Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

FINANČNÁ KONTROLA V ZÁKLADNEJ ŠKOLE HRANOVNICA

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, schváleného Uznesením OZ č. 59/2015, bola v dňoch **5. a 12. októbra 2015** vykonaná následná finančná kontrola, ktorej cieľom bolo preveriť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami v **Základnej škole Hranovnica**, ktorej zriaďovateľom je obec.

Kontrola bola vykonaná v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o kontrolných zisteniach boli vyhotovené tieto písomnosti:

1. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly (NFK) – dňa 14. 10. 2015
2. Námietky ku kontrolným zisteniam zo strany kontrolovaného subjektu – dňa 15. 10. 2015
3. Dodatok ku správe o výsledku NFK – dňa 20. 10. 2015
4. Zápisnica z prerokovania správ o výsledkov NFK – 22. 10. 2015
5. Správa o plnený prijatých opatrení z NFK zo strany kontrolovaného subjektu – 28. 10. 2015

Predmetom kontroly boli **dodávateľské faktúry a výpisy z účtu za august 2015,** rovnako ako aj **dohody o vykonanej činnosti, platné v roku 2015.** Keďže sa kontrolné zistenia týkajú aj údajov, podliehajúcich ochrane, bola správa pre verejnosť upravená, aby bol dodržaný zákon č. 122/2013 o ochrane osobných údajov v znení zákona č. 84/2014 Z. z.

SPRÁVA
o výsledku následnej finančnej kontroly
podľa § 17 zákona č. 502/2001 Z.z.

Kontrolou bolo zistené:

1. Evidencia je vedená prehľadne, pri každej faktúre je priložený krycí list, príkaz na úhradu aj doklad o platbe.
2. Väčšina dodávateľských faktúr vyplýva z rámcových zmlúv, ktoré má škola uzatvorené s dodávateľmi (prehľad v prílohe).
3. Faktúra č. 87/2015 na dodávku stavebného materiálu a stavebné práce od dodávateľa Ing. Jaroslava Kubičku STAVMAN, Spišské Bystré, vo výške **11.042,25 Eur**. Dodávateľ bol vybraný na základe verejnej súťaže – bola vyhotovená Zápisnica z vyhodnotenia. Dodávateľ ponúkol najnižšiu cenu.

4. Vo výpisoch z bežného účtu bola zaevidovaná nadštandardne vysoká platba v rámci mzdových nákladov, a **to 3.078,- Eur** na účet s názvom [redacted]. Následnou kontrolou mzdovej agendy som zistila, že ide o mzdu vyplývajúcu **z Dohody o vykonaní pracovnej činnosti zo dňa 31. 7. 2015** s pracovníkom J[redacted], ktorý mal pre školu zhotoviť **celkovo 10 skríň** (kópia dohody v prílohe). Pán [redacted] **má na výrobu nábytku živnosť.** Škola neposkytla zamestnancovi žiadne výrobné prostriedky, priestory ani potrebný materiál na zhotovenie predmetného nábytku.

   Zhotovené skrine prevzala riaditeľka školy, o čom svedčí zápis v inventarizačnej knihe o zaradení majetku do používania. Ide o položky č. 494 až 496 **v celkovej hodnote 4.200,- Eur** (v prílohe).

   Umiestnenie a stav predmetných skríň som skontrolovala fyzicky na mieste a vyhotovila fotografie. Jedna zo skríň nezodpovedá typu skrine z Dohody – ide o skriňu so zásuvkami a nie policovú skriňu, ktorá je navyše nedokončená (chýbajú police). Ďalšia skriňa ešte nie je zmontovaná, čaká na umiestnenie v kabinete, ktorý je potrebné vymaľovať.

