

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej, 18. októbra 2021

Bod programu: 3

Materiál

pre XXVI. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané dňa 27.10.2021

Názov materiálu: **Správa hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly
č. 4/2021**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh na uznesenie
3. Správu o výsledku kontroly č. 4/2021 – Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach mestských rozpočtových organizácií.

Spracovala a predkladá: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Správy o výsledkoch kontroly predkladané MsZ sú vyhotovené ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia §18d ods.1 a zároveň § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové organizácie zriadené obcou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stará Turá na obdobie júl - december 2021, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1) Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá na svojom zasadnutí dňa 27. októbra 2021 prerokovalo a

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. 4/2021 – Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach mestských rozpočtových organizácií.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A

o výsledku kontroly č. 4/2021 - „Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach mestských rozpočtových organizácií.“

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Správa obsahuje výsledok z kontroly zameranej na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) s dôrazom na zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej aj „ZFK“); opis zistených nedostatkov a údaje o opatreniach prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Hlavná kontrolórka vykonala v dňoch 18.08.2021 – 14.10.2021 kontrolu v súlade s ustanovením § 18d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na obdobie júl – december 2021 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Turá č. 4-XXIII/2021 dňa 24.06.2021.

Kontrola bola vykonaná v troch rozpočtových organizáciách zriadených mestom Stará Turá a to:

- **v Základnej škole Stará Turá,**
- **v Materskej škole Stará Turá,**
- **v Základnej umeleckej škole Stará Turá.**

Pozn.: V Centre voľného času Stará Turá predmetná kontrola vykonaná nebola. Overenie dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. v tejto organizácii bude predmetom plánovanej komplexnej kontroly.

1. Základné informácie o predmete kontroly

Predmetom kontroly bolo overenie skutočností, či kontrolované subjekty zabezpečovali aplikáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. pri výkone finančnej kontroly, resp. ZFK. **Kontrola bola zameraná na overenie výkonu ZFK v súvislosti s uzatvorenými zmluvami, náhodne vybranými vystavenými objednávkami a náhodne vybranými doručenými faktúrami počas kontrolovaného obdobia, t. j. od 01.06.2020 do 31.12.2020** a jeho súlad so zákonom č. 357/2015 Z. z. a vnútornými aktmi riadenia - internými smernicami upravujúcimi oblasť finančného riadenia. Predmetom kontroly nebola kontrola úhrad za plnenie v súvislosti s doručenými faktúrami a uzatvorenými zmluvami.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Pri kontrole bola použitá nasledovná legislatíva:

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
3. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).
4. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

2. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Zákon č. 357/2015 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2016 ustanovil povinnosť aj pre školy a školské zariadenia vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a v rámci neho finančnú kontrolu a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami. Školy a školské zariadenia musia mať vytvorený systém finančného riadenia a v rámci neho systém finančnej kontroly. V aplikačnej praxi sa jedná o vydanie vnútorného predpisu (smernice) upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly na konkrétne podmienky školy a školského zariadenia.

Zákon č. 357/2015 Z. z. určuje pre orgán verejnej správy povinnosť vykonávať finančnú kontrolu, pričom v školách je povinnosť vykonávať ZFK vždy u každej finančnej operácie alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia. Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. pod finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Bez vykonania ZFK nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať a tiež nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať.

Pozn.: V texte sa slovné spojenie „Kontrolné zistenie“ uvádza skratkou „KZ“.

2.1. Základná škola Stará Turá

Začiatok kontroly:	18.08.2021
Zistené nedostatky:	áno – 14 kontrolných zistení
Doručenie návrhu čiastkovej správy:	13.9.2021
Vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy:	20.09.2021 (kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie písomných pripomienok, námietok k návrhu čiastkovej správy, ktorá bola stanovená do 23.09.2021)
Ukončenie (čiastkovej) kontroly:	27.09.2021 (deň vyhotovenia čiastkovej správy)
Doručenie čiastkovej správy:	04.10.2021



