

Finančná kontrola a zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na ZŠsMŠ

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 7/2023 **Vykonávanie finančnej kontroly a zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na Základnej škole s materskou školou**

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel

Predmet kontroly:

- vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v prvom polroku 2023 na ZŠ s MŠ
- zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na ZŠ s MŠ

Kontrola bola vykonaná: - ZŠ s MŠ Podbiel, 30.10. 2023 – 3.11. 2023 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: - 1/2023–6/2023

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2023, schváleného uznesením č.7/2023 zo dňa 30.6.2023.

Predložená dokumentácia

Účtovné doklady – faktúry, objednávky

Uzatvorené zmluvy

Smernica upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Zistené skutočnosti:

ZŠ s MŠ má vypracovaný predpis, a to Smernicu upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorá má vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Vzory pečiatok finančnej kontroly neobsahujú náležitosti podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vykonávanie finančnej kontroly:

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len **ZFK**) je ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia (RO) povinná vykonávať finančnú kontrolu. Podľa § 6 ods. 1 ZFK - Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Podľa §6 ods. 2 ZFK- Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán.

Finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť finančných operácií alebo ich častí

- a) pred ich uskutočnením (napr. ich prípravou, plánovaním)
- b) v celom priebehu ich realizácie (napr. uzatvorenie zmluvy, úhrada preddavku, vystavenie objednávky, úhrada faktúry),
- c) až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov (napr. vyúčtovanie finančných prostriedkov).

Finančná kontrola a zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na ZŠsMŠ

Cieľom finančnej kontroly je:

- a) zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie ZFK a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie.

Na objednávkach, faktúrach a dodávateľských zmluvách za kontrolované obdobie je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Nedostatkom sa javí vykonanie finančnej kontroly jednou pečiatkou, nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy a zamestnanec samostatne, každý za seba (§ 7 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite) podľa postupov uvedených v Metodickom usmernení č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.

Povinné zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr, objednávky sú zverejnené na webovej stránke ZŠ s MŠ a povinne zverejňované zmluvy sú zverejnené v CRZ v zmysle Zákona č. 211/2000 Z.z. a na webovej stránke ZŠ s MŠ.

Ku kontrole boli náhodne vybrané objednávky č.

OBJ/0001/23 Dátum vystavenia:	16.01.2023	Zverejnené:	07.02.2023
OBJ/0005/23 Dátum vystavenia:	03.02.2023	Zverejnené:	21.02.2023
OBJ/0008/23 Dátum vystavenia:	08.02.2023	Zverejnené:	21.02.2023
OBJ/0012/23 Dátum vystavenia:	07.03.2023	Zverejnené:	14.03.2023
OBJ/0017/23 Dátum vystavenia:	13.04.2023	Zverejnené:	18.04.2023
OBJ/0022/23 Dátum vystavenia:	22.05.2023	Zverejnené:	25.05.2023
OBJ/0025/23 Dátum vystavenia:	28.04.2023	Zverejnené:	08.06.2023

Údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác boli v súlade s § 5b (1) a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Nedostatkom je neskoré zverejňovanie objednávok č. 0001/23, 0005/23, 0025/23. Podľa § 5b (2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác, povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona).

Ku kontrole boli náhodne vybrané výpisy faktúr:

Za ZŠ a MŠ

FD /0003/23 Dodávateľ: Inveo, o.z.	Predmet: MŠ - predškolská šport. a kult. podujatia
FD /0008/23 Dodávateľ: REVOP, s.r.o.	Predmet: ZŠ, MŠ, ŠJ - všeob. služby - revízie
FD /0020/23 Dodávateľ: Slovak Telekom, a.s.	Predmet: Telefón ZŠ, ŠJ
FD /0033/23 Dodávateľ: Z+M servis a.s	Predmet: ZŠ - všeobecný materiál
FD /0040/23 Dodávateľ: Libera Terra, s.r.o	Predmet: ZŠ - učebnice

Za školskú jedáleň:

FDJ/0008/23 Dodávateľ: Mgr. Katarína Urbanová	Predmet: potraviny
FDJ/0014/23 Dodávateľ: MIRUTOMI, spol. s.r.o.	Predmet: potraviny
FDJ/0021/23 Dodávateľ: Mäsovýroba SKURČÁK, s.r.o.	Predmet: potraviny
FDJ/0039/23 Dodávateľ: INMEDIA, spol. s.r.o.,	Predmet: potraviny

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 7/2023

Vykonávanie finančnej kontroly a zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na Základnej škole s materskou školou

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel

Predmet kontroly:

- vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v prvom polroku 2023 na ZŠ s MŠ
- zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na ZŠ s MŠ

Kontrola bola vykonaná: - ZŠ s MŠ Podbiel, 30.10. 2023 – 3.11. 2023 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: - 1/2023–6/2023

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na II. polrok 2023, schváleného uznesením č.7/2023 zo dňa 30.6.2023.

Predložená dokumentácia

Účtovné doklady – faktúry, objednávky

Uzatvorené zmluvy

Smernica upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly

Zistené skutočnosti:

ZŠ s MŠ má vypracovaný predpis, a to Smernicu upravujúce systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorá má vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Vzory pečiatok finančnej kontroly neobsahujú náležitosti podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Vykonávanie finančnej kontroly:

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len **ZFK**) je ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia (RO) povinná vykonávať finančnú kontrolu. Podľa § 6 ods. 1 ZFK - Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Podľa §6 ods. 2 ZFK- Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán.

Finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť finančných operácií alebo ich častí

- a) pred ich uskutočnením (napr. ich prípravou, plánovaním)
- b) v celom priebehu ich realizácie (napr. uzatvorenie zmluvy, úhrada preddavku, vystavenie objednávky, úhrada faktúry),
- c) až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov (napr. vyúčtovanie finančných prostriedkov).