

Hlavná kontrolórka mesta **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky bola v dňoch od do vykonaná

**následná finančná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými
prostriedkami.**

Kontrolované obdobie: rok 2012, 2013
Miesto a čas vykonania kontroly: pracovisko hlavnej kontrolórky
Od 22.01.2014 –
Kontrolovaný subjekt: Rozpočtová organizácia- ZUŠ J.F.Kvetoňa Sered'

Cieľ následnej finančnej kontroly:

zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu:

Všeobecne záväznými právnymi predpismi, upravujúcimi oblasť predmetu kontroly, sú najmä:

- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)
- 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 (ďalej len „správny poriadok“),
- Zákon č. 245/2008 Z.z. Školský zákon
- Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,.
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

I. Kontrola vnútorných právnych predpisov.

Ku kontrole boli predložené nasledovné:

Smernica o verejnom obstarávaní, Smernica o inventarizácii majetku, Smernica o cestovných náhradách, Smernica o slobodnom prístupe k informáciám.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Smernice sú vypracované v súlade s príslušnými platnými predpismi, ku ktorým sa viažu.

Kontrolovaný subjekt nezaevidoval počas revidovaného obdobia žiadnu sťažnosť ani petíciu.

II. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia neprijal ani jedno podanie v zmysle zákona a jeho vnútornej smernice.

Zákon o slobode informácií v znení platnom od 1.1.2011 v ust. §§ 5, 5a a 5b taxatívne vymedzuje, ktoré informácie a dokumenty povinne zverejňujú povinné osoby podľa ust. § 2 zákona; kontrolovaný subjekt je povinný zverejňovať informácie podľa § 5 ods.1 písm. a) až f), § 5a ods.1 a 5b ods.1 zákona.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, informácie o organizácii sú zverejnené na webovom sídle <http://www.zussered.sk/>

1. § 5 Povinné zverejňovanie informácií

(1) 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 získavať 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, 6) ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám. V predloženej smernici kontrolovaného subjektu je povinné zverejňovanie informácií zadefinované v čl. 3.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nemá v čase výkonu kontroly zverejnené informácie uvedené pod bodmi a) – f). Konštatujem porušenie § 5 ods. 1 písm. a-f) zákona č. 2011/2000 Z.z. ako aj porušenie čl. 3 ods. 1 Smernice č. 001/2012 o slobodnom prístupe k informáciám.

2. Kontrola dodržiavania povinností podľa § 5a zákona o slobode informácií v oblasti zverejňovania zmlúv

V čase začatia výkonu kontroly má kontrolovaný subjekt za revidované obdobie zverejnených celkom 13 zmlúv. **V roku 2012 – 10 zmlúv, v roku 2013 – 3 zmluvy.**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

- **V roku 2012** sú zmluvy zverejnené neprehľadným spôsobom.
- Zmluvy nie sú zverejnené spôsobom v zmysle , § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.
- Zverejnené zmluvy v dostatočnom rozsahu nezabezpečujú ochranu osobných údajov pred ich zneužitím.

Kontrolné zistenie:

Porušenie § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

- **V roku 2013** sú zmluvy zverejnené v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií, /bližšie uvedené v pod číslom II. bod 5 tejto kontroly/.

- Zverejnené zmluvy v dostatočnom rozsahu nezabezpečujú ochranu osobných údajov pred ich zneužitím.

Odporúčam kontrolovanému subjektu:

Pri zverejňovaní zmlúv dbať na zabezpečenie ochrany údajov pred ich zneužitím poskytnutých informácií – /vlastnoručný podpis, pečiatka/.

3. Kontrola poskytovaných informácií o objednávke - § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

Na základe vykonanej kontroly objednávok v roku 2012,2013 konštatujem.

V roku 2012 bolo zverejnených celkom 33 objednávok. Z toho 9 objednávok bolo zverejnených bez uvedenia ceny.

Všetky objednávky boli zverejnené v rozpore s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií /bližšie uvedené v pod číslom II. 5 tejto kontroly/.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil informácie v zmysle § 5b ods. 1 písm. a), zákona 211/2000 Z.z. o **objednávkach** v zmysle platnej právnej úpravy.