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Objednávky

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri vystavovaní objednávok bolo náhodne vybraných a skontrolovaných 26 objednávok.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. Objednávky neboli overené ZFK ako ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. (KZ č. 1)**
Pri výkone ZFK sa uplatňuje „kontrola štyroch očí“, to zn., že ZFK musia vykonať minimálne dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, resp. štatutárny orgán, pričom sa uvedie jedno z vyjadrení v zmysle § 7 ods. 3 písm. a), b) alebo c) zákona č. 357/2015 Z. z. zvlášť pre vedúceho zamestnanca a zvlášť pre zamestnanca podľa charakteru, resp. povahy overovanej finančnej operácie alebo jej časti.
- **Dve objednávky nemali uvedené poradové číslo. (KZ č. 2)**
Dôležitosť uvedenia poradového čísla objednávky je nevyhnutná jednak pre účely evidencie objednávok a jednak pre účely vystavenia krycieho listu faktúry viažucej sa k predmetným objednávkam.
- **Dvadsať jeden objednávok bolo vystavených bez uvedenia celkovej ceny, ktorá je nevyhnutnou náležitosťou objednávky z hľadiska vykonania ZFK v súvislosti s doručenou faktúrou. (KZ č. 3)**
Objednávka by mala nadväzovať faktúru. Všeobecne platí, že k úhrade faktúry má byť podklad, a to buď vo forme zmluvy, vystavenej objednávky na tovar, materiál alebo služby alebo žiadamka. Zároveň treba mať na zreteli dodržiavanie ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého má základná škola, ako povinná osoba podľa citovaného zákona, povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke do desať pracovných dní od jej vyhotovenia. Suma na objednávke, ak je vystavená e-mailom alebo písomne, musí byť uvedená, a to vždy v predpokladanej výške alebo jej rozmedzí. Objednávka sa vystavuje pre účely špecifikácie plnenia, odsúhlasenie nadriadeným zamestnancom alebo štatutárom s ohľadom na výkon ZFK, ktorá musí byť na objednávke vykonaná.

Zmluvy

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri uzatváraní zmlúv boli skontrolované všetky zmluvy uzatvorené počas kontrolovaného obdobia, t. j. celkovo 7 zmlúv.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. Zmluvy neboli overené ZFK ako ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. (KZ č. 4)**
- **V prípade štyroch zmlúv absentovala ich identifikácia – číslo zmluvy. (KZ č. 5)**
Zákon o slobode informácií uvádza, že povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje - identifikáciu zmluvy, ak objednávka/faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Doručené faktúry

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri doručených faktúrach boli náhodne vybrané a skontrolované zvlášť faktúry týkajúce sa ZŠ a zvlášť faktúry týkajúce sa školskej jedálne.

▪ **Kontrola faktúr – ZŠ – náhodne vybraných a skontrolovaných 15 faktúr**

ZFK bola vykonávaná na krycích listoch k faktúram zodpovednou zamestnankyňou - účtovníčkou a riaditeľkou školy. Ku kryciemu listu a faktúre bol vystavený na samostatnom liste aj platobný poukaz s uvedením vykonania ZFK zodpovednou zamestnankyňou - účtovníčkou a riaditeľkou školy.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Vystavené krycie listy a platobné poukazy k faktúram neobsahovali doplnené údaje** – číslo zmluvy/objednávky vrátane dátumu uzavretia zmluvy/objednávky. (KZ č. 6)
- Kontrolované faktúry, s výnimkou jednej faktúry, neobsahovali pečiatku s uvedením poradového čísla doručenej faktúry, dátumu doručenia a podpisu zodpovednej osoby (ekonómka/účtovníčka). (KZ č. 7)
- **Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ Stará Turá zo dňa 3.9.2012 je neaktuálna** – nezohľadňuje zákon č. 357/2015 Z. z. (účinný od 01.01.2016) a neobsahuje určenie zamestnanca, resp. zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly. (KZ č. 8)

▪ **Kontrola faktúr – Školská jedáleň – náhodne vybraných a skontrolovaných 13 faktúr**

