



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XXX/2022
Dňa: 22.9.2022

K bodu programu: č. 6

Názov materiálu: Správa o výsledku finančnej kontroly

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Správa o výsledku kontroly

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór

Podpis: _____

N á v r h u z n e s e n i a

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku finančnej kontroly v zmysle predloženého návrhu.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Finančná kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu mesta využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení mesta.

S P R Á V A

o výsledku finančnej kontroly na mieste

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), **predkladám správu o výsledku finančnej kontroly na mieste**, vykonávanú bez oznámenia o vykonaní kontroly. Správa o výsledku finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou z kontroly č. 1/2022 vykonanej na kontrolovanom subjekte **Základná škola, Podsadek 140, IČO: 37883755**.

Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrola účtovných dokladov súvisiacich s použitím finančných prostriedkov v zmysle zákona.

Výkon finančnej kontroly na mieste sa uskutočnil na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019, časť Ostatné kontroly: kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou.

Predmet kontroly: dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, účtovné, finančné a administratívne doklady súvisiace s použitím finančných prostriedkov.

Legislatívny rámec :

- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a nariadenia vlády SR č. 630/2008 o Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami;

Overená dokumentácia a overené oblasti :

- použitá technika preskúmania relevantných dokladov (hospodárske zmluvy, objednávky, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, interné doklady – krycí list rozpočtu, výdavkové pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, schválený rozpočet a rozpočtové opatrenia, bankové účty _ rozdelenie, bankové prevody, účtovné predpisy a účtovné závierky, prehľad o prijatých a odvedených prostriedkoch, zúčtovanie transferov, evidencia majetku, vybrané účtovné operácie, prijatá a evidovaná pošta, hlavná kniha – účtovný denník, a i.), neštatistickou metódou náhodného výberu, na základe úsudku kontrolóra;

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37883755, v zastúpení: Mgr. Slavomíra Gribová, menovaná do funkcie riaditeľa s nástupom do funkcie dňa 1.7.2014 do 30.6.2019,
- poverená dočasným riadením školy od 1.7.2019 do 31.12.2019,
- poverená dočasným riadením školy od 1.1.2020 do 30.6.2020,
- poverená dočasným riadením školy od 1.7.2020 do 31.12.2020,
v zastúpení Ing. Viera Kičurová, menovaná do funkcie riaditeľa s nástupom do funkcie dňa 1.1.2021 do 30.6.2026, (*d'alej len „Základná škola“*);

Miesto vykonania kontroly: miesto vykonania kontroly: Základná škola, Podsadek 140, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa;

Obdobie vykonávania : od 16.9.2019 do 14.12.2021 (bez časového prerušenia).

Cieľom kontroly bolo bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý užíva podľa osobitných predpisov, najmä v oblasti preverenia správnosti vedenia účtovníctva, v oblasti rozpočtovania finančných prostriedkov, vedenia a uzatvárania hospodárskych zmlúv _ správy majetku, faktúr a objednávok, účtovania a zatried'ovania výdavkov v hlavnej knihe, vedenia a dodržiavania interných noriem, dodržiavania účelu zriaďovateľskej pôsobnosti, dokumentácie spracovania, administrácie a zatried'ovania účtovných a administratívnych dokladov, vykonávania administratívnej finančnej kontroly, kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, účtovania a inventarizácie pohľadávok a záväzkov, zverejňovania dokumentov, za kontrolované obdobie: od 1.1.2018 do 30.6.2019 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (hospodárske zmluvy, objednávky, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, interné doklady – krycí list rozpočtu, výdavkové pokladničné doklady, príjmové pokladničné doklady, schválený rozpočet a rozpočtové opatrenia, bankové účty _ rozdelenie, bankové prevody, účtovné predpisy a účtovné závierky, prehľad o prijatých a odvedených prostriedkoch, zúčtovanie transferov, evidencia majetku, vybrané účtovné operácie, prijatá a evidovaná pošta, hlavná kniha – účtovný denník, a i.), neštatistickou metódou náhodného výberu, na základe úsudku kontrolóra.

