

O B E C S L O V I N K Y

Určené na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Slovinkách

Registrátúrne číslo: 3704/2021

Konané dňa: 24. 2. 2022

Bod rokovania: Správy o kontrolnej činnosti

Číslo materiálu: 2

Názov materiálu:

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2021

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh uznesenia
3. Vlastný materiál

Spracovateľ:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

Dôvodová správa

zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Slovinkách správu o výsledku vykonaných kontrol.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh na uznesenie

Po prerokovaní predloženého materiálu Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

D. Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. 4/2021

SPRÁVA
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 4/2021

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 4/2022

Hlavný kontrolór obce Slovinky na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 vykonal

„Kontrolu dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce a verejnými prostriedkami, povinného zverejňovania dokumentov, pracovnoprávnej oblasti, verejného obstarávania, tvorby a použitia sociálneho fondu. .“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba: JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Slovinky

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Slovinky 71

Označenie kontroly: kontrolu dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce a verejnými prostriedkami, povinného zverejňovania dokumentov, pracovnoprávnej oblasti, verejného obstarávania, tvorby a použitia sociálneho fondu

Cieľ kontroly: - preveriť či sa v podmienok Základnej školy dodržiava zákonný postup

Kontrolované obdobie: rok 2019, 2020 -2021

Miesto Základná škola Slovinky 71

a čas vykonania kontroly: 07.09.2021

1. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

História vyučovania v obci Slovinky siaha do roku 1897. Úryvok z kroniky Štátnej ľudovej školy v Nižných Slovinkách: „spoločnosť táto (Pohornádska železopriemyselná účasť. spoločnosť), aby poľahčila zaškoleniu školopovinných detí svojích robotníkov, rozhodla sa, že vystaví a zariadi jednu súkromnú verejnú ľudovú školu. Pre ten cieľ zariadila jeden obyčajný, drevený, robotnícky byt, kde sa aj začalo vyučovať už dňa 1. sept. 1897. Vedením školy bol poverený Kolomán Zimmani a školu navštevovalo 16 detí. Vydržiavateľom školy bola Bratská pokladnica Pohornádskej želez. priemyselnej účasť. spoločnosti.

Základná škola, Slovinky 71 (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Zriaďovateľom je Obec Slovinky. Súčasťou ZŠ je Školský klub detí, Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

V kontrolovanom období vykonávala funkciu riaditeľa ZŠ PaedDr. Lenka Dzuriková ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 07. 2016 do 30. 06. 2020. Následne vykonáva funkciu riaditeľa ZŠ Mgr. Anna Rybárová ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 07. 2020 do 30. 06. 2025.

Kontrola v ZŠ bola vykonaná na základe schválenia plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Slovinky na I. polrok 2021.

2. ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Prehľad príjmov za rok 2019 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctvam	1000	763
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	1000	1 180
240	Úroky z úverov	-	-
290	Ostatne príjmy	1000	4 736,71
310	Tuzemské bežne granty a transfery	200	1 637,99
Príjmy celkom		3 200	8 317,70

Prehľad príjmov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctvam	1000	45
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	1 150	522
240	Úroky z úverov	-	-
290	Ostatne príjmy	0	3 788,82
310	Tuzemské bežne granty a transfery	200	5 555,77
Príjmy celkom		2 350	9 941,59

Prehľad príjmov za rok 2021 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctvam	1 000	0
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	1 150	24
240	Úroky z úverov	-	-
290	Ostatne príjmy	0	1 374,06
310	Tuzemské bežne granty a transfery	200	499,53
Príjmy celkom		2 350	1 847,59

Prehľad výdavkov za rok 2019 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobne vyrovnania	218.485,-	237.876,40
620	Poistné a príspevok do poisťovní	80.650,-	86.850,52
630	Tovary a služby	54.439,-	47.326,27
640	Bežné transfery	500,-	1.484,89
	Bežné výdavky spolu	354.074,-	373.538,08
700	Kapitálové výdavky	-	-
Výdavky celkom		354.074,-	373.538,08

Prehľad výdavkov za rok 2020 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobne vyrovnania	233.100,-	285.688,52
620	Poistné a príspevok do poisťovní	85.331,-	98.015,06
630	Tovary a služby	44.994,-	74.570,54
640	Bežné transfery	500,-	555,93
	Bežné výdavky spolu	363.925,-	458.830,05
700	Kapitálové výdavky	-	-
Výdavky celkom		363.925,-	458.830,05

Prehľad výdavkov za rok 2021 k 31.03.2021 udáva nasledujúca tabuľka.