ZFK bola vykonávaná na krycích listoch k faktúram vedúcou školskej jedálne a riaditeľkou školy. Na krycích listoch k faktúram bol uvedený aj platobný príkaz na úhradu.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Kontrolované faktúry, s výnimkou jednej faktúry, neobsahovali pečiatku** s uvedením poradového čísla doručenej faktúry, dátumu doručenia a podpisu zodpovednej osoby (ekonómka/účtovníčka). (KZ č. 9)
- **K jednej faktúre nebol vystavený Krycí list** a nebola vykonaná ZFK v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. (KZ č. 10)
- **ZFK nebola na Krycích listoch vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.** Na Krycích listoch je uvedené len jedno slovné vyjadrenie pre zodpovedného zamestnanca a štatutárny orgán – riaditeľku, a toto slovné vyjadrenie nie je v súlade s ust. § 7 ods. 3 písm. a) citovaného zákona, ktoré uvádza, že finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať. Krycie listy uvádzajú nasledovné slovné vyjadrenie: „*V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. je – 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.*“ (KZ č. 11)



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

- **Krycie listy neobsahovali povinné náležitosti** v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. (KZ č. 12)
- **V prípade troch faktúr bol dátum súhlasu** s vyplatením sumy na faktúre uvedený po dátume splatnosti faktúr. (KZ č. 13)
- **Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ Stará Turá zo dňa 3.9.2012 je neaktuálna** a neobsahuje určenie zamestnanca, resp. zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly. (KZ č. 14)

K jednotlivo uvedeným nedostatkom v návrhu čiastkovej správy sa kontrolovaný subjekt nevyjadril, s výnimkou nedostatku vychádzajúceho z Kontrolných zistení č. 8 a 14.

V tejto súvislosti kontrolovaný subjekt predložil pracovnú náplň referentky účtárne s tým, že uviedol nasledovné: „Pracovníčka účtárne má v pracovnej zmluve v náplni práce zo dňa 29.10.2018 uvedenú, že je zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly.“

Stanovisko HK mesta: Predložená pracovná náplň referentky finančnej účtárne obsahuje v bode 8 nasledovné: „Kontroluje účtovné doklady, platobné poukazy a faktúry, dodržiava zásady a vykonáva základnú finančnú kontrolu.“ Zároveň sú v pracovnej náplni uvedené jednotlivé pracovné činnosti, ktoré zamestnankyňa vykonáva, resp. zastrešuje. Zodpovednosť zamestnankyne za charakter konkrétnej finančnej operácie alebo jej časti vyplýva zamestnankyni z uvedenej pracovnej náplne. Na výkon finančnej kontroly zákon nevyžaduje poverenie pre zodpovedného zamestnanca. Pracovná náplň nemusí obsahovať v bode 8 vyjadrenie, že je zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly. V rámci smernice k výkonu finančnej kontroly odporúčam zadefinovať postup a personálne zabezpečenie výkonu ZFK.

Zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt odporúčania na odstránenie nedostatkov a predchádzanie ich vzniku sformuloval do opatrení:

1. Na vystavovaných objednávkach a zmluvách bude vykonávaná a doplnená základná finančná kontrola, to znamená, ešte pred vstupom do záväzku v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.
2. Smernica na vykonanie základnej finančnej kontroly zo dňa 3.9.2012 bude zrušená.
3. Nová smernica na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona 357/2015 Z. z. bude vypracovaná v čo najkratšom možnom čase tak, aby v nej boli zachytené všetky dôležité procesy výkonu základnej finančnej kontroly vrátane určenia zodpovednosti jednotlivých osôb, ktoré finančnú kontrolou vykonávajú.
4. Faktúry budú označované pečiatkou s dátumom prijatia, číslom faktúry a v súlade s knihou došlých faktúr a podpisom účtovníčky. Bude vypracovaná smernica o obehú účtovných dokladov.
5. Pri vystavovaní objednávok bude vždy uvedená suma v predpokladanej výške alebo jej rozmedzí s ohľadom na výkon základnej finančnej kontroly, ktorá bude na objednávke



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

vykonaná. Evidencia objednávok bude vedená samostatne. Podrobnosti týkajúce sa evidencie a spôsobu vystavovania objednávok budú upravené v smernici o obehú účtovných dokladov.

6. Chýbajúce poradové čísla na zmluvách budú doplnené.

7. Budeme dôrazne dbať na správnosť uvádzaných dátumov súhlasu s vyplácaním sumy faktúry.

Lehoty

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená v návrhu čiastkovej správy do 30.11.2021. Riaditeľka základnej školy požiadala o predĺženie lehoty do 30.12.2021, čomu bolo vyhovené.