Finančná kontrola na mieste, v súlade s ust. § 22 ods. 3 zákona č. zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola ukončená Návrhom správy o výsledku finančnej kontroly na mieste.

Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky :

Poradové číslo nedostatku:	I
Overený doklad:	<i>Tretí dodatok ku zmluve č. 1 o poskytovaní stravovania zo dňa 31.8.2005</i>
Stručný popis nedostatku	<i>Neplatnosť zmluvy o poskytovaní stravovacích služieb, neplatnosť ďalších nadväzujúcich zmlúv, nesprávne číslovanie dodatkov</i>
Popis nedostatku	<p>Zmluva č. 1 o poskytovaní stravovania uzavretá v zmysle § 269 a nasled. Obchodného zákonníka medzi Pohostinstvo na Rínku Pavol Jeleň, Stará Ľubovňa, IČO: 33071241 a kontrolovaným subjektom, zo dňa 30.5.2004. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom 1.6.2004 a uzatvára sa na obdobie do 31.12.2004. (ďalej len „základná zmluva“)</p> <p>Dodatky v počte 11 nadväzujú na pôvodnú „základnú zmluvu“, nie sú číslované chronologicky, dodatky sa odkazujú na predchádzajúce dodatky. Časovú chronológiu zmlúv možno identifikovať iba podľa dátumu spísania dodatku.</p> <p>Tretí dodatok ku „základnej zmluve“ zo dňa 31.8.2005 bol podpísaný po platnosti Dodatku ku zmluve č. 1 o poskytovaní stravovania, podpísaná dňa 31.12.2004, zmluva sa predlžuje na obdobie do 30.6.2005.</p> <p>Dodatok ku „základnej zmluve“ zo dňa 31.8.2006. Táto zmluva sa predlžuje na obdobie do 31.12.2006. Dodatok ku zmluve nadväzuje na Štvrtý dodatok ku „základnej zmluve“ o poskytovaní stravovania zo dňa 31.12.2005. Táto zmluva sa predlžuje do 30.6.2006.</p> <p>Dodatok ku „základnej zmluve“, v Starej Ľubovni 31.12.2010, nezverejnený. Táto zmluva sa predlžuje na obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2011. Obsah tejto zmluvy, jednotlivé články zmluvy ostávajú nezmenené.</p> <p>Dodatok ku „základnej zmluve“, v Starej Ľubovni 31.12.2011, nezverejnený. Táto zmluva sa predlžuje na obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2012. Obsah tejto zmluvy, jednotlivé články zmluvy ostávajú nezmenené.</p> <ul style="list-style-type: none"> - porušenie ust. § 47a) zákona č. 546/2010 Z.z. z 9.decembra 2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení: „Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv“; <ul style="list-style-type: none"> (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. (2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. (4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“; <p>Ustanovenia zákona sa vzťahujú na zmluvu podľa § 47a uzavretú po 1. januári 2011.“.</p> - porušenie ust. § 22c zákona č. 546/2010, Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2011, ods. 1 „Ustanovenia zákona sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2011, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2011 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2011“

	<p>Nevykonaním úkonov zverejnenia na webovom sídle došlo k zániku, platnosti a účinnosti základnej zmluvy a ďalších dodatkov. Obchodno – záväzkový vzťah bol ukončený.</p> <p>Dodatok ku „základnej zmluve“, v Starej Eubovni 30.12.2012, nezverejnený. Obchodno – záväzkový právny vzťah nemal podľa tohto dodatku ani nastať. Čl. 8 Táto zmluva sa predlžuje na dobu neurčitú. Obsah tejto zmluvy, jednotlivé články zmluvy ostávajú nezmenené.</p>
--	--