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	281.390,-	78.668,16
620	Poistné a príspevok do poisťovní	101.294,-	26.082,38
630	Tovary a služby	49.881,-	13.088,02
640	Bežné transfery	500,-	839,66
	Bežné výdavky spolu	433.065,-	118.678,22
700	Kapitálové výdavky	-	-
Výdavky celkom		433.065,-	118.678,22

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A. Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri tvorbe a použití sociálneho fondu

1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava v danej oblasti

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Podľa § 3 zákona o sociálnom sa fond tvorí ako úhrn:

- a) povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu tvoreného súhrnom hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- b) ďalšieho prídeltu vo výške:
 1. dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu tvoreného súhrnom hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, alebo
 2. sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v zákone, najviac však vo výške 0,5 % zo základu tvoreného sú úhrnom hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- c) ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona o sociálnom fonde.

V súlade s ust. § 7 zákona o sociálnom fonde zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na:

- stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- dopravu do zamestnania a späť,
- účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- rekreácie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- zdravotnú starostlivosť,
- sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,
- doplnkové dôchodkové sporenie (okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť),
- ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

ZŠ má vypracované **Smernicu na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu ako prílohu č.1** ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na **rok 2019** účinné od 01. 01. 2019 do 31.12.2019 podpísaná 08.01.2019 (ďalej len „Smernica 2019“) V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do sociálneho fondu tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a ďalším prídelom vo výške 0,25 %. Príspevok zamestnávateľa na stravný lístok vo výške 0,50 €.

Za kontrolované obdobie roka 2019 bol prídel do fondu vo výške 2 255,58 € a zostatok z roku 2018 vo výške 139,01 €. Výdavky z fondu za rok 2019 boli vo výške 1 972,04 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevok na stravovanie pre zamestnancov v sume 1 654 €.

ZŠ vypracovala **Smernicu na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu ako prílohu č.2** ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na **rok 2019** účinné od 01. 07. 2019 do 31.12.2019 podpísaná 28.06.2019 (ďalej len „Smernica 2019“) V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do sociálneho fondu tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a ďalším prídelom vo výške 0,05 %. Príspevok zamestnávateľa na stravný lístok vo výške 0,60 €.

Mesiac/ rok 2019	Prídel - povinnosť v €	Čerpanie v €
Január	194,86	5,80
Február	169,38	305,1
Marec	234,96	142,2
Apríl	207,93	174,9
Máj	228,03	162,4
Jún	187,74	162,4
Júl	39,32	206,25
August	60,44	47,85
September	183,42	88,05

Október	177,72	250,87
November	181,37	187,63
December	171,95	238,59
Spolu:	2 037,12	1 972,04 +79,45
Zostatok z roku 2018	139,01	-
Spolu celkom:	2 176,13	2 051,49

Vo vyúčtovaní je nesprávne uvedené na strane príjmov položka : príjem za poplatky v banke vo výške 79,45 €, táto položka ma byť na strane výdavkov. V mesiacoch júl a august je odvedená neprimerane mala čiastka prídela do sociálneho fondu spôsobená nedodržaním § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde : Základom na určenie ročného prídela do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie **mesačného prídela do fondu** je **súhrn hrubých miezd** alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Finančné prostriedky fondu za rok 2019 boli zúčtované dňa **28. 01. 2020**

ZŠ vypracovala **prílohu č.3 ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2019-2020** účinné od 01. 07. 2019 podpísaná 28.06.2019 (ďalej len „Smernica 2019“) V zmysle tejto prílohy upravuje príspevok na stravovanie pre zamestnancov.

ZŠ vypracovala **Smernicu na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu ako prílohu č.4** ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2019-2020 účinné od 01. 01. 2020 do 31.12.2020 podpísaná 28.06.2019 (ďalej len „Smernica 2019“) V zmysle týchto Zásad je celkový prídela do sociálneho fondu tvorený povinným prídela vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a ďalším prídela vo výške 0,05 %. Príspevok zamestnávateľa na stravový lístok vo výške 0,60 €.

Za kontrolované obdobie roka 2020 bol prídela do fondu vo výške 3 109,98 € a zostatok z roku 2019 vo výške 283,54 €. Výdavky z fondu za rok 2020 boli vo výške 3 010,16 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevok na stravovanie pre zamestnancov v sume 2 096,30 €.

