



Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 28.4.2016

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

**Správa z finančnej kontroly Spojenej školy J.A. Komenského5, Rožňava a školskej jedálne pri Spojenej škole.**

<b>Predkladá:</b> JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
<b>Prerokované :</b>	<b>berie na vedomie</b>  Správu z finančnej kontroly Spojenej školy J.A. Komenského5, Rožňava a školskej jedálne pri Spojenej škole.
<b>Správu vypracovala:</b> Ing. Dana Majorčíková	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu	

## Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava bola vykonaná finančná kontrola Spojenej školy, J. A. Komenského 5, Rožňava s organizačnými zložkami Základná škola Zoltána Fábryho s vyučovacím jazykom maďarským, Fábry Zoltán Alapiskola, J.A Komenského 5, Rožňava – Rozsnyó a Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Komenského 5, Rožňava – Rozsnyó (ďalej Spojená škola J.A. Komenského 5, Rožňava) a školskej jedálne pri Spojenej škole.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zákonnosť, účinnosť, účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a s vlastnými zdrojmi v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc školy a školskej jedálne. Kontrola zameraná na dodržiavanie prijatých opatrení a aplikácie odporúčaní v zmysle výsledkov z predchádzajúcej kontroly.

Ku kontrole v Spojenej škole J. Komenského 5, Rožňava, boli predložené doklady :

Účtovné doklady súvisiace s pokladňou , pokladničná kniha, doklady o cestovných náhradách za rok 2014-2015, Smernica na vykonávanie finančnej kontroly, nájomné zmluvy na prenájom školských priestorov za roky 2014-2015, doklady o vykonaných verejných obstarávaníach za rok 2014-2015, inventarizácia pokladničnej hotovosti.

Ku kontrole školskej jedálne boli predložené doklady:

Inventarizácie majetku školskej jedálne za rok 2015 vrátane zásob, prevádzkový poriadok školskej jedálne ,osobné spisy zamestnancov pracujúcich v školskej jedálni vrátane vedúcej ŠJ , evidencia úhrad finančných prostriedkov za deti a iných stravníkov ŠJ , evidencia pohľadávok a záväzkov, vedenie evidencie skladu potravín - príjem potravín na sklad, výdaj do spotreby, stravné listy a výdajky zo skladu potravín za jednotlivé dni, obratová súpiska zásob za mesiac a ročná rekapitulácia ich pohybu, evidencia majetku , vedenie evidencie stravníkov, zápisné lístky, záznamy o vykonaných kontrolách v ŠJ, záznam o odkladaní vzoriek stravy, evidencia odpadu.

### **Záver kontroly:**

1. Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách vznp. – potrebné dodržiavať ustanovenia zákona. Tento nedostatok bol vytknutý aj pri kontrole v roku 2011,cestovné príkazy sú neúplne a nesprávne vyplňované aj naďalej.
2. Porušenie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní vznp. - použitá nesprávna metóda VO.
3. Porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám vznp.- nezverejnenie zmluvy na webovom sídle školy
4. Porušenie zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole vznp. – potvrdenie o vykonaní finančnej kontroly pri výdavkoch za dodaný tovar, keď fakturované ceny nezodpovedali cenám vysúťaženým vo verejnom obstarávaní, nevykonanie predbežnej finančnej kontroly.
5. Nedoplatky na nájomnom z roku 2011 – Universitas- sa vymáhajú prostredníctvom mestského úradu.

### **Návrh odporúčaní, opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:**

1. Škodu, ktorá vznikla povinnej osobe neoprávneným vyplatením cestovných náhrad predložiť škodovej komisii na riešenie a vyvodit' osobnú zodpovednosť.
2. Poučiť všetkých zamestnancov o povinnosti vyplňať všetky náležitosti na tlačive k vyúčtovaniu cestovných náhrad, s upozornením na vymáhanie týchto nákladov pri uvedení nesprávnych a neúplných údajov.

3. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie základnej finančnej kontroly, najmä pri kontrolovaní súladu finančnej operácie so zákonmi a internými predpismi, keďže sa doteraz vykonávala formálne (napríklad nesúlad faktúr s verejným obstarávaním)
4. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie určeného denného pokladničného limitu.
5. Prijatť opatrenia na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znp., najmä s dôrazom na dodržiavanie postupov pri VO a pri dodržiavaní finančných limitov.
6. Pri nákupe tovarov a služieb dodržiavať nákup u tých dodávateľov u ktorých boli tovary vysúťažené cez verejné obstarávanie.
7. Prijatť opatrenia na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. – dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy. Nezverejnenie zmluvy na webovom sídle má zo zákona za následok jej neplatnosť.
8. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie povinnosti vykonávať základnú finančnú kontrolu pri všetkých zmluvách.
9. Vypracovať novú Smernicu na vykonávanie finančnej kontroly.
10. Odporúčenie pre školskú jedáleň: V osobných spisoch sa nachádzajú neaktuálne dohody o hmotnej zodpovednosti. Odporúčame prepracovať dohody o hmotnej zodpovednosti podľa aktuálneho stavu zverených hodnôt.

Správa z finančnej kontroly bola riaditeľke školy zaslaná, bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľka školy písomný zoznam o splnených opatreniach predložila hlavnej kontrolórke mesta dňa 12.4.2016.