Kontrolné zistenie:

Porušenie § 5b ods. 1 písm a) bod. 3 zák. č. 211/2000 Z.z. , Porušenie čl. 3 ods. 1 Smernice č. 001/2012 o slobodnom prístupe k informáciám a § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií /

Odporúčam kontrolovanému subjektu zverejňovať objednávky v zmysle zákona a to v štruktúrovanej a prehľadnej forme tak ako faktúry.

4. Kontrola poskytovaných informácií o faktúre.

Na základe vykonanej kontroly všetkých faktúr v revidovanom období konštatujem:

Všetky faktúry sú zverejnené spôsobom, ktorý je v súlade s platnou právnou úpravou.

5. Kontrola spôsobu zverejňovania v zmysle platnej právnej úpravy, § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010 a § 4 ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

Zverejnený dokument musí byť v textovom pdf. formáte, pretože inak nie je možné v dokumente vyhľadávať, čo spôsobuje, že dokument nie je čitateľný pre čítačky dokumentov, ktoré používajú osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 5 uvedeného zákona. Osoba so zmyslovým postihnutím podľa tohto zákona je osoba nevidiaca, slabozraká, nepočujúca alebo nedoslýchavá, ktorá má preto obmedzenú schopnosť pri dorozumívaní.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt zverejnil celkom 33 objednávok z ktorých **iba jedna** bola zverejnené v **v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010.**

V roku 2013 kontrolovaný subjekt zverejnil celkom 13 objednávok, z ktorých **jedenásť** nebolo zverejnených v **v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010.** /

Kontrolovaný subjekt zverejňoval v roku 2012 na vlastnej webovej stránke dokumenty podliehajúce zverejneniu v pdf. formáte ako obrázok nie ako text v súlade s § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010. Povinne zverejňované informácie ako aj dokumenty v pdf. formáte ako obrázok zákon neumožňuje.

Kontrolné zistenie:

Na základe vyššie uvedeného konštatujem: Zverejnením povinne zverejňovaných informácií spôsobom, že osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 5 zákona majú k tejto informácii znemožnení prístup je porušenie §6 ods.1 zákona /zabezpečenie hromadného prístupu k informáciám/, ako aj porušenie § 18 Výnosu MF SR č. 312/2010.

III . Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 245/2008 Z.z. školský zákon.

V zmysle § 7 ods. 9 vyššie uvedeného zákona ukladá riaditeľovi školy zverejniť školský vzdelávací program na verejne prístupnom mieste.

V zmysle § 49 ods. 4 cit. zákona bola určená výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov VZN.

V zmysle § 49 ods. 5 cit. zákona zriaďovateľ kontrolovaného subjektu rozhodol o odpustení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov.

Kontrolné zistenie:

Konštatujem porušenie § 7 ods. 9 cit. zákona. Kontrolovaný subjekt nemá v čase výkonu kontroly zverejnený školský vzdelávací program v zmysle vyššie uvedeného.

IV. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

1. Riaditeľ kontrolovaného subjektu rozhoduje v zmysle § 5 ods. 5 písm. a) zák. č. 596/2003 Z.z. o prijatí uchádzačov. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole všetky rozhodnutia za revidované obdobie o prijatí uchádzačov.

Na základe vykonanej kontroly rozhodnutí o prijatí uchádzačov konštatujem:

Rozhodnutia boli vydané v súlade so zákonom a splňajú zákonom stanovené náležitosti.

2. Riaditeľ kontrolovaného subjektu rozhoduje v zmysle § 5 ods. 5 písm. g) zák. č. 596/2003 Z.z. o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt počas revidovaného obdobia nevydal ani jedno rozhodnutie o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom. Do revidovaného obdobia patria rozhodnutia vydané v školských rokoch 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014. V kontrolovanom období malo byť vydaných celkom 397 rozhodnutí o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom.

Kontrolné zistenie:

Porušenie § 5 ods. 5 písm. g) zákona č. 596/2003 Z.z.

Z dôvodu nevydávania rozhodnutí v zmysle § 5 ods. 5 písm. g) zák. č. 596/2003 nemajú opodstatnenie ani rozhodnutia zriaďovateľa, ktoré boli vydané z dôvodu odpustenia príspevku na čiastočnú úhradu, pretože nebolo čo odpustiť, keď príspevok nebol určený.

V. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

Na základe vykonanej kontroly účtovných dokladov konštatujem:

Na výdavkové finančné operácie kontrolovaný subjekt vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v zmysle § 9 citovaného zákona.

Kontrolované subjekt nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu na príjmové finančné operácie.

Kontrolné zistenie:

Konštatujem porušenie § 9 písm. a) zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

VI. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zák.č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Pokladňa ceniny hmotná zodpovednosť

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole bola predložená dohoda o hmotnej zodpovednosti p. Víghovej, referentka – pokladnička.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

- ku dňu vykonania kontroly na pracovisku kontrolovaného subjektu bola finančná hotovosť 0 €. Pokladničná hotovosť zodpovedala zostatku uvedenému v pokladničnej knihe.*
- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu.*
- Účtovná jednotka vedie úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.*
- V zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná kontrola zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov na základe kvalifikačných predpokladov.*

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci školy sú zaradení v súlade s platnou právnou úpravou.

V súlade s § 13 ods.2 písm. d/ Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sú zodpovední zamestnanci oprávnení podať písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam hlavnej kontrolórke do 07.02.2014

Správa o výsledku kontroly bola riaditeľovi kontrolovaného subjektu odovzdaná, čo potvrdzuje svojim podpisom.

V Seredi dňa: 30.01.2014

Na vedomie: Ing. Martin Tomčányi, primátor mesta

V Seredi: 30.01.2014

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*

Záverečné prerokovanie kontroly bolo uskutočnené dňa 03.02.2014

Zástupca kontrolovaného subjektu bol v potrebnom rozsahu oboznámený so Správou o výsledku kontroly dňa 30.01.2014. K správe o výsledku kontroly, kontrolovaný subjekt nepodal písomné vyjadrenie v určenom termíne, ktoré by malo formu námietok.

Záver:

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly sa ukladá riaditeľke ZUŠ J.F.Kvetoňa

a/ prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich hlavnej kontrolórke mesta.

T: 10.02.2014

b/ predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin hlavnej kontrolórke mesta

T: 10.04.2014

*Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté riaditeľkou kontrolovaného subjektu tvoria **prílohu č. 1 tejto správy.***

V.p.

Mgr.Zuzana Horváthová

Hlavná kontrolórka

Mestský úrad Sered'

Č.p.:91/2014

Príloha č. 1
V Sereďi ,07.02.2014

Vec: Prijatie konkrétnych opatrení na nápravu zistených nedostatkov vykonanej kontroly a odstránenie príčin ich vzniku

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly zo dňa 30.1.2014 predkladám konkrétne prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov:

1. Zverejnenie informácií v zmysle Zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám zadefinované v Smernici č.001/2012 o slobodnom prístupe k informáciám v čl.3,ods.1,body a)-f).
T: 14.03.2014
Zodp.:PaedDr.E.Siveková-zást.riad.
2. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly aj na príjmové finančné operácie
T: 28.02.2014
Zodp.:PaedDr.E.Siveková-zást.riad.
3. Zverejnenie školského vzdelávacieho programu na verejne dostupnom mieste a webovom sídle školy
T: 14.02.2014
Zodp.:PaedDr.E.Siveková-zást.riad.
4. Pri zverejňovaní zmlúv dbať na zabezpečenie ochrany pred zneužitím poskytnutých údajov(vl. podpis, pečiatka)
5. Zverejňovať objednávky v prehľadnej a štruktúrovanej forme tak ako faktúry v zmysle zákona č.211/2000 Z. z. a Výnosu MF SRč.312/2010.
T: 28.02.2014
Zodp.:K.Víghová-adm.prac.
6. Vydanie rozhodnutí riaditeľa o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojenú so štúdiom pre všetkých žiakov v odboroch hudobný, výtvarný, tanečný za kontrolované obdobie
T: 28.02.2014
Zodp.:D.Šajbidorová-riad.školy

S pozdravom

Dagmar Šajbidorová -riaditeľka školy