Mesiac/ rok 2020	Prídela - povinnosť v €	Čerpanie v €
Január	181,83	208,80 +11,55
Február	192,69	156+8,23
Marec	154,25	7,83
Apríl	196,80	174+8,05
Máj	189,59	8,19
Jún	212,68	286,2+9,27
Júl	48,48	387,75+13,21
August	74,48	8,83
September	242,76	8,83

Október	237,67	463,4+9,27
November	343,26	8,83
December	252,85	834,1+10,07
Spolu:	2 327,34	2 622,41
Zostatok z roku 2019	283,54	-
Spolu celkom:	2 610,88	2 622,41

Vo vyúčtovaní je nesprávne uvedené na strane príjmov položka : príjem za poplatky v banke vo výške 110,68 €, táto položka ma byť na strane výdavkov. V mesiacoch júl a august je odvedená neprimerane mala čiastka prídeltu do sociálneho fondu spôsobená nedodržaním § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde : Základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie **mesačného prídeltu do fondu** je **súhrn hrubých miezd** alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Na strane príjmov je nesprávne zaúčtované tvorba sociálneho fondu z roku 2019 vo výške 1,67 €. Na strane príjmov a vydajov sa nachádzajú položky ako mylné platby bez akéhokoľvek vysvetlenia ktoré zapríčinili vzniknuté mylné platby.

Finančné prostriedky fondu za rok 2020 boli zúčtované dňa 28. 01. 2021.

Kontrolné zistenie :

- Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte.
- Sociálny fond v podmienkach kontrolovaného subjektu tvorí povinným prídeltom a ďalším prídeltom zo súhrnu platov zamestnancov zúčtovaných na výplatu.
- Všetky predmetne smernice sú chybné označované ako prílohy ku kolektívnej zmluve vyššieho stupňa za kontrolované obdobie nakoľko len subjekty ktoré boli signatármi kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa môžu uzatvárať prílohy prípadne dodatky k danej zmluve.
- Predmetná smernica príloha č.1 na rok 2019 nadobudla účinnosť skôr ako podpísaná respektíve platná (zákaz retroaktivity) kde dochádza porušenie zásady právnej istoty. Rovnaké prípady boli aj v Smernici príloha č.4 na rok 2020, v Smernici príloha č.1 na rok 2021.
- V smernici príloha č.1 na rok 2019 obsahuje v článku 3 : Dopravu do zamestnania a späť – Zamestnávateľ poskytne príspevok na úhradu výdavkov na dopravu a do zamestnania a späť 1 x ročne : Ak zamestnanec v roku odpracoval najmenej 2 mesiace. c

Použitie prostriedkov zo sociálneho fondu, ako i podmienky poskytovania príspevkov sa dohodnú v kolektívnej zmluve. Výška úhrady výdavkov na dopravu zo sociálneho fondu by teda mala byť predmetom dohody zmluvných strán uzatvárajúcich kolektívnu zmluvu. Ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, výšku príspevku určí zamestnávateľ samostatne v internom predpise. Pri dohode o výške príspevku zo sociálneho fondu, resp. pri jej jednostrannom určení zo strany zamestnávateľa je však potrebné postupovať podľa zákona o sociálnom fonde, ktorý v § 7 ods. 7 určuje, že príspevok z fondu musí byť poskytnutý v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov. Samotná zásada rovnakého zaobchádzania je právne ukotvená v zákone č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon). ZŠ nedodržiava

ustanovenie § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, nakoľko zamestnanec musí splniť podmienku a to odpracovať najmenej v roku 2 mesiace v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

V predmetnom článku chýba číselné vyjadrenie prídelu na úhradu výdavkov na dopravu.

Rovnaké kontrolne zistenie je aj v Smernici príloha č.2, Smernici príloha č. 4.