   V prípade, keby išlo o dodávku bežným dodávateľským spôsobom, t.j. na faktúru, bolo by **nevyhnutné realizovať verejnú súťaž, vybrať najvhodnejšieho dodávateľa, výsledky zverejniť, rovnako ako aj zvereniť výslednú faktúru, resp. zmluvu.** Z tohto dôvodu som si vyhľadala typovo podobné skrine na internete a vyhotovila porovnanie cien (v prílohe). Rozdiel v cene je približne 1.200,- Eur v prospech priameho internetového nákupu.
5. V škole podľa záznamov pracujú 2 pracovníci na **Dohodu o pracovnej činnosti** (pán [redacted] a pán [redacted]), ktorých pracovnou náplňou je kosenie areálu školy. Obe dohody sú podpísané na obdobie od 13.5.2015 do 30.11.2015. Hrubá mzda je stanovená na 15,- Eur/hod.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Hranovnici 14. októbra 2015.

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

Kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov je oprávnený predložiť v lehote do **20. októbra 2015** písomné námietky ku kontrolným zisteniam, ktoré doručí hlavnej kontrolórke obce Hranovnica do vlastných rúk.

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bola oboznámená Mgr. Mária Škovierová, riaditeľka ZŠ v Hranovnici.

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v počte 1 kus v rozsahu 2 strany:

Husárová (meno)

V Hranovnici, dňa 15.10.2015

Podpis: .....

DODATOK K SPRÁVE
o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 14.10.2015
podľa § 20 zákona č. 502/2001 Z.z.

Kontrolovaný subjekt podal v stanovenej lehote, t.j. do 20. októbra 2015, námietky ku kontrolným zisteniam:

Vyjadrenie k bodu č. 4

„Keďže sa jedná o špecifické skrine s neštandardnými rozmermi, ich výroba je možná len na objednávku."

S touto námietkou nie je možné sa úplne stotožniť, pretože dodané šatňové skrinky majú úplne štandardné rozmery aj farebné vyhotovenie. Zásuvková skriňa, ktorá nie je uvedená v dohode o vykonaní pracovnej činnosti, a nahrádza pôvodne zazmluvnenú policovú skriňu, typovo nezodpovedá prevedeniu ostatného nábytku v triede, a to ani rozmermi, ani farbou. Zo všetkých 10 objednaných skríň môžeme iba v prípade 2 súhlasiť, že bolo potrebné vyhotoviť skrine na mieru, aby zapadali k už existujúcemu inventáru.

„Pri konečných cenách je potrebné brať do úvahy aj dodávku skríň priamo na miesto a ich upevnenie na stenu, aby nedošlo k úrazu." Námietka je opodstatnená.

Kontrolovaný subjekt ďalej namieta k spôsobu a výsledku porovnania cien typovo podobných skríň na internete. V správe o výsledkoch následnej fin. kontroly (ďalej len NFK) som v prílohe uviedla niekoľko možností, ktorými sa dala riešiť potreba nových skríň. Vyberala som priemerné, nie minimálne, ani maximálne ceny. Pri rôznom výbere skríň je možné dospieť k rozdielnym výsledkom pri ich posudzovaní. Cenový rozdiel medzi objednanými skriňami a výberom na internete môže byť preto rôzny. Môžeme pripustiť, že rozdiel 1.200,- Eur v prospech náhodného výberu oproti reálnym skriniam, uvedený v správe o výsledkoch NFK, je nižší.

„Oproti cenovým ponukám bolo výhodnejšie zhotoviť skrine formou dohody o pracovnej činnosti." **Cenová výhodnosť akéhokoľvek obstarania nemôže mať za žiadnych okolností prednosť pred dodržiavaním zásad verejného obstarávania.**

Vyjadrenie k bodu č. 5

„Predmetom kontroly boli dohody o vykonanej činnosti platné v roku 2015 – týchto bolo k dátumu kontroly celkom 10. Hlavná kontrolórka vo svojej správe uvádza iba dve, tieto boli ukončené k 30.9.2015."