Poradové číslo nedostatku:	2
Overený doklad:	<i>Triedna kniha, triedny výkaz – strava, denný výkaz stravy príloha faktúry, príloha č. 1 – prehľad chybných evidencií</i>
Stručný popis nedostatku	<i>Nesúlad evidencie pedagogickej dokumentácie: dochádzky žiakov s triednou evidenciou pridelovania suchej stravy a s evidenciou vykazovania stravy ako súčasti fakturovaných služieb.</i>
Popis nedostatku	<p>Vedenie pedagogickej dokumentácie žiakov v rozsahu: triedna kniha, triedny výkaz, prehľad evidencie odberu stravy žiakov (triedy) v príslušnom mesiaci.</p> <p>Podľa § 11 ods. 1 zákona č. 245/2008 Z. z. zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, <i>pedagogická dokumentácia školy alebo školského zariadenia je súbor dokumentov, ktorými sa riadi výchovno-vzdelávací proces, a podľa ktorých škola alebo školské zariadenie vydáva verejné listiny a rozhodnutia.</i></p> <p>Podľa § 11 ods. 3 školského zákona, <i>d ďalšia dokumentácia školy alebo školského zariadenia je súbor dokumentov, ktorými sa zabezpečuje organizácia a riadenie škôl a školských zariadení.</i></p> <p>Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. Zákona o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, ust. § 32 ods. 1, na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.</p> <p>V školskom roku 2019/2020 v triedach II.B ŠT, III.B ŠT, V.B. ŠT došlo v 35tich prípadoch k pochybeniu v evidencii vykazovania prítomnosti a odberu suchej stravy, vid'. príloha č. 1.</p>

Poradové číslo nedostatku:	3
Overený doklad:	<i>Záznam z prieskumu trhu a vyhodnotenie zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní zo dňa 27.11.2020</i>
Stručný popis nedostatku	<i>Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s princípmi verejného obstarávania.</i>
Popis nedostatku	<p>Absencia súťažných podkladov, výzvy na predloženie cenovej ponuky a stanovenia súťažných podmienok.</p> <p>Verejný obstarávateľ je povinný stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy reálne vyhlasuje verejné obstarávanie.</p> <p>Súťažné podklady sú písomné, grafické alebo iné podklady obsahujúce podrobné vymedzenie predmetu zákazky. V súťažných</p>

	<p>podkladoch sa uvádzajú všetky okolnosti, ktoré sú dôležité na plnenie zmluvy a na vypracovanie ponuky. Opis predmetu zákazky nebol vypracovaný s odkazom na technické špecifikácie, na základe výkonnostných a funkčných požiadaviek alebo ich kombináciou.</p> <p>Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.</p> <p>Verejný obstarávateľ postupoval podľa smernice: Smernica o verejnom obstarávaní č. (bez uvedenia), Bratislava (zrejmá chyba) 18.5.2016, platnosť od 1.6.2016, v súlade so zákonom 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, (spolu 28 strán). Podpisové vzory_ oprávnení zamestnanci_ absentujú, pečiatky používané na účtovných dokladoch_ absentujú.</p> <p>Cenové ponuky neoverené odtlačkom originálu pečiatky a podpisu autorizovanej osoby, resp. bez časovej pečiatky (napr. ponuky zaslané mailom _ autorizované).</p> <p>Záznam z prieskumu trhu a vyhodnotenie zákaziek podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní zo dňa 27.11.2020 zodpovedný zamestnanec verejného obstarávateľa Mgr. Slavomíra Gribová _ nepodpísané, schválil: Mgr. Slavomíra Gribová _ nepodpísané.</p> <p>Z uvedeného záznamu nie je zrejmé, či prieskum trhu bol uskutočnený písomne alebo telefonicky. Vecná a obsahová stránku záznamu nezabezpečuje jeho preskúmateľnosť, je možné sponchybníť vierohodnosť vykonania prieskumu trhu formou záznamu (absentuje logickosť a zrozumiteľnosť).</p>
--	---

Na činnosť a na plnenie úloh mal kontrolovaný subjekt na začiatku každého z rozpočtovaných rokov schválené finančné prostriedky. Finančné prostriedky boli vyčerpané vo výške predpísaného rozpočtu. Úlohy, ktoré mal subjekt plniť, vyplývali zo Školského vzdelávacieho programu a všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení.

V kontrolovanom období predstavovali celkové príjmy a celkové výdavky hodnoty uvedené v tab. č. 1. Z hľadiska štruktúry sa na celkových výdavkoch podieľali najmä bežné výdavky, z bežných výdavkov tvorili najväčšie výdavky na mzdy a platy, ostatné osobné výdavky, a následne výdavky na tovary a služby.