- Príloha č. 3 Poskytovanie stravných lístkov v bode 6/ : Zamestnávateľ poskytne stravné lístky zamestnancom, ktorí v polroku odpracovali najmenej 2 mesiace. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „ZP“) stanovuje zamestnávateľovi povinnosť zabezpečiť svojim zamestnancom stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti, a to buď vo vlastnom stravovacom zariadení, alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa a ak objektívne nie je možné zabezpečiť takúto formu stravovania, je zamestnávateľ povinný zabezpečiť svojim zamestnancom stravovanie prostredníctvom právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby (t. j. formou stravovacích poukážok, tzv. gastrolístkov). Podľa § 152 ods. 3 ZP je zamestnávateľ povinný prispievať na stravovanie zamestnanca vo výške najmenej 55 % z ceny jedla, najviac však na každé jedlo do výšky 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). ZP teda umožňuje zamestnávateľovi stanoviť si výšku príspevku v rozpätí od minimálnej sumy do maximálnej sumy, nemôže sa však rozhodnúť, že niektorým zamestnancom nebude vôbec prispievať na stravovanie. Maximálna suma príspevku na stravovanie vyplýva z opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného platného v danom období. Poskytovanie príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu však na rozdiel od vyššie uvádzanej povinnosti zamestnávateľa zabezpečiť stravovanie svojim zamestnancom nie je povinnosťou, ale predstavuje jednu z možností využitia sociálneho fondu. podľa zákona o sociálnom fonde, ktorý v § 7 ods. 7 určuje, že príspevok z fondu musí byť poskytnutý v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania pre oblasť pracovnoprávných vzťahov. ZŠ nedodržia ustanovenie § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, nakoľko neprispieva príspevkom zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancom v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania. Nakoľko poskytuje stravné lístky len zamestnancom ktorí v polroku odpracovali najmenej 2 mesiace.
- Smernica príloha č.4 na rok 2020 v článku 3 : zamestnancom s trvalým pobytom v Slovincách sa poskytne príspevok na regeneráciu vo výške cestovného za odpracované dni v mesiaci. Aj v tomto prípade dochádza k porušovaniu zásady rovnakého zaobchádzania je právne ukotvená v zákone č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon). Nakoľko ZŠ podmienila príspevok na regeneráciu len pre zamestnancov s trvalým pobytom na Slovincách.
- Všetky hore uvedené smernice pre daný rok 2019-202 sa postupne menili ako aj údaje v nich avšak prijatím novej smernice sa predchádzajúce smernice nezrušili respektíve nepozastavili ich účinnosť. V skutočnosti v danom roku platili mali účinnosť 3 rôzne smernice s rôznymi údajmi. Čo muselo spôsobovať neprehľadnosť vo vnútorných smerniciach.
- Smernica príloha č.1 na rok 2021 v článku 3 : zamestnancom s trvalým pobytom v Slovincách sa poskytne príspevok na regeneráciu vo výške cestovného za odpracované dni v mesiaci. Aj v tomto prípade dochádza k porušovaniu zásady rovnakého zaobchádzania ktorá je právne ukotvená v zákone č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon). Nakoľko ZŠ podmienila príspevok na regeneráciu len pre zamestnancov s trvalým pobytom na Slovincách a ak zamestnanec v roku odpracoval najmenej 2 mesiace.

2. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o sociálnom fonde, vnútornej smernice. Kontrolou boli zistené vážne nedostatky pri tvorbe a čerpaní prostriedkov sociálneho fondu. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.

3. ODPORÚČANIA

Hlavný kontrolór obce na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- upraviť znenie príslušného interného predpisu – Smernicu na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou
- dodržiavať ustanovenia zák. o sociálnom fonde a príslušných právnych predpisov týkajúcich sa tvorby čerpania sociálneho fondu a príslušných ustanovení

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

B. Kontrola zverejňovania povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava v oblasti o slobodnom prístupe k informáciám

Oblasť o slobodnom prístupe v podmienkach Základnej školy sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci v z.n.p.
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
- Zákon č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník
- Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Vyhláška Ministerstva financií SR č. 481/2000 Z. z. o podrobnostiach úhrady nákladov za sprístupnenie informácií
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov

V zmysle § 2 ods. 1 zákona o slobode informácií „*Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“)* sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti“.

Ust. §3 ods. 1 zákona o slobode informácií „*Každý má právo na prístup k informáciám, ktoré majú povinné osoby k dispozícii*“.

Podľa Najvyššieho súdu, sp. zn. 4Sžo/55/2015, pritom platí: „Princíp prístupu k informácii znamená možnosť pozrieť sa na údaje, ktoré na úrade „ležia“ a s ktorými úrad pracuje. Informáciou sa myslí to, čo na úrade v okamžiku opýtania je alebo má byť k dispozícii. Táto povinnosť sa však netýka vytvárania nových informácii, ktoré by musel povinný subjekt vytvoriť na základe konkrétnej žiadosti oprávnenej osoby.“

Najvyšší súd SR v rozhodnutí sp. zn. 4Sžo/55/2015, ďalej dodáva, že: „Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinná osoba, resp. žalovaný nie je povinný získať, vyžadovať, zhromažďovať, vyhodnocovať, vyhľadávať ba dokonca spracovávať materiály požadované žiadateľom, ak sa v ich originálnej podobe v jeho dokumentácii nenachádzajú a ani to, aby povinné osoby museli vykonávať na žiadosť oprávnených osôb také úkony, ktoré nesmerujú k výkonu ich právomoci, alebo realizovať vyhodnocovaciu činnosť na požiadanie

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám v ust. § 5, 5a, 5b taxatívne vymenováva informácie, ktoré povinná osoba musí povinne zverejniť.

Podľa ust. § 5 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) **spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,**
- b) **miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,**
- c) **miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,**
- d) **postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,**
- e) **prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,**
- f) **sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má zriadené vlastné webové sídlo (www.zsslovinky.edupage.org). Ani jedna z vyššie spomenutých informácií nie je zverejnená na webovom sídle školy.

Povinná osoba je podľa ust. § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňuje zmluvy, ktoré uzatvára a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodári škola, ako aj ďalšie typy zmluvy špecifikované v zákone.

Obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona. Povinná osoba nezverejní informáciu, ktorá:

- je utajovanou skutočnosťou podľa osobitného zákona,
- je predmetom daňového tajomstva podľa osobitného zákona,
- sa týka ďalších obmedzení uvedených v § 11 zákona,
- je informáciou, týkajúcou sa osobnosti a ochrany súkromia fyzickej osoby,
- osobným údajom fyzickej osoby.

Podľa § 2 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov: Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby alebo identifikovateľnej fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora, iného identifikátora, ako je napríklad meno, priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje, alebo online identifikátor, alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu

Povinná osoba môže sprístupniť osobné údaje fyzickej osoby len vtedy, ak to ustanovuje zákon alebo na základe predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej osoby.

Vždy je potrebné anonymizovať:

- rodné číslo,
- dátum narodenia,
- číslo občianskeho preukazu, cestovného dokladu alebo iného dokladu preukazujúceho totožnosť osoby,
- podpisy fyzických osôb,
- adresa trvalého pobytu.

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv boli zistené nedostatky na vzorke jednotných zmluvách a to :

- 1) Zmluva o dielo – Sociálny Podnik a Základná škola- predmet Dokončovacie práce pri rekonštrukcii interiéru – neobsahuje dátum ani miesto podpisu zmluvy. Dátum zmluvy je len zverejnený v detailnom zázname informačnom systéme na zverejňovania zmlúv školou(16.02.2021). Rovnako predmetná zmluva neobsahuje číslovanie poradie zmluvy.
- 2) Nájomná zmluva základná škola a Pavol Š. – predmet prenájom telocvične – Obsahuje osobný údaj osoby a to podpis a adresu trvalého pobytu fyzickej osoby. Zmluva obsahuje informáciu, že sa uzatvára od 03.09.2021 avšak v detailnom zázname informačnom systéme na zverejňovania zmlúv školou je dátum zverejnenia 12.10.2021.V zmysle §47a ods. 1 občianskeho zákonníka "Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.
- 3) Zmluva o dielo – Sociálny Podnik a Základná škola- predmet Rekonštrukcia učebne literatúry a umeleckého prejavu – neobsahuje dátum ani miesto podpisu zmluvy. Dátum zmluvy je len zverejnený v detailnom zázname informačnom systéme na zverejňovania zmlúv školou (dátum zverejnenia 20.10.2020). Rovnako predmetná zmluva neobsahuje číslovanie poradie zmluvy. Zmluva obsahuje informáciu začatia stavebných prác dňa 20.10.2020. Účinnosť však nadobudne dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Podľa ust. § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje:

- 1) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác (v rozsahu údajov podľa § 5b/ písm. a, č. 1-7),
- 2) o faktúre za tovary, služby a práce (v rozsahu údajov podľa § 5b/ písm. b, č. 1-7).

Kontrolou plnenia povinnosti v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že zverejňovaný zoznam objednávok a to :

- objednávka č. 02021/107- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby
- objednávka č. 02021/106- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby
- objednávka č. 02021/105- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, celkovú hodnotu objednaného plnenia
- objednávka č. 02021/104- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby,
- objednávka č. 02021/102- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, celkovú hodnotu objednaného plnenia, nedošlo k zverejneniu do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia
- objednávka č. 02021/97- neobsahuje adresu dodávateľa, údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, celkovú hodnotu objednaného plnenia

Kontrolou plnenia povinnosti v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že zverejňovaný zoznam faktúr a to :

- faktúra č. DF2021/179- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou
- faktúra č. DF2021/173- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou.
- faktúra č. DF2021/177- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou.
- faktúra č. DF2021/165- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou.
- faktúra č. DF2021/177- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou.
- faktúra č. DF2021/141- neobsahuje údaj kto podpísal objednávku ani funkciu osoby, dátum úhrady, identifikáciu objednávky ktorá súvisí s faktúrou.

