



Obecné zastupiteľstvo Mošovce

zasadnutie č. III/2019

dňa 17.apríla 2019

Bod č.5

Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v ZUŠ Mošovce

Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Návrh uznesenia:

A/1/5/III/2019 - Obecné zastupiteľstvo obce Mošovce berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly číslo 2/2019 - Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v ZUŠ Mošovce

Spracovala: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) a podľa §18d ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom na 1. polrok 2019 uznesením č. E/1/9/IX/2018 zo dňa 17. decembra 2018

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Mošovce Správu o výsledku kontroly číslo 2/2019 - Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v ZUŠ Mošovce.

Predkladaný materiál nemá dopad na rozpočet Obce a činnosť ostatných orgánov samosprávy Obce a nemá žiadny vplyv na Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

V Mošovciach dňa: 20.03.2019

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Podpis:

**Správa o výsledku kontroly číslo 2/2019 - kontrola dodržiavania zákona č.
357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých
zákonov v ZUŠ Mošovce**

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola v ZUŠ Mošovce vykonaná kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Mošovce
Kollárovo námestie 314
038 21 Mošovce

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vnútorných aktov riadenia týkajúcich sa postupov pri výberoch hotovosti z výdavkového účtu do pokladnice školy

Cieľ kontroly:

- overiť proces vykonávania finančnej kontroly pri pokladničných finančných operáciách a pri finančných operáciách výdavkového bankového účtu v období od roku 2016

Kontrolované obdobie: rok 2016 - 2019

Miesto a čas kontroly: Základná umelecká škola Mošovce; Obecný úrad Mošovce;
trvalé bydlisko kontrolórky obce
od 22.02.2019 do 20.03.2019 prerušovane

Popis kontroly a opis zistených nedostatkov:

Hlavná kontrolórka obce z vlastného podnetu, na základe informácií získaných pri výkone činnosti, vykonala kontrolu dodržiavania zákona o finančnej kontrole pri výberoch hotovosti z bankového účtu kontrolovaného subjektu do pokladnice Základnej umeleckej školy.

Kontrola bola zameraná na výbery z bankomatu Prima banky a.s. do pokladnice školy a dodržiavanie základnej finančnej kontroly pred výberom z bankového účtu kontrolovaného

subjektu do pokladnice. V kontrolovanom subjekte bolo preverené obdobie za roky 2016 – február 2019.

Ku kontrole boli predložené bankové výpisy a pokladničné doklady, z ktorých boli vypísané všetky výbery z bankového účtu kontrolovaného subjektu podľa dátumu výberu a dátumu príjmu do pokladnice školy, ktoré boli doplnené o ďalšie údaje.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole vnútornú smernicu, ktorá nebola podpísaná štatutárom organizácie ale podľa vyjadrenia poverenej riaditeľky školy vnútorný predpis je v kontrolovanom subjekte platný.

V predloženom vnútornom predpise podľa článku 12 bod 16.3 mal kontrolovaný subjekt uvedené, že riaditeľ školy môže dať súhlas na drobné prevádzkové výdavky hradené v hotovosti z pokladne, ktoré je povinný zamestnanec predložiť najneskôr do 10 dní od jej úhrady. Pokladničné doklady schvaľuje riaditeľ školy svojim podpisom. Počas neprítomnosti riaditeľa školy nebolo v smernici určené kto schvaľuje pokladničné doklady resp. kto schvaľuje doklady riaditeľovi školy.

V bode 16.5 mal kontrolovaný subjekt určené, že na výber hotovosti v banke má dispozičné právo len riaditeľ školy ako aj bankovú kartu.

Na základe uvedeného kontrolórka obce konštatovala, že výbery z bankomatu vykonával len riaditeľ školy, ktorý zároveň schvaľoval všetky pokladničné výdavkové doklady.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal pri príjmových pokladničných dokladoch priloženú žiadanku, kde predmetom požiadavky bol výber z bankomatu, bez ďalšieho následného určenia použitia finančných prostriedkov. Žiadanky kontrolovaný subjekt používal v kontrolovanom období 2 druhy.