2.2. Materská škola Stará Turá

Začiatok kontroly:	18.08.2021
Zistené nedostatky:	áno – 11 kontrolných zistení
Doručenie návrhu čiastkovej správy:	27.9.2021
Vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy:	06.10.2021 (kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie písomných pripomienok, námietok k návrhu čiastkovej správy, ktorá bola stanovená do 06.10.2021)
Ukončenie (čiastkovej) kontroly:	07.10.2021 (deň vyhotovenia čiastkovej správy)
Doručenie čiastkovej správy:	08.10.2021

Objednávky

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri vystavovaní objednávok bolo vybraných a skontrolovaných 12 objednávok, t. j. všetky objednávky vystavené počas kontrolovaného obdobia od 01.06.2020 do 31.12.2020.

Materská škola má postup zadávania objednávok upravený v Prílohe č. 1 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 4/2020 zo dňa 17.06.2020 (ďalej len „Smernica č. 4/2020“), kde v zmysle bodu 1. zamestnanci sú povinní objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky. Zároveň je v predmetnej prílohe v bode 2 posledná veta uvedená, že objednávky musia byť overené ZFK.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. a Smernice č. 4/2020** – 8 objednávok nebolo overených ZFK ako ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. a Čl. 6 Smernice č. 4/2020. (KZ č. 1)
- **ZFK nebola vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.** Na objednávkach je uvedené nesprávne slovné vyjadrenie pre zodpovedného zamestnanca a štatutárny orgán – riaditeľku, a toto slovné vyjadrenie nie je v súlade s ust. § 7 ods. 3 písm. a) citovaného zákona, ktoré uvádza, že finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

vykonať. Objednávky uvádzajú nasledovné slovné vyjadrenie: „*Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať – v nej pokračovať.*“ Vzor používanej pečiatky je uvedený v platnej Smernici č. 4/2020. (KZ č. 2)

- **ZFK pri vystavení jednej objednávky, ktorá bola zároveň zmluvou, nebola vykonaná pred vstupom do záväzku.** Overenie ZFK bolo vykonané po uzatvorení zmluvného vzťahu. Dátum uzatvorenia zmluvného vzťahu – 18.09.2020, dátum vykonania ZFK – 21.09.2020. (KZ č. 3)
- **Pri výkone kontroly v súvislosti s dodržiavaním ZFK pri vystavených objednávkach nie je preukázané splnenie Čl. 4 bod 4 Smernice č. 4/2020.**
Predmetné ustanovenie uvádza nasledovné: „*O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ materskej školy, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ materskej školy. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.*“ K výkonu kontroly nebol predložený opis pracovných činností, resp. pracovné náplne zamestnancov. Príloha č. 6 Smernice č. 4/2020 obsahuje výpočet finančných operácií, ktoré podliehajú výkonu ZFK a tabuľku len s menným zoznamom zamestnancov a vedúcich zamestnancov, uvedením ich funkcie vrátane podpisov týchto zamestnancov, ktorí vykonávajú ZFK. (KZ č. 4)
- **Nedodržanie náležitostí objednávky v zmysle Prílohy č. 1 Smernice č. 4/2020.**
Sedem objednávok neobsahovalo podpis oprávnenej osoby na podpísanie objednávky a sumu objednávky. Päť objednávok neobsahovalo poradové číslo. (KZ č. 5)
Dôležitosť uvedenia poradového čísla objednávky je nevyhnutná jednak pre účely evidencie objednávok a jednak pre účely vystavenia krycieho listu faktúry viažucej sa k predmetným objednávkam.

Z m l u v y

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri uzatváraní zmlúv boli skontrolované všetky zmluvy uzatvorené počas kontrolovaného obdobia, t. j. celkovo 4 zmluvy. ZFK bola vykonávaná priamo na zmluvách zodpovednou zamestnankyňou – ekonómkou/účtovníčkou a riaditeľkou školy.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **ZFK nebola vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. Na zmluvách je uvedené nesprávne slovné vyjadrenie pre zodpovedného zamestnanca a štatutárny orgán – riaditeľku, a toto slovné vyjadrenie nie je v súlade s ust. § 7 ods. 3 písm. a) citovaného zákona, ktoré uvádza, že finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať. Zmluvy uvádzajú nasledovné slovné vyjadrenie: „*Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať – v nej pokračovať.*“ Vzor používanej pečiatky je uvedený v platnej Smernici č. 4/2020. (KZ č. 6)**
- **ZFK pri uzatváraní zmluvy jednej zmluvy nebola vykonaná pred vstupom do záväzku. (KZ č. 7)**
Overenie ZFK bolo vykonané po uzatvorení zmluvného vzťahu. Dátum uzatvorenia zmluvného vzťahu – 01.12.2020, dátum vykonania ZFK – 21.12.2020.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

- **Pri výkone kontroly v súvislosti s dodržiavaním ZFK pri uzatvorených zmluvách nie je preukázané splnenie Čl. 4 bod 4 Smernice č. 4/2020. (KZ č. 8)**

Predmetné ustanovenie uvádza nasledovné: „O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ materskej školy, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ materskej školy. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.“ K výkonu kontroly nebol predložený opis pracovných činností, resp. pracovné náplne zamestnancov.

Doručené faktúry

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri doručených faktúrach bolo náhodne vybraných a skontrolovaných 13 faktúr. ZFK bola vykonávaná na krycích listoch k faktúram zástupkyňou riaditeľky školy a riaditeľkou školy. Ku kryciemu listu a faktúre bol vystavený na samostatnom liste aj platobný poukaz s uvedením vykonania ZFK zástupkyňou riaditeľky školy a riaditeľkou školy.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Pri výkone kontroly v súvislosti s dodržiavaním ZFK na krycích listoch k faktúram nie je preukázané splnenie Čl. 4 bod 4 Smernice č. 4/2020. (KZ č. 9)**

Predmetné ustanovenie uvádza nasledovné: „O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ materskej školy, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ materskej školy. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.“ K výkonu kontroly nebol predložený opis pracovných činností, resp. pracovné náplne zamestnancov.

Zároveň upozorňujem na skutočnosť, že v praxi škôl/školských zariadení ZFK vykonajú:

1. riaditeľ školy/školského zariadenia alebo ním určený vedúci zamestnanec (zástupkyňa riaditeľa školy/školského zariadenia),
2. zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti určený riaditeľom školy/školského zariadenia (účtovníčka, ekonómka, pokladníčka a pod.).

Zástupkyňa riaditeľky školy je vedúci zamestnanec, ktorý na základe poverenia štatutárnym orgánom – riaditeľkou školy, vykonáva ZFK (aj v prípade neprítomnosti riaditeľky školy) spolu so zamestnancom zodpovedným za odborné činnosti (rozpočet, verejné obstarávanie a pod.).

- **Na krycích listoch k faktúram je pri výkone ZFK uvádzané overenie súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom v Smernici č. 4/2020 nie je zadefinované, či uvedené skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. má vecne zodpovedná osoba vo vzťahu k danej finančnej operácii, alebo jej časti overiť. (KZ č. 10)** Popis pracovnej činnosti, resp. pracovná náplň predložené neboli.

Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu neoverujú súlad finančnej operácie alebo jej časti so všetkými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Zároveň nie je potrebné, aby tieto skutočnosti uvádzali na doklade súvisiacom s finančnou operáciou,



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

alebo jej časťou, ale zadefinovali, ktoré skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. má tá ktorá vecne zodpovedná osoba vo vzťahu ku konkrétnej finančnej operácii, alebo jej časti overiť, a to tak, aby táto mohla následne niesť náležitú zodpovednosť za riadne a včasné overenie. Skutočnosť, že finančná operácia je v súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca.

- **Krycie listy a Platobné poukazy neobsahujú povinné náležitosti v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. (KZ č. 11)**
 - Chýbajúci údaj na krycích listoch – peňažná suma.
 - Chýbajúce údaje na krycích listoch a platobných poukazoch:
 - Č. zmluvy/Číslo HZ: Číslo objednávky: zo dňa:

K jednotlivo uvedeným nedostatkom v návrhu čiastkovej správy sa kontrolovaný subjekt nevyjadril. Kontrolovaný subjekt predložil v stanovenej lehote písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – predložený zoznam bol totožný s návrhom odporúčaní hlavnej kontrolórky mesta.

Zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt odporúčania na odstránenie nedostatkov a predchádzanie ich vzniku sformuloval do opatrení:

1. **Dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. pri vystavení objednávok a uzatvorení zmlúv.**
2. **Určíme vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti, ktorí vykonávajú ZFK v aktualizovanej Smernici č. 4/2020.**
3. **Aktualizujeme Smernicu č. 4/2020 tak, aby ňou boli zachytené všetky dôležité procesy výkonu finančnej kontroly vrátane určenia zodpovednosti jednotlivých osôb, ktoré finančnú kontrolu vykonávajú, a k tomu prislúchajúce práva, povinnosti a kompetencie a zároveň uviesť v akých prípadoch sa nevykonáva finančná kontrola podľa zákona.**
4. **Aktualizujeme Prílohu č. 5 Smernice č. 4/2020 týkajúcu sa Vzorov pečiatok používaných pri výkone ZFK a zosúladiť vyjadrenia uvedené na pečiatke s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., zabezpečíme nové pečiatky.**
5. **Každú faktúru opatríme dátumom prijatia, číslom faktúry, pod ktorým je evidovaná v knihe došlých faktúr, a podpisom zodpovednej osoby (ekonómky). Zároveň si aktualizujeme Smernicu o obehu účtovných dokladov, kde bude presne**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

uvedené, akým spôsobom sa evidujú všetky doklady, a kde bude uvedená aj kontrola formálnej a vecnej správnosti a osoby zodpovedné za tieto kontroly. Na faktúrach budú uvedené ich podpisy.

6. Budeme dodržiavať postup pri vytváraní objednávok uvedený v Prílohe č. 1 Smernice č. 4/2020. Budeme tiež viesť evidenciu objednávok v samostatnom šanóne a k nej interný číselník objednávok.
7. Opravíme Vzor Krycieho listu uvedeného v Prílohe č. 2 Smernice č. 4/2020 – je potrebné vypustiť uvádzanie vyjadrení skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a jasne uvádzať vecne zodpovedných zamestnancov vo vzťahu ku konkrétnej finančnej operácii alebo jej časti vrátane uvedenia funkcie vedúceho zamestnanca.
8. Na Krycích listoch k faktúram budeme uvádzať všetky náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Lehoty

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená v návrhu čiastkovej správy do 30.12.2021. Riaditeľka materskej školy stanovenú lehotu **akceptovala**.

2.3. Základná umelecká škola

Začiatok kontroly:	18.08.2021
Zistené nedostatky:	áno – 8 kontrolných zistení
Doručenie návrhu čiastkovej správy:	07.10.2021
Vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy:	13.10.2021 (kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie písomných pripomienok, námietok k návrhu čiastkovej správy, ktorá bola stanovená do 13.10.2021)
Ukončenie (čiastkovej) kontroly:	14.10.2021 (deň vyhotovenia čiastkovej správy)
Doručenie čiastkovej správy:	14.10.2021

Objednávky

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri vystavovaní objednávok bola skontrolovaná 1 objednávka, t. j. jediná objednávka vystavená počas kontrolovaného obdobia od 01.06.2020 do 31.12.2020.

Základná umelecká škola Stará Turá (ďalej len „ZUŠ Stará Turá“) má postup zadávania objednávok upravený v Prílohe č. 1 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 11-018/2020/AC zo dňa 27.10.2020 (ďalej len „Smernica č. 11-



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

018/2020/AC“), kde v zmysle bodu 1. zamestnanci sú povinní objednávať dodávky tovarov, služieb a prác zásadne len formou písomnej objednávky. Zároveň je v predmetnej prílohe v bode 2 posledná veta uvedená, že objednávky musia byť overené ZFK.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. a Smernice č. 11-018/2020/AC:** Objednávka nebola overená základnou finančnou kontrolou ako ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. a Čl. 6 Smernice č. 11-018/2020/AC. **(KZ č. 1)**
- **Nedodržanie náležitostí objednávky v zmysle Prílohy č. 1 Smernice č. 11-018/2020/AC.** Objednávka neobsahuje podpis oprávnenej osoby na podpísanie objednávky. **(KZ č. 2)**

Z m l u v y

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri uzatváraní zmlúv boli skontrolované všetky zmluvy uzatvorené počas kontrolovaného obdobia, t. j. celkovo 6 zmlúv. Výkon ZFK bol vykonávaný na zmluvách a to spôsobom uvedeným v Čl. 6 ods. 6 Smernice č. 11-018/2020/AC a to na osobitnom papieri pevne spojenom s dokladom. ZFK vykonávali zástupkyňa riaditeľa školy a riaditeľ školy.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **ZFK nebola vykonávaná v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. a Čl. 6 ods. 5 Smernice č. 11-018/2020/AC.** Na osobitnom papieri pevne spojenom so zmluvami je uvedené nesprávne slovné vyjadrenie pre zodpovedného zamestnanca a štatutárny orgán – riaditeľa, a toto slovné vyjadrenie nie je v súlade s ust. § 7 ods. 3 písm. a) citovaného zákona, ktoré uvádza, že finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať. Zmluvy uvádzajú nasledovné slovné vyjadrenie: *„Finančnú operáciu alebo jej časť je možno vykonať alebo nemožno vykonať – v nej pokračovať.“* Vzor používanej pečiatky je zároveň uvedený v platnej Smernici č. 11-018/2020/AC v Prílohe č. 3. **(KZ č. 3)**
- **Zodpovedným zamestnancom vykonávajúcim ZFK pri uzatváraní zmlúv bola zástupkyňa riaditeľa školy. (KZ č. 4)**
Článok 4 ods. 4 Smernice č. 11-018/2020/AC uvádza nasledovné: *„O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ ZUŠ, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ ZUŠ. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/ pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.“* Zároveň Čl. 6 ods. 8 prvá veta Smernice č. 11-018/2020/AC uvádza: *„Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou.“* K výkonu kontroly nebol predložený opis pracovných činností, resp. pracovná náplň zástupkyne riaditeľa školy.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Doručené faktúry

V rámci výkonu kontroly dodržiavania ZFK pri doručených faktúrach bolo náhodne vybraných a skontrolovaných 13 faktúr. ZFK bola vykonaná pri všetkých kontrolovaných faktúrach a to priamo na faktúre – otlačením pečiatky - 5 faktúr, a na osobitnom papieri pevne spojenom s faktúrou - 8 faktúr, v zmysle Čl. 6 ods. 6 Smernice č. 11-018/2020/AC. ZFK vykonávali zástupkyňa riaditeľa školy a riaditeľ školy. Ku kryciemu listu a faktúre bol vystavený na samostatnom liste aj platobný poukaz s uvedením vykonania ZFK zástupkyňou riaditeľa školy a riaditeľom školy.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- **Pri výkone kontroly v súvislosti s dodržiavaním ZFK na faktúrach nie je preukázané splnenie Čl. 4 bod 4 Smernice č. 11-018/2020/AC. (KZ č. 5)**
Predmetné ustanovenie uvádza nasledovné: „O zodpovednosti vedúcich zamestnancov a zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje riaditeľ ZUŠ, a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje riaditeľ ZUŠ. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedajú vedúci zamestnanci.“
K výkonu kontroly nebol predložený opis pracovných činností, resp. pracovná náplň zástupkyne riaditeľa školy. Súčasne Čl. 5 ods. 4 predmetnej smernice uvádza: „Základnú finančnú kontrolu vykonávajú: a) riaditeľ ZUŠ alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec ZUŠ, b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia riaditeľa ZUŠ.“
- **Slovné vyjadrenie pri výkone ZFK na piatich faktúrach – pečiatka priamo otlačená na doklade nie je v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. Súčasne bol porušený Čl. 6 ods. 5 Smernice č. 11-018/2020/AC. (KZ č. 6)**
Pečiatka priamo otlačená na uvedených faktúrach obsahuje nasledovné slovné vyjadrenie: „Finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať – v nej pokračovať.“ Ustanovenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. presne vymedzuje, aké slovné vyjadrenie sa pri výkone ZFK uvedie. Je na zvážení orgánu verejnej správy, či uvedie všetky slovné vyjadrenia citovaného ustanovenia a nezodpovedajúce prečiarkne, resp. uvedie len jedno slovné vyjadrenie, ktoré zodpovedá výkonu ZFK.
- **Chýbajúce údaje na kryciích listoch a platobných poukazoch (KZ č. 7):**
 - o Č. zmluvy/Číslo HZ: Číslo objednávky: zo dňa:
- **Výkon ZFK na platobných poukazoch nie je v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. (KZ č. 8)**
Na platobných poukazoch bolo uvádzané nasledovné: „Základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná (dátum).“ Uvedené nespĺňa zákonné náležitosti výkonu ZFK podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., pretože neobsahuje jedno z vyjadrení:
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
Zároveň nie sú uvedené mená a priezviská zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca vrátane ich podpisov.

K jednotlivo uvedeným nedostatkom v návrhu správy sa kontrolovaný subjekt nevyjadril, **s výnimkou nedostatku vychádzajúceho z Kontrolného zistenia č. 9**, ktoré sa týkalo chýbajúcich podpisov pri výkone ZFK zo strany zástupkyne riaditeľa školy. Podpisy boli dodatočne doplnené a kópie faktúr predložené. Tento nedostatok pod kontrolným zistením č. 9 bol z čiastkovej správy vypustený. Kontrolovaný subjekt s navrhnutými odporúčaniami s lehotou na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku súhlasil.

Zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

- 1. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. pri vystavovaní objednávok a uzatváraní zmlúv.**
- 2. Aktualizovať Smernicu č. 11-018/2020/AC tak, aby ňou boli zachytené všetky dôležité procesy výkonu finančnej kontroly vrátane určenia zodpovednosti jednotlivých osôb, ktoré finančnú kontrolu vykonávajú, a k tomu prislúchajúce práva, povinnosti a kompetencie, ak tak nie je stanovené v inom dokumente, vrátane poverenia zastupovania pri výkone ZFK v čase neprítomnosti zodpovedného zamestnanca.**
- 3. Prehodnotiť výkon ZFK zástupkyňou riaditeľa školy ako zodpovedného zamestnanca a zabezpečiť poverenie pri výkone ZFK ako vedúceho zamestnanca.**
- 4. V Smernici č. 11-018/2020/AC uviesť, za akých okolností sa neuplatňuje výkon základnej finančnej kontroly (§ 7 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. druhá veta) a vymedziť okruh okolností, ktoré spadajú do havarijnej situácie.**
- 5. Aktualizovať Prílohy č. 3 a 4 Smernice č. 11-018/2020/AC týkajúce sa vzorov pečiatky a vzorov používaných pri výkone ZFK a zosúladiť vyjadrenie uvedené na pečiatke a vzoroch s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.**
- 6. Pri vystavovaní objednávok dodržiavať postup uvedený v Prílohe č. 1 Smernice č. 11-018/2020/AC. Dbáť na uvádzanie predpísaných náležitostí objednávky. Evidenciu objednávok viesť samostatne – oddelene od evidencie faktúr a viesť interný číselník objednávok.**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

7. Zabezpečiť, aby Krycie listy k faktúram obsahovali údaje: Číslo HZ/Číslo objednávky, zo dňa.
8. V súvislosti s vystavovaním platobných poukazov k faktúram zabezpečiť, aby:
 - obsahovali údaje: Číslo zmluvy/Číslo objednávky, zo dňa.
 - text v časti týkajúcej sa ZFK spĺňal zákonné náležitosti výkonu ZFK, resp. jedno z vyjadrení podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vrátane uvedenia mena, priezviska zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca, ich podpisov a dátumov vykonania ZFK. Pri výkone ZFK musí byť zrejmé, ktorá z uvedených osôb je zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti a ktorá je vedúci zamestnanec.
 - Vzor platobného poukazu s uvedením ZFK zapracovať do Smernice č. 11-018/2020AC.

Lehoty

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená v návrhu čiastkovej správy do 30.12.2021. Riaditeľ základnej umeleckej školy stanovenú lehotu akceptoval.

V Starej Turej, 18.10.2021

Ing. Simona ŠTEPANOVICOVÁ, v. r.
hlavná kontrolórka mesta