Kontrolou nebolo možné zistiť dodržanie zákonnej lehoty na zverejnenie faktúr nakoľko neobsahovali informáciu o dátume úhrady.

IV. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

C. Kontrola evidencie žiadostí a interného predpisu o sprístupnenie informácií

Kontrola obsahu interného predpisu

Kontrolovaný subjekt nemá prijatý interný predpis upravujúci kontrolovanú oblasť.

Kontrola vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií - vedenie evidencie a spôsob vybavovania žiadostí

Základná škola nevedie Evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií.

Podľa ust. § 20 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba nevedie evidenciu žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informáciách. Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

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

V kontrolovanom období nebola doručená žiadosť o sprístupnenie informácií.

Podľa § 18 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám platí, že ak povinná osoba poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise.

Žiadosť možno podať písomne, ústne, faxom, elektronickou poštou alebo iným technicky vykonateľným spôsobom. Zo žiadosti musí byť zrejmé, ktorej povinnej osobe je určená, meno, priezvisko, názov alebo obchodné meno žiadateľa, jeho adresa pobytu alebo sídlo, ktorých informácií sa žiadosť týka a aký spôsob sprístupnenia informácií žiadateľ navrhuje. V jednom kontrolovanom prípade.

Podľa § 17 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti alebo odo dňa odstránenia nedostatkov žiadosti. Vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola dodržaná lehota na vybavenie žiadosti. V jednom prípade došlo k uplatneniu postupu v zmysle § 17 ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, teda k predĺženiu lehoty na vybavenie žiadosti.

1. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že na úseku kontrolovanej oblasti dochádza k vážnym aj menej vážnym nedostatkom. Napriek uvedenému nižšie uvádzam odporúčania, ktoré vedú k skvalitneniu plnenia zákonných povinností podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám a príslušných právnych predpisov.

2. ODPORÚČANIA

Hlavný kontrolór obce na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- upraviť postup zverejňovania informácií na webovom sídle a postup zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr upraviť osobitným interným predpisom,
- zaviesť evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií.
- zabezpečiť a pravidelne kontrolovať zverejňovanie objednávok a faktúr v súlade so zákonom o informáciách
- zabezpečiť zverejnenie informácií v zmysle ust. § 5 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe

V. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

D. Kontrola dodržiavania procesu verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní

1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava v oblasti verejného obstarávania

Oblasť o verejnom obstarávaní v podmienkach Základnej školy sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. ,
- Smernica 2/2010 pre vykonávanie verejného obstarávania
- Smernica verejného obstarávateľa s predpokladanými hodnotami pod prahovými hodnotami pre podlimitne zákazky 20.01.2014

Základná škola je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Smernica 2/2010 pre vykonávanie verejného obstarávania ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2009 podpísaná 26.05.2010. Nadobudla účinnosť skôr ako bola podpísaná respektíve platná (zákaz retroaktivity) kde dochádza porušeniu zásady právnej istoty.

V zozname schválených predpisov Základnej školy od r. 2009 sa predmetná smernica ani nenachádza.

Vzhľadom na neaktuálnosť súčasnej právnej upravy v oblasti verejného obstarávania verím, že sa ňou Základna škola neriadi.

Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa ZŠ školy Slovinky pri VO zákaziek (začiatok platnosti 01.04.2011) sa nachádza v predmetnom zozname avšak nebola predložená na kontrolu preto nie je možné vykonať posúdenie danej smernice. Avšak podal zoznamu schválených predpisov je ešte v platnosti.

Rovnako predmetná smernica je neaktuálna a nereflektuje súčasnú právnu úpravu v oblasti verejného obstarávania.

Smernica verejného obstarávateľa pre zákazky s predpokladanou hodnotu pod prahovými hodnotami pre podlimitné zákazky. (účinnosť a platnosť 20.01.2014 ruší smernicu zo dňa 01.04.2011.)

Rovnako predmetná smernica je neaktuálna a nereflektuje súčasnú úpravu v oblasti verejného obstarávania odvoláva sa na už neplatne a zrušené zákony v oblasti obstarávania.