Plnenie rozpočtu školy:

	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020
Bežné transfery	569.110 €	629.320 €	806.966 €	1.028.407 €
Bežné výdavky	569.110 €	625.524 €	803.680 €	1.028.407 €
Bežný rozpočet	0	3.796 €	3.286 €	0
Kapitálové transfery	0	16.000 €	0	0
Kapitálové výdavky	0	15.968 €	0	0
Kapitálový rozpočet	0	0 €	0	0
Mimorozpočtové zdroje_ príjmy	4.811 €	631 €	1.172 €	6.956 €

Mimorozpočtové zdroje - výdavky	4.804 €	631 €	1.170 €	6.903 €
Mimorozpočtové zdroje P - V	7 €	0	2 €	53 €
Hmotná núdza – príjmy	40.553 €	28.653 €	44.627 €	30.592 €
Hmotná núdza – výdavky	40.553 €	28.653 €	44.627 €	30.592 €
Hmotná núdza _ P - V	0	0	0	0
Príjmy celkom	614.474 €	674.604 €	852.765 €	1.065.955 €
Výdavky celkom	611.037 €	670.776 €	849.477 €	1.065.955 €
Rozdiel P - V	3.437 €	3.828 €	3.288 €	53 €

Prehľad o počte tried a žiakov:

	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
	Počet tried/žiacov	Počet tried/žiacov	Počet tried/žiacov	Počet tried/žiacov
<i>Spolu I.-IV.ročník</i>	5/123	6/133	8/136	6/140
<i>Spolu V. – IX. Ročník</i>	6/94	5/98	5/89	5/105
SPOLU I. – IX.	11/217	11/231	13/225	11/245

Prehľad o počte tried a žiakov v 0.ročníku a v špeciálnych triedach:

	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
	Počet žiakov	Počet tried/žiacov	Počet tried/žiacov	Počet tried/žiacov
<i>0. ročník</i>	2/25	2/22	2/28	2/32
<i>A variant</i>	2/20	2/20	8/68	7/54
<i>B variant</i>	4/24	5/35	5/41	6/43
<i>C variant</i>	-	-	1/2	1/2
SPOLU:	8/69	9/77	16/139	16/131

Prehľad o počte zamestnancov:

	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2020
Pedagogický zamestnanci	30	30	42	37
Nepedagogický zamestnanci	5	5	8	8
SPOLU:	35	35	50	45

Zoznam príloh : písomná administratívna dokumentácia, webové sídlo kontrolovaného subjektu.

Splnenie cieľov kontroly

Pri vykonávaní kontroly bolo zistené porušenie s dopadom na finančné prostriedky. Kontrolou boli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, zmluvných podmienok.

Zhrnutie výsledkov kontroly:

<i>Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené</i>	Počet
<i>Zákon, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony</i>	4
<i>zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní</i>	1
<i>Vedenie pedagogickej dokumentácie žiakov podľa § 11 ods. 3 školského zákona a podľa zákona č. 431/2002 Z. z. Zákona o účtovníctve v znení</i>	35

neskorších zmien a doplnkov, v spojení s ust. § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve

Podľa ustanovenia § 2 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. bola kontrola skončená v deň prerokovania správy o výsledku finančnej kontroly.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme kontrolovanému subjektu nasledovné opatrenia:

Číslo nedostatku	Navrhované opatrenie
1	<i>Zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem. Nastaviť vnútorné procesy riadenia a kontroly výkonu na všetkých stupňoch riadenia.</i>
2	<i>Zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem. Nastaviť vnútorné procesy riadenia a kontroly výkonu na všetkých stupňoch riadenia.</i>
3	<i>Opakovane skontrolovať úplnosť a terminológiu, ale najmä absenciu podpisov školskej dokumentácie riaditeľa a zamestnancov: Pracovný poriadok 2/2015 zo dňa 28.8.2015 – rozvrh pracovnej doby v školskom roku 2018/2019 pre zamestnancov, Organizačný poriadok 3/2015 zo dňa 28.8.2015, Smernica č. 36/2018 k prevencii a riešeniu šikanovania detí a žiakov v školách a školských zariadeniach. Sprehľadniť, zefektívniť a zjednodušiť spôsob vykazovania prítomnosti žiakov v rámci požadovanej školskej dokumentácie a odberu a finančného riadenia stravy s ohľadom na vnútornú kontrolu, resp. „kontrolu štyroch očí“ evidencie a odovzdávania stravy.</i>