Predmetom kontroly bolo všetkých 10 dohôd o vykonaní činnosti, avšak iba dve po formálnej stránke poukazovali na porušenie zásady výkonnosti a efektívnosti nakladania s fin. prostriedkami. Išlo o dohody dvoch zamestnancov na kosenie, ktoré mali trvanie do 30.11.2015. Ukončenie dohôd pred uplynutím ich trvania nebolo predmetom kontroly.

„Všetky Dohody sú vyplácané zo 630 – finančných prostriedkov na prevádzku (nie zo mzdových prostriedkov)."

Zoznam príloh:

1. Dodávateľská faktúra č. 87/2015, dodávateľ Jaroslava Kubičko – STAVMAN, Spišské Bystré, vo výške **11.042,25 Eur** (kópia)
2. **Zoznam zazmluvnených dodávateľov**, platný pre rok 2015 (kópia).
3. **Dohoda o vykonaní práce** pán [redacted] (kópia).
4. Kópia záznamu o zaradení majetku do používania, so zreteľom na **položky č. 494 – 496.**
5. Tabuľka **porovnania obstaraného majetku a cien podobného majetku**, nájdeného na internete.
6. Príklady skríň, nájdených na internete, s popisom a uvedenou cenou.
7. Námietky ku kontrolným zisteniam, predložené vedením školy, vrátane príloh.

Dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný v Hranovnici dňa 20. októbra 2015.

Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

S obsahom dodatku bola oboznámená Mgr. Mária Škovierová, riaditeľka ZŠ v Hranovnici, dňa 22.10.2015

Dodatok k správe v počte 1 výtlačok v rozsahu 2 strán prevzala dňa 22.10.2015

Podpis: .....

ZÁPISNICA Z PREROKOVANIA SPRÁVY
o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 14.10.2015
podľa § 22 zákona č. 502/2001 Z.z.

Na prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 14. októbra 2015 sa zúčastnili:

1. Za kontrolný orgán Ing. Andrea Marhevková, hlavná kontrolórka obce Hranovnica.
2. Za kontrolovaný subjekt – ZŠ Hranovnica:
   Mgr. Mária Škovierová, riaditeľka ZŠ v Hranovnici,

Kontrolovaný subjekt bol dňa 15. októbra 2015 oboznámený so Správou o výsledku následnej finančnej kontroly, vyhotovenej dňa 14. 10. 2015. V stanovenom termíne do 20. októbra 2015 predložil námietky k správe, ktoré boli následne zohľadnené v Dodatku ku správe.

Záver:

Na základe zistených nedostatkov sa kontrolovanému subjektu ukladá povinnosť podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

1. Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnej kontrolórke obce písomný zoznam týchto opatrení do v termíne do:

   .....

2. Predložiť hlavnej kontrolórke obce písomnú správu, ktorá bude obsahovať:
   a. plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (ďalej NFK),
   b. spôsob odstránenia príčin vzniku nedostatkov zistených NFK,
   c. určenie zamestnancov, zodpovedných za nedostatky zistené NFK a opatrenia voči nim podľa osobitného predpisu.

   Túto správu je kontrolovaný subjekt povinný predložiť do 30.10.2015

Miesto a dátum prerokovania správy o výsledkoch NFK v Hranovnici, 22.10.2015

Podpisy zúčastnených osôb

Ing. Andrea Marhevková, hlavná kontrolórka obce Hranovnica .....

Mgr. Mária Škovierová, riaditeľka ZŠ v Hranovnici .....

SPRÁVA O PRIJATÍ A PLNENÍ OPATRENÍ
ku zisteniam následnej finančnej kontroly zo dňa 14.10.2015

Správa, vyhotovená, kontrolovaným subjektom, v zastúpení riaditeľkou základnej školy obsahuje nasledovné záväzné opatrenia.

„V budúcnosti budeme riešiť podobné zákazky dodávateľským spôsobom, t.j. na faktúru, ktorej bude predchádzať prieskum trhu."

„Dodatky o ukončení k dohodám o vykonaní práce sú doplnené a založené v spisoch."

V Hranovnici, 28. októbra 2015