VI. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

E. Kontrola vybraných verejných obstarávaní

Pri kontrole vybraných verejných obstarávaní nebolo zistené pochybenie nakoľko zákazky na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo nižšia ako 5 000 eur sa nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní respektíve zákon pri zadávaní tohto typu zákaziek neurčuje takmer žiadny formalizovaný postup.

V zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní : Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrt'roka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

Na webovej stránke v profile Základnej školy sú zverejnené súhrne správy posledné z roku 2016 odporúčam z aktualizovať a priebežne dane správy zverejňovať.

Kontrolou plnenia povinnosti v zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že:

- Zákazka na stravovacie poukážky – uzatvorenie zmluvy 08.01.2019 prvý štvrt'rok oznámenie zaslané 02.10.2019 -porušenie § 10 ods. 10 zák. o verejnom obstarávaní
- Zákazka na stravovacie poukážky – uzatvorenie zmluvy 07.06.2019 druhý štvrt'rok oznámenie zaslané 03.10.2019 -porušenie § 10 ods. 10 zák. o verejnom obstarávaní
- Zákazka na multifunkčne zariadenie – uzatvorenie zmluvy 16.12.2019 štvrtý štvrt'rok oznámenie zaslané 25.02.2020 -porušenie § 10 ods. 10 zák. o verejnom obstarávaní

1. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že na úseku kontrolovanej oblasti dochádza k vážnym aj menej vážnym nedostatkom. Napriek uvedenému nižšie uvádzam odporúčania, ktoré vedú k skvalitneniu plnenia zákonných povinností podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám a príslušných právnych predpisov.

2. ODPORÚČANIA

Hlavný kontrolór obce na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- aktualizovať smernicu pre vykonávanie verejného obstarávania
- zabezpečiť a priebežne kontrolovať zverejňovanie súhrnných správ v zákonnej lehote
- zabezpečiť zverejnenie aktuálnych informácií na webovom sídle školy

VII. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

F. Kontrola procesu inventarizácie majetku

1. ZÁKLADNÁ PRÁVNA ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Základná právna úprava inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je obsiahnutá v:

- **zákone č. 431/2002 Z. z.** o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- **opatrení MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“),
- **zákone č. 311/2001 Z. z.** Zákonník práce (úprava hmotnej zodpovednosti zamestnancov).

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný interný právny predpis, ktorý podrobnejšie upravuje spôsob vykonania inventarizácie. Zákon neukladá povinnosť predmetnú smernicu vypracovať, avšak vzhľadom

na to, že zákonná právna úprava inventarizácie je všeobecná, je potrebné aby kontrolovaný subjekt aj s ohľadom na rozsah inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, takouto smernicou disponoval.

Základná škola ako právnická osoba, ktorá má sídlo na území Slovenskej republiky sa podľa ust. § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve považuje za **účtovnú jednotku**. Ako účtovná jednotka má podľa ust. § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizáciu možno definovať aj ako proces, pri ktorom sa zisťuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v skutočnosti a následne sa porovnáva so stavom v účtovníctve. Posudzuje sa aj správnosť ocenenia položiek majetku a záväzkov. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry (§ 30 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Druhy inventarizácie:

- **povinná** – vykonáva sa podľa zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Riadna účtovná závierka sa vykonáva k poslednému dňu účtovného obdobia.
- **dobrovoľná** – jej vykonanie je na rozhodnutí účtovnej jednotky (napr. v prípade odchodu zamestnanca s hmotnou zodpovednosťou alebo pri iných mimoriadnych okolnostiach).

V roku 2020 účtovná jednotka uskutočnila inventarizáciu pokladnice a to na základe príkazu riaditeľa školy z dňa 16.12.2020. V predmetnom príkaze bol určený predmet inventarizácie, časový harmonogram jej uskutočnenia a čiastkové zloženie inventarizačnej komisie. Predmetnú kontrolu nebolo možné vykonať nakoľko poskytnuté dokumenty neobsahovali potrebné dokumenty a to najmä inventarizačné súpisy. Predmetný príkaz nekorešponduje so vzorovým príkazom v zmysle prílohy č.1- vnutorneho predpisu pre vykonanie inventarizácie.

V roku 2020 účtovná jednotka uskutočnila inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a to na základe príkazu riaditeľa školy zo dňa 03.12.2018 s termínom jej vykonania do 31.12.2020. V danom príkaze sa uvádza aj príkaz riaditeľa z dňa 16.12.2020. Predmetným príkazom som pri kontrole nedisponoval preto nebolo možné vykonať kontrolu obsahu príkazu.

Samotnej inventarizácii neviem či predchádzalo uskutočnenie fyzickej inventúry.

Inventúrou zistené skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sú uvedené v inventarizačnom zápise avšak neobsahuje podpisy členov inventarizačnej komisie. V zmysle ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a obsahuje taxatívne vymenované údaje.

Inventúrny súpis musí obsahovať:

- obchodné meno alebo názov ÚJ, právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň jej skončenia,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Jednotlivé inventúrne súpisy neboli predložené k vykonaniu kontroly.

Kontrolou nebolo možné skontrolovať nevyhnutné náležitosti inventúrnych súpisov.

Ďalšou fázou procesu inventarizácie je porovnanie skutočného stavu zisteného inventúrou so stavom účtovným. Zistené rozdiely sa vyčíslia v peňažných jednotkách, príp. v jednotkách množstva a uvedú sa v **inventarizačnom zápise**.

Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy vypracované k 31.12.2020, obsahujú všetky nevyhnuté zákonné náležitosti. Skutočný stav bol zisťovaný dokladovo. Porovnaním skutočného stavu so stavom účtovným a boli zistené inventarizačné rozdiely. Kde v jednotlivých prípadoch sa jednalo o zostatky na bankových účtoch v malých hodnotách.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) musí byť každá finančná operácia alebo jej časť overená základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľom finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, ktorým je ochrana majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy, overuje výsledok inventarizácie a jeho súlad s osobitnými predpismi – že inventarizácia bola vykonaná a výsledok inventarizácie bol zistený v súlade so zákonom o účtovníctve a účtovnými postupmi.

K inventarizačnému zápisu nie je pripojený list so základnou finančnou kontrolou. Chýba však vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Zároveň výsledok inventarizácie neobsahuje podpisy členou inventarizačnej komisie len podpis riaditeľa účtovnej jednotky.

2. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že na úseku kontrolovanej oblasti dochádza k vážnym aj menej vážnym nedostatkom. Napriek uvedenému nižšie uvádzam odporúčania, ktoré vedú k skvalitneniu plnenia zákonných povinnosti podľa zákona o účtovníctve a príslušných právnych predpisov.

3. ODPORÚČANIA

Hlavný kontrolór obce na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- vypracovať doplnenie interného predpisu, ktorým by sa riadil proces inventarizácie a ktorý by podrobnejšie, než všeobecná právna úprava, upravoval jednotlivé fázy procesu inventarizácie. Prispelo by sa tým k celkovo dôslednejšej inventarizácii, jej hodnovernosti, transparentnosti.
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
- dôsledne vykonávať všetky fázy inventarizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

VIII. ZOZNAM OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV
Návrh správy zo dňa 19.01.2022 bol kontrolovaného subjektu odovzdaný dňa 19.01.2022, pričom v uvedený deň došlo aj k oboznámeniu povinnej osoby s obsahom návrhu správy.

V súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mal kontrolovaný subjekt oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi obce v termíne do 25.01.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Kontrolovaný subjekt prijme na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin nasledovné opatrenia:

- vypracovať doplnenie interného predpisu, ktorým by sa riadil proces inventarizácie a ktorý by podrobnejšie, než všeobecná právna úprava, upravoval jednotlivé fázy procesu inventarizácie. Prispelo by sa tým k celkovo dôslednejšej inventarizácii, jej hodnovernosti, transparentnosti.
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
- dôsledne vykonávať všetky fázy inventarizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
- aktualizovať smernicu pre vykonávanie verejného obstarávania
- zabezpečiť a priebežne kontrolovať zverejňovanie súhrnných správ v zákonnej lehote
- zabezpečiť zverejnenie aktuálnych informácií na webovom sídle školy
- upraviť postup zverejňovania informácií na webovom sídle a postup zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr upraviť osobitným interným predpisom,
- zaviesť evidenciu žiadostí o prístupenie informácií.

- zabezpečiť a pravidelne kontrolovať zverejňovanie objednávok a faktúr v súlade so zákonom o informáciách
- zabezpečiť zverejnenie informácii v zmysle ust. § 5 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe
- upraviť znenie príslušného interného predpisu – Smernicu na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou
- dodržiavať ustanovenia zák. o sociálnom fonde a príslušných právnych predpisov týkajúcich sa tvorby čerpania sociálneho fondu a príslušných ustanovení

V súlade s ust. § 22 ods. 4 písm. e/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný najneskôr do 30.04.2022 splniť opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou.

V Slovinkách, dňa 27.01.2022

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M v.r.
Hlavný kontrolór obce Slovinky