Na základe vykonanej kontroly dávame kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania:

Číslo nedostatku	Odporúčanie
1-3	<i>Nastaviť vnútorné procesy riadenia a kontroly výkonu na všetkých stupňoch riadenia.</i>
1-3	<i>Určiť zodpovedné osoby za vedenie dokumentácie, zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.</i>
1-3	<i>Prehodnotiť opodstatnenosť, hospodárnosť, účelnosť a účinnosť vybraných výdavkov, napr. produkty a služby „Podpora produktu komplexne bezpečnostné služby“, „aSc Agenda Komplet 100-399 žiakov ZŠ r.....“ Konzultačné služby pri ochrane osobných údajov“ „Zabezpečenie poskytovanie služieb v oblasti zariadení elektrických zariadení“, služba spracovania vnútornej dokumentácie personálneho riadenia (r. 2019): pracovný poriadok, organizačný poriadok, smernica o finančnom riadení.</i>
1-3	<i>Vybudovať vnútorné mechanizmy a pravidlá umožňujúce rozhodovať na základe najvyššej hodnoty za verejné peniaze, vyhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť prijímaných rozhodnutí o.i. súvisiacich s nakladaním majetku školy (napr. v období 22.07.2019 do 21.8.2019 a od 22.4.2019 do 21.5.2019 aktívne a finančne uhradené paušály za 3 mobilné telefónne čísla – SIM karty).</i>
1-3	<i>Prehodnotiť opodstatnenosť, hospodárnosť a zvýhodnenie vedenia dochádzky do práce a naplnenia pracovného času formou individuálneho súhrnného výkazu (napr. r. 2017) u zamestnancov pracujúcich na pozíciách finančne kompenzovaných z projektových účelových štátnych a európskych fondov.</i>
1-3	<i>Aktívne sa venovať výsledkom Správy o výsledkoch školskej inšpekcie, č. 7158/2018-2019 zo 13.6.2019 a navrhovaným odporúčaniam a uložením opatreniam, odporúčaniam zverejniť na</i>

	<i>webovom sídle školy a transponovať opatrenia a odporúčania do hodnotiacej správy ŠkVP školy.</i>
1-3	<i>Interným riadiacim aktom určiť spôsob organizácie a prevádzky vydávania stravy (osobná a prevádzková hygiena, vedenie dokumentácie, nakladanie s odpadom, materiálno – technické zabezpečenie a pod.)</i>

Počas kontroly bolo vykonávané overenie podmienok vyhlásenia výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa Základnej školy, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa v spojení s preverovaním platnosti funkčného obdobia Rady školy, spôsobu ustanovenia orgánu školskej samosprávy a organizačného zabezpečenia voľby výberového konania, výsledku ktorého sú spísané v Správe finančnej kontroly č. 3/2020 o vykonanej na kontrolovanom subjekte Mesto Stará Ľubovňa, IČO: 00330167, č. 12967/2020/SidJ.

Kontrola výchovno – vzdelávacieho procesu je v kompetencii riaditeľa školy a príslušnej štátnej školskej inšpekcie.

Kompetencie obce (mesta) ako zriaďovateľa sú upravené § 6 ods. 3 - 8 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

ZÁVER

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom o obecnom zriadení a zákonom finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Následkom zistení a prijímania opatrení by malo byť neustále zlepšovanie vnútorných mechanizmov na všetkých stupňoch manažérskeho a organizačného riadenia, procesov, postupov, ale aj (seba)kontroly. Toto je úlohou štatutárnych orgánov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 13.9.2022