



OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Radošine

Číslo materiálu: 2019/

K bodu programu:

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA Č. 2019/04

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce na financovanie originálnych kompetencií ZŠ s MŠ v Radošine, kontrola efektívnosti a účelnosti ich využitia

Kontrolované obdobie: od 1.1.2019 do 30.9.2019

Povinná osoba: ZŠ s MŠ v Radošine

Zastúpená: Mgr. Antonom Fekulom
riaditeľom ZŠ s MŠ Radošina

Oprávnená osoba: Obecný úrad v Radošine

Zastúpená: Ing. Zuzanou Bednárikovou
HK obce Radošina

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál – Správa HK obce č. 2019/04

Predkladá: Ing. Zuzana Bednáriková
HK obce Radošina

V Radošine, 26.11.2019

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č 2019/.....

Obecné zastupiteľstvo v Radošine (ďalej len „OZ“)

Berie na vedomie

Správu HK obce č. 2019/04

Dôvodová správa

Podľa § 18d ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) je ustanovené, že kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou. V súlade s uvedeným a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a plánu kontrolnej činnosti HK obce na 2. polrok 2019 som vykonala kontrolu v ZŠ s MŠ v Radošine, o ktorej predkladám OZ v Radošine túto správu.

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA

Č. 2019/04

Kontrola bola vykonaná v dňoch 18.- 25. 10. 2019 v priestoroch ZŠ s MŠ v Radošine. Cieľom kontroly bola kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia, kontrola príjmov, výdavkov, finančných operácií, plnenie rozpočtu, dodržiavanie informačných povinností.

Kontrolované doklady:

1. Výdavkové faktúry č. 1-125/2019 ZŠ s MŠ
2. Výdavkové faktúry č. 1-127/2019 Školská jedáleň
3. Pokladničné doklady č. PPD 1/2019 – PPD 311/2019
4. Pokladničné doklady č. VPD 1/2019 – VPD 330/2019
5. Finančné výkazy za 1. - 3. štvrťrok 2019:
 - FIN 1-12 o príjmoch a výdavkoch
 - FIN 2-04 o vybraných aktívach a pasívach
 - FIN 3-04 o vybraných aktívach podľa sektorov
 - FIN 4-04 o vybraných pasívach podľa sektorov
 - FIN 6-04 o bankových účtoch a záväzkoch obcí, VÚC a nimi zriadených rozpočtových organizácií
6. Účtovný denník
7. Pokladničná kniha
8. Rozpočet a čerpanie rozpočtu
9. Tvorba sociálneho fondu
10. Ostatné, Rozpočtové opatrenia, zmluvy o dotáciách
11. Profil verejného obstarávateľa

ZŠ s MŠ v Radošine (ďalej len „povinná osoba“) v kontrolovanom období (január – september 2019) vykonávala základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách ÚS“).

Triedenie príjmov, výdavkov a finančných opatrení bolo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Účtovné doklady súvisiace s finančnými operáciami boli overené podľa zákona o finančnej kontrole zodpovedným zamestnancom povinnej osoby a potvrdené štatutárnym orgánom povinnej osoby.

Rozpočet ZŠ s MŠ na rok 2019 a jeho čerpanie k 30.9.2019 v € celkom

	Rozpočet r. 2019	Čerpanie k 30.9.2019	% plnenia
Bežné príjmy	62 780,00	44 635,00	71,1
Bežné výdavky	718 407,00	503 585,45	70,1
Kapitálové príjmy	0	0	
Kapitálové výdavky	0	29 017,20	
Príjmové finančné operácie	0	5 237,57	

Čerpanie výdavkov rozpočtu - originálne kompetencie (z rozpočtu obce) v €

Výdavky	Rozpočet r. 2019	Čerpanie k 30.9.2019	% plnenia
MŠ	126 946	82 659,46	65,11
ŠKD	30 958	20 422,81	65,97
ŠJ	79 485	95 315,89	119,92

K dátumu 30.9.2019 ZŠ s MŠ ešte nemala konečnú úpravu rozpočtu zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie. Rozpočtové opatrenia súvisiace so zmenami v legislatíve (povinné obedy) ešte neboli schválené OZ v Radošine. Ku koncu septembra 2019 bolo prečerpanie rozpočtu hlavne v položkách týkajúcich sa rekonštrukcie a vybavenia školskej jedálne, a to hlavne v položke 633 Materiál, kde oproti ročnému rozpočtu 1305€ bolo čerpanie 20 582,13€ a v pol. 713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení, ktoré neboli rozpočtované, bolo čerpanie 29 017,20€.

Odporúčam OZ v Radošine tieto skutočnosti zohľadniť v úprave rozpočtu na rok 2019.

Vybrané aktíva a pasíva, bankové účty, záväzky

Podľa finančných výkazov suma aktív ZŠ s MŠ k 30.9.2019 bola 328 897,57€.

Z toho:

Dlhodobý hmotný majetok: 207 698,91€

Zásoby: 2 385,51€

Finančný majetok: 118 813,15€

z toho: Pokladnica a ceniny: 715,65€

Bankový účet: 26 600,70€

Výdavkový rozpočt. účet: 91 023,60€

Príjmový rozpočt. účet: 473,20€

Suma pasív k 30.9.2019 bola v bilančnej kontinuite rovná 328 897,57€.

Z toho:

Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia:	- 21 644,10€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS:	246 414,11€
Záväzky dlhodobé (zo SF):	3 055,67€
Záväzky krátkodobé:	69 224,58€
z toho: Dodávatelia:	1 525,02€
Prijaté preddavky:	2 083,79€
Daňové záv. a záv. voči ZP a SP:	35 252,11€
Časové rozlíšenie (výd.bud.obd.):	31 847,31€

Zostatky finančných prostriedkov na BÚ súhlasia so sumami vo finančných výkazoch. Finančné výkazy boli a v zákonnej lehote do 30 dní po skončení príslušného štvrťroka odoslané do informačného systému MF SR RIS.SAM.

Žiadny zo záväzkov nebol k 30.9.2019 po lehote splatnosti. Preverila som tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, tieto sú v súlade so zákonom o SF a kolektívnou zmluvou.

Ostatné informačné povinnosti

Povinná osoba na svojej webovej stránke zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy.

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

P.č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
1.	V čase výkonu kontroly nemala ZŠ s MŠ v Radošine na stránke Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) vytvorený profil verejného obstarávateľa (viď dôkaz: https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov-4db.html?nazov=&ico=35611201&obec=&sort=ico&page=1&limit=20&sort-dir=ASC). Porušenie § 64 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní .	Vytvoriť profil verejného obstarávateľa na stránke ÚVO.
2.	Dňa 17.6.2019 povinná osoba uzatvorila zmluvu s firmou TRISTAN STAV v sume 46 552,04€ bez DPH, t.j. ide o zákazku s nízkou hodnotou, teda je potrebné túto zákazku zverejniť v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou za 2. štvrťrok 2019. Nezverejnením súhrnnej správy došlo k porušeniu ustanovenia §117 ods. 6 zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“	Zverejňovať súhrnné správy so zákazkami s nízkou hodnotou do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov oprávnená predložiť v lehote do 11.11.2019 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam.

V stanovenej lehote povinná osoba nevyužila možnosť predloženia písomných námietok. Dňa 7.11.2019 štatutárny zástupca povinnej osoby Mgr. Anton Fekula telefonicky informoval HK obce o tom, že nebude podávať písomné námietky a bude postupovať v zmysle navrhnutých opatrení.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do 25.11.2019 povinná predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 21.11.2019 štatutárny zástupca povinnej osoby Mgr. Anton Fekula e-mailom informoval HK obce – citujem:

“V súvislosti so zistenými nedostatkami počas Vašej finančnej kontroly Vám oznamujem, že som požiadal o vytvorenie profilu verejného obstarávateľa na stránke ÚVO. Bezprostredne po jeho aktivácii budú zverejnené aj príslušné súhrnné správy so zákazkami a nízkou hodnotou. “

Súčasťou e-mailu bola príloha „Kópia žiadosti o registráciu a vytvorenie profilu obstarávateľského subjektu“ do Informačného systému Úradu pre verejné obstarávanie.

V čase vyhotovenia tejto správy zo strany ÚVO nebol profil VO pre ZŠ s MŠ v Radošine ešte vytvorený. Povinná osoba vykonala tie nápravné opatrenia, ktoré z hľadiska časového sledu a plynutia zákonných lehôt jej boli odporúčané. Kontrola zverejnenia súhrnných správ bude vykonaná v 1. štvrtroku 2020.

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. 2019/01 v termíne od 18.10.2019 do 25.10.2019 zamestnancom oprávnenej osoby Obecného úradu Radošina, Školská 416/3, 956 05 Radošina, IČO:00311014 hlavnou kontrolórkou obce, v povinnej osobe Základnej škole s materskou školou Radošina, kpt. Nálepku 530/13, 956 05 Radošina, IČO:35611201, s cieľom kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia, kontroly príjmov, výdavkov, finančných operácií, plnenia rozpočtu, dodržiavania informačných povinností. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov sa vykonávajú.

Správa o kontrole bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom povinnej osoby, p. riaditeľom ZŠ s MŠ v Radošine Mgr. Antonom Fekulom.

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam OZ v Radošine, predloženú správu zobrať na vedomie.

V Radošine, 26.11.2019

CO: 1 x Povinná osoba



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce Radošina