Pri pokladničných operáciách nebola vykonaná správne základná finančná kontrola v zmysle platného zákona o finančnej kontrole.

Základná finančná kontrola neobsahovala povinné formálne náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole, ako je meno a priezvisko zamestnanca a štatutárneho orgánu s jeho podpisom, dátum a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať.

Príjmové pokladničné doklady boli podpísané riaditeľom školy ako príjemcom, ktorý prevzal finančné prostriedky do pokladnice školy. Pokladničné doklady boli vyhotovované tajomníčkou školy. Vo viacerých prípadoch pokladničné doklady neobsahovali podpis osoby, ktorá schválila pokladničné doklady.

Žiadanka na výber z bankomatu neobsahovala účel použitia finančných prostriedkov. Riaditeľ školy sám podpisoval žiadanku na výber z bankomatu, bez odsúhlasenia ďalším zamestnancom školy povereným na výkon finančnej kontroly pred uskutočnením finančnej operácie. Žiadanka neobsahovala 2 podpisy potrebné k vykonaniu finančnej kontroly. V niektorých prípadoch bol podpis len jedným zamestnancom.

Ku kontrole nebola predložená vnútorná smernica o vedení pokladnice, o vykonávaní finančnej kontroly, ani iná dokumentácia, v ktorej by bol určený ďalší zamestnanec k vykonaniu základnej finančnej kontroly v celom kontrolovanom období.

Prehľad výberov z bankového účtu školy, ich príjem do pokladne s ostatnými informáciami o výbere finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcich prehľadoch v jednotlivých rokoch:

Prehľad výberov z bankového účtu do pokladnice školy za rok 2016

žiadanka		výber z výdavkového účtu						príjem do pokladne			Zostatok pokladničnej hotovosti pred dotáciou do pokladne	Poznámky
dátum	suma	dátum	deň	suma	hod.	miesto	dátum	príjem	výdaj			
		v týždni	výber	vklad		výberu	Evidencia dochádzky riaditeľ					
27.1.2016	500	27.1.2016	streda	500		12:58 TR	13,00-?	27.1.2016	500		0,00	
10.2.2016	180	10.2.2016	streda	160		17:26 TR	9,00-19,30					
		11.2.2016	štvrtok	20		10:27 BB	13,00-20,00	12.2.2016	180		16,59	
24.2.2016	110	24.2.2016	streda	110		12:20 TR	12,35-19,45+ 13,00-14,00 úradovna TR	24.2.2016	110		17,93	
3.3.2016	400	3.3.2016	štvrtok	400		10:54 BB	8,00-17,00+ BB odvoz majster	7.3.2016	400		3,85	29.02. - 04.03. jarné prázdniny
8.3.2016	320	7.3.2016	pondelok	120		12:13 TR	11,00-?					
		8.3.2016	utorok	200		12:22 MT	9,00-15,00 + ZŠ Košťany + 8,45-?	9.3.2016	320		346,70	
21.3.2016	50	21.3.2016	pondelok	50		11:49 BB	12,35-?	21.3.2016	50		162,58	
24.3.2016	300	24.3.2016	štvrtok	300		9:22 TR	nikto	24.3.2016	300		169,58	25.3 -28.3 Veľká noc
29.3.2016	50	29.3.2016	utorok	50		14:44 BB	?	29.3.2016	50		469,58	24.03. - 29.03. veľkon. prázdniny
28.4.2016	90	12.4.2016	utorok	90		15:28 TR	13,00-19,30 + 14,00-14,55 Košťany	28.4.2016	90		252,81	
4.5.2016	100	3.5.2016	utorok	100		10:46 BB	12,10-19,20	4.5.2016	100		199,64	
12.5.2016	230	11.5.2016	streda	230		12:34 TR	8,00-? + 8,00-? odvoz detí do elok. pracovísk	12.5.2016	230		142,05	
8.6.2016	100	8.6.2016	streda	100		17:11 BB	14,40-19,50	9.6.2016	100		61,12	
14.6.2016	70	14.6.2016	utorok	70		19:50 BB	13,20-19,40	14.6.2016	70		48,69	
16.6.2016	130	16.6.2016	štvrtok	30		9:37 BB	10,45-18,50					
		16.6.2016	štvrtok	100		9:38 BB		16.6.2016	100		59,74	
16.6.2016	100	16.6.2016	štvrtok	100		10:25 BB		16.6.2016	130		159,74	
20.6.2016	20	20.6.2016	pondelok	20		9:23 BB	12,30-18,20	20.6.2016	20		189,75	
27.6.2016	50	27.6.2016	pondelok	50		15:30 ZV	10,20-15,30 + 15,30-20,00 nákup ZV	27.6.2016	50		203,75	
1.7.2016	20	1.7.2016	piatok	20		14:57 TR	11,00-18,30	1.7.2016	20		199,26	
2.7.2016	130	2.7.2016	sobota	130		14:48 BB	nikto	2.7.2016	130		219,26	
3.7.2016	70	3.7.2016	nedeľa	70		9:09 BB	nikto	3.7.2016	70		349,26	
15.8.2016	220	15.8.2016	pondelok	220		11:24 TR	9,00-14,00	15.8.2016	220		108,19	
24.8.2016	200	24.8.2016	streda	200		9:23 BB	10,30-14,50	24.8.2016	200		328,19	
26.8.2016	170	26.8.2016	piatok	170		9:39 BB	11,10-15,20	26.8.2016	170		528,19	v mesiaci žiadny výdaj z pokladne
9.9.2016	50	9.9.2016	piatok	50		7:47 BB	11,40-19,00+14,55-16,30 Košťany	9.9.2016	50		633,69	
14.9.2016	400	14.9.2016	streda	400		11:34 BB	?	14.9.2016	400		683,69	
21.9.2016	50	21.9.2016	streda	50		16:57 TR	12,30-17,15	21.9.2016	50		852,87	
24.9.2016	50	24.9.2016	sobota	50		10:21 Surany	nikto	24.9.2016	50		902,87	
28.9.2016	300	28.9.2016	streda	300		10:50 BB	Choroba	28.9.2016	300		952,87	
10.10.2016	100	10.10.2016	pondelok	100		13:16 TR	13,00-19,50	10.10.2016	100			
12.10.2016	350	12.10.2016	streda	350		8:26 BB	13,30-19,40	12.10.2016	350			
17.10.2016	100	17.10.2016	pondelok	100		7:52 BB	12,30-19,50	17.10.2016	100			
19.10.2016	50	19.10.2016	streda	50		8:09 BB	?	19.10.2016	50			
26.10.2016	50	26.10.2016	streda	50		7:07 BB	9,45-19,30	26.10.2016	50			
9.11.2016	250	9.11.2016	streda	250		13:19 BB	Dovolenka	9.11.2016	250		1460,67	
10.11.2016	120	10.11.2016	štvrtok	120		12:05 BB	13,00-19,55	10.11.2016	120		1710,67	
11.11.2016	50	11.11.2016	piatok	50		8:34 BB	12,00-19,50	11.11.2016	50		1830,67	
14.11.2016	300	14.11.2016	pondelok	300		18:05 BB	13,30-19,50	14.11.2016	300		1880,67	
15.11.2016	250	15.11.2016	utorok	250		8:48 BB	11,15-19,50	15.11.2016	250		2180,67	
26.11.2016	200	26.11.2016	sobota	200		15:37 Krupina	nikto	15.11.2016	200		2430,67	
20.12.2016	-400	20.12.2016	utorok		400	14:28 BB	7,00-20,00 + MPC BB 7,30-16,00	21.12.2016		400	928,13	
chýba doklad žiadanky		28.11.2016	pondelok	50		8:16 BB	13,15-20,00	28.12.2016	50		0,00	23.12.-5.1. vianočné prázdniny
chýba doklad žiadanky						15:37 BB	9,45-19,30	28.12.2016	50		50,00	vklad do pokladne výber zo dňa 28.11.2016 v BB o 15,37 hod.
chýba doklad žiadanky								28.12.2016	50			od. 22.12.2016 nikto v práci až do 03.01.
Spolu	5880	Spolu		6330	400			Spolu	6380	450		
		Celkom			5930			Celkom	5930			

50 EUR zostatok v pokladni k 31.12.2016

- výber počas choroby alebo dovolenky
- nikto so zamestnancov v práci
- riaditeľ školy nie je zapísaný v dochádzke zamestnancov ani nemá náhradu mzdy (dovolenka alebo choroba)
- v mesiaci žiadny výdavok z pokladne
- dd.mm.rrrr dátum výber z účtu nesúhlasí s vkladom do pokladnice školy

Prehľad výberov z bankového účtu do pokladnice škola za rok 2018															
žiadanka		výber z výdavkového účtu						príjem do pokladne				Zostatok pokladničnej hotovosti pred dotáciou do pokladne	Poznámky		
dátum	suma	dátum	deň	suma	hod.	miesto	dátum	suma	dátum	príjem	výdaj				
			v týždni	výber	vklad	výberu	Evidencia dochádzky riaditeľ								
11.1.2018	30	11.1.2018	štvrtok	30		8:23 TR	7,00-16,00 + 8,20 - 10,30 BB Upsvar; Primabanka				11.1.2018	30		0,00	
11.1.2018	200	11.1.2018	štvrtok	200		11:45 TR					11.1.2018	200		30,00	
24.1.2018	700	24.1.2018	streda	700		17:13 TR	10,30-18,30				24.1.2018	700		102,71	
11.2.2018	30	11.2.2018	nedeľa	30		14:51 Žarnovica	nikto				11.2.2018	30		802,71	
13.2.2018	500	13.2.2018	utorok	500		12:47 TR	10,00-20,30 + 10,05-11,05 úradovňa				13.2.2018	500		832,71	
26.2.2018	50	26.2.2018	pondelok	50		10:35 TR	10,30-18,30				26.2.2018	50		1226,17	
28.2.2018	100	28.2.2018	streda	100		8:04 TR	?				28.2.2018	100		888,05	
2.3.2018	300	2.3.2018	piatok	300		15:04 BB	13,30-21,30				2.3.2018	300		988,05	
5.6.2018	500	5.6.2018	utorok	500		13:17 TR	10,45-20,00				5.6.2018	500		152,70	
5.6.2018	150	5.6.2018	utorok	150		16:39 TR					5.6.2018	150		610,16	
6.9.2018	50	6.9.2018	štvrtok	50		16:17 TR	7,40-17,45				6.9.2018	50		497,38	
18.9.2018	100	18.9.2018	utorok	100		12:40 TR	10,30-?				18.9.2018	100		525,12	
19.9.2018	50	19.9.2018	streda	50		14:37 TR	7,30-?				19.9.2018	50		625,12	
24.9.2018	850	24.9.2018	pondelok	850		12:04 MT	9,50-? + 11,30-13,30 Bystrička				24.9.2018	850		540,41	
28.8.2018	150	28.8.2018	utorok	150		15:51 TR	8,00-?				28.9.2018	150		1361,31	
1.10.2018	350	1.10.2018	pondelok	350		14:07 MT	11,30-19,30 + 11,4-14,30 MT				1.10.2018	350		1347,73	
3.10.2018	50	3.10.2018	streda	50		15:31 TR	7,30-19,40				3.10.2018	50		1547,73	
8.10.2018	950	8.10.2018	pondelok	950		15:31 TR	10,30-19,00				8.10.2018	950		1597,73	
10.10.2018	330	10.10.2018	streda	330		12:00 TR	11,00-19,50				10.10.2018	330		2503,23	
7.11.2018	100	7.11.2018	streda	100		14:00 TR	10,20-19,50				7.11.2018	100		1562,26	
8.11.2018	100	8.11.2018	štvrtok	100		14:08 TR	12,10-20,00				8.11.2018	100		1662,26	
9.11.2018	100	9.11.2018	piatok	100		8:25 TR	?				9.11.2018	100		1762,26	
10.11.2018	50	10.11.2018	sobota	50		13:27 TR	nikto				10.11.2018	50		1862,26	
11.11.2018	650	11.11.2018	nedeľa	650		17:57 TR	nikto				11.11.2018	650		1912,26	
26.11.2018	1080	26.11.2018	štvrtok		1080	15:17 TR	8,55-19,30 + 9,00-? Ken BB				29.11.2018		1080	2319,10	
2.12.2018	600	2.12.2018	nedeľa	600		9:58 TR	nikto				2.12.2018	600		1153,80	
3.12.2018	600	3.12.2018	pondelok	600		11:05 TR	11,00-19,30				3.12.2018	600		1753,80	
5.12.2018	200	5.12.2018	streda	200		10:12 TR	8,30 porada TR + 11,15-? + 15,00-?				5.12.2018	200		2350,40	
7.12.2018	200	7.12.2018	piatok	200		11:56 BB	Dovolenka				7.12.2018	200		2550,40	
12.12.2018	50	12.12.2018	streda	50		12:35 TR	Dovolenka				12.12.2018	50		2750,40	
20.12.2018	2050	20.12.2018	štvrtok		2050	14:42 TR	Choroba				20.12.2018		2050	2650,00	
21.12.2018	600	21.12.2018	piatok		600	13:05 TR	Choroba				21.12.2018		600	600,00	27.12.-07.01. vianočné prázdniny
Spolu	8060	Spolu		8090	3730					Spolu	8090	3730			
		Celkom			4360					Celkom		4360			
			výber počas choroby alebo dovolenky												
			nikto so zamestnancov v práci												
			riaditeľ školy nie je zapísaný v dochádzke zamestnancov ani nemá náhradu mzdy (dovolenka alebo choroba)												
	dd.mm.rrrr		dátum výber z účtu nesúhlasí s vkladom do pokladnice školy												

V uvedených prehľadoch v jednotlivých rokoch sú farebne vyznačené nezrovnalosti, ktoré boli zistené preverením výberových lístkov z bankomatu a príjmových pokladničných dokladov. Kontrolou bolo zistené:

- z bankomatov Prima banky a.s. boli uskutočňované výbery okrem pracovných dní aj počas víkendov (dátum uvedený v tabuľke červeným písmom alebo vyznačené fialovou farbou); počas choroby a dovolenky riaditeľa školy (vyznačené zelenou farbou); aj v prípadoch kedy riaditeľ školy nebol zapísaný v knihe dochádzky a v mzdovom liste nemal v uvedených dňoch náhradu mzdy (vyznačené modrou farbou),
- žiadanky na výber hotovosti boli podpísané štatutárom školy a zamestnancom školy aj v dňoch, keď nebol nikto zapísaný v knihe dochádzky alebo počas víkendu či školských prázdnin,
- v mesiaci december 2016 boli uskutočnené výbery z bankomatu bez žiadanky na výber hotovosti a neboli v pokladnici vyhotovené príjmové pokladničné doklady ani výdavkový doklad na vklad na bankový účet (účtovne boli zaúčtované podľa uskutočneného výberu),
- dátum na žiadanke o výber hotovosti nesúhlasil s dátumom uskutočneného výberu a tiež s vkladom do pokladne (vyznačené dátumy červeným),
- finančné prostriedky boli z bankového účtu vyberané nehospodárne a neúčelne, nakoľko v pokladnici školy sa podľa predložených pokladničných kníh nachádzala dostatočne vysoká pokladničná hotovosť. Napr. v mesiaci august 2016 bol zostatok v pokladnici školy vo výške 108 EUR, v priebehu mesiaca bola pokladnica doplnená o 590 € a výdavky v pokladnici v danom mesiaci neboli žiadne,
- každoročne v decembri a v roku 2018 aj v mesiaci november boli vkladané finančné prostriedky späť na bankový účet riaditeľom školy
- v roku 2019 boli vykonané výbery z bankomatu na ktoré nebola vykonaná žiadna finančná kontrola a tieto finančné prostriedky neboli vložené do pokladnice školy (príjmové ani výdavkové pokladničné doklady neboli v kