým sa zmenila výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole nasledovne:

- dieťa do 3 rokov veku 20,00€ mesačne
- dieťa od 3 rokov veku 10,00€ mesačne

Výška príspevku na dieťa v mesiaci, v ktorom dieťa dovŕši vek 3 roky je 10,00€.

V zmysle VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 131/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné bola výška dotácie na dieťa materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné na rok 2019 určená na sumu 2 500,00 eur. **V zmysle horeuvedeného normatívu na počet detí 66** (výkaz MŠ 40-01 k 15.9.2018) **to činí 165 000,- eur**. **Príjem** za školné bol v roku 2019 **vo výške 5 103,- eur**. Z uvedeného vyplýva, že zriaďovateľ vyrovnáva rozdiel medzi výdavkami kontrolovaného subjektu a skutočnými príjmami vo výške 159 897,- eur.

Prehľad o poplatkoch v MŠ za rok 2019 **Tab. č. 4**

Mesiac	Predpis	Nedoplatok z min. mesiaca	Preplatok z min. mesiaca	Úhrada	Nedoplatok ku koncu mesiaca	Preplatok ku koncu mesiaca	Stav na účte 318
Január	391,00	17,00	59,50	382,50	25,50	59,50	-34,00
Február	391,00	25,50	59,50	357,00	68,00	68,00	0,00
Marec	408,00	68,00	68,00	382,50	76,50	51,00	25,50
Apríl	416,50	76,50	51,00	459,00	42,50	59,50	-17,00
Máj	416,50	42,50	59,50	467,50	25,50	93,50	-68,00
Jún	450,50	25,50	93,50	714,00	25,50	357,00	-331,50
Júl	391,00	25,50	357,00	76,50	59,50	76,50	-17,00
August	0,00	59,50	76,50	59,50	8,50	85,00	-76,50
September	580,00	8,50	85,00	564,50	11,50	72,50	-61,00
Október	540,00	11,50	72,50	558,50	41,50	121,00	-79,50
November	580,00	41,50	121,00	521,50	50,00	71,00	-21,00
December	510,00	50,00	71,00	560,00	50,00	121,00	-71,00
Spolu	**5074,50**			**5103,00**			

Predpis školného za rok 2019 bol **5 074,50** EUR, z toho uhradené bolo **5 103,00** EUR. Pohľadávky k 31.12.2019 predstavovali sumu 50,00 EUR a záväzky k 31.12.2019 sumu 121,00 EUR.

Zabezpečenie stravovacích služieb

Prehľad príjmov a výdavkov na zabezpečenie stravovacích služieb: Tab. č. 5

Mesiac	Počet obedov	Príjem	Výdaj	Rozdiel
Január	841	798,22	798,22	0
Február	694	679,32	679,32	0
Marec	1000	933,81	933,81	0
Apríl	1878	925,11	925,11	0
Máj	1092	907,42	907,42	0
Jún	1079	997,88	997,88	0
Júl	717	650,17	650,17	0
August	0	0	0	0
September	911	856,11	856,11	0
Október	1239	1125,20	1125,20	0
November	990	890,22	890,22	0
December	788	688,18	688,18	0
Spolu	**11229**	**9483,32**	**9483,32**	**0**

Zmluvy na nákup potravín:

- Dňa 23.05.2018 bola uzatvorená Kúpna zmluva č. 1/19/2018, predmetom ktorej je dodávky ovocia, zeleniny a výrobkov z nich. Zmluva bola uzatvorená v rámci projektu „školské ovocie“ v súlade s Nariadením vlády č. 189/2017. Výška dotácie zo zdrojov EÚ je 80% a výška úhrady žiaka je 20%. Zmluva je platná na obdobie 2018/2019 až 2022/2023. Dátum zverejnenia na webovej stránke mesta 26.06.2018, dátum účinnosti 27.06.2018.

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Družstevná pracovalo za kontrolované obdobie 6 pedagogických zamestnancov a 3 nepedagogickí zamestnanci.

Kontrolné zistenia:

- Nepedagogickej zamestnankyni bol podľa oznámenia o výške a zložení funkčného platu s účinnosťou od 01.01.2019 odobratý osobný príplatok vo výške 49,50 EUR. V zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme *„ O priznaní osobného príplatku podľa ods. 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca“*. Súčasťou osobného spisu p. Kopejovej takýto doklad nie je.
- V osobných spisoch pedagogických zamestnancov- p. Bobiková a Mgr. Sokáčová sa nachádza oznámenie o dočasnom preradení na iné miesto výkonu práce zo dňa 29.06.2020. Z uvedeného oznámenia vyplýva, že uvedené zamestnankyne boli dočasne preradené na **iné pracovisko** ako majú uvedené v pracovnej zmluve. Kontrolovaný subjekt sa opieral o ustanovenie § 55 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, „*Zamestnávateľ môže preradiť zamestnanca aj bez jeho súhlasu na čas nevyhnutnej potreby **na inú prácu**, ako bola dohodnutá, ak je to potrebné **na odvrátenie mimoriadnej udalosti alebo na zmiernenie jej bezprostredných následkov**“*. Na základe uvedeného vyplýva, že dočasné preradenie na iné pracovisko je v rozpore s ustanovením § 55 ods. 4 Zákonníka práce. Predmetné ustanovenia pojednáva o zmene druhu pracovnej činnosti, nie o zmene miesta výkonu práce. Zároveň sa predmetné ustanovenie vzťahuje na mimoriadne udalosti. Z komentára k Zákonníku práce vyplýva, že v danom prípade sa mimoriadnou udalosťou rozumie napr. odstraňovanie vzniknutých škôd. (zákon č. 227/2002 Z.z. Ústavný zákon o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu, zákon č. 42/1994 Z.z. o civilnej ochrane obyvateľstva).

Kontrola účtovných dokladov:

MŠ Družstevná nemá samostatné účtovníctvo, je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtovných dokladov výberovou metódou.

- **Platobný poukaz č. 201900196** zo dňa 08.01.2019 v sume 338,94€- Východoslovenská vodárenská spoločnosť, vyúčtovanie za vodné a stočné za obdobie 25.09.2018- 17.12.2018. Faktúra uhradená dňa 08.01.2019.

Kontrolné zistenie: Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil z prostriedkov nového účtovného obdobia roku 2019 výdavky súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2018, **čo je porušenie § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** *(Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia)* a **§ 19 ods.5 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1, písm. e), k), n) toho istého zákona.**

- **Platobný poukaz č. 201904503** zo dňa 03.04.2019 v sume 82,08€- Krídla, s.r.o. Súčasťou platobného poukazu je faktúra č. FV/201902026 a objednávka č. 20190105. Súhlas prednostky s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**
- **Platobný poukaz č. 201904521** zo dňa 04.04.2019 v sume 126,00€- Jana Kertisová AVANTI. Súčasťou je faktúra č. 16/2019 a zoznam rozvozu stravy z MŠ Tyršova do MŠ Družstevna. ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- **Platobný poukaz č. 201908241** zo dňa 13.05.2019 v sume 508,20€- EMI- Sabinov s.r.o. Súčasťou platobného poukazu je faktúra č. 20190307, objednávka č. 20190186 a príjemka č. 6/2019. Súhlas primátora s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**.
- **Platobný poukaz č. 201909898** zo dňa 17.06.2019 v sume 1000,00€- TOPlast a.s. Súčasťou je faktúra č. 0610019 a objednávka č. 20190335. Súhlas primátora s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK na objednávke a platobnom poukaze vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**.

Kontrolné zistenie: Na faktúre č. 0610019 nie je ZFK vykonaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 vykonávajú dvaja určení zamestnanci.

- **Platobný poukaz č. 201911454** zo dňa 06.08.2019 v sume 281,90€- NOMIland, s.r.o. Súčasťou platobného poukazu faktúra č. 22002257, objednávka č. 20190394 a príjemky č. 20/2019 a č. 21/2019. Súhlas primátora s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.**
- **Platobný poukaz č. 201916977** zo dňa 16.12.2019 v sume 126,00€- Ján Matta- Pavlisko. Súčasťou je faktúra č. 1432019, montážny list č. 239, objednávka č. 20190688. Súhlas prednostky s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**.
- **Platobný poukaz č. 201917273** zo dňa 20.12.2019 v sume 539,00€- Baribal, s.r.o. Súčasťou je faktúra č. 220190997, objednávka č. 20190744 a príjemky č. 39/2019 a č. 40/2019. Súhlas primátora s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**.
- **Platobný poukaz č. 201917272** zo dňa 20.12.2019 v sume 199,64 €- Valér Smutko- Združenie 3S. Súčasťou je faktúra č. 1912167, objednávka č. 20190741 a príjemky č. 37/2019 a č. 38/2019. Súhlas prednostky s nákupom v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov. ZFK vykonaná **v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**.

<u>Závery a odporúčania:</u>

V súvislosti s novou Základnou stupnicou platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a novelizáciou Nariadenia vlády č. 341/2004Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplňaní, účinnými od 01.09.2019 vypracovať pracovné náplne zamestnancov. Zosúladiť pracovné náplne s oznámeniami o výške a zložení funkčného platu.

V prípade osobných príplatkov pre zamestnancov, pri ich priznaní, odobratí, zvýšení či znížení postupovať v zmysle platnej právnej legislatívy. Je potrebný písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca.

Pri uzatváraní zmlúv a dodatkov postupovať podľa zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník. Každá zmluva s účinnosťou od 01.01.2011 musí byť zverejnená na webovej stránke Mesta Humenné.

Kontrola bola ukončená dňa 01.12.2020.

V Humennom, december 2020

Ing. Peter Pipák, MPH
hlavný kontrolór Mesta

- text správy neprešiel jazykovou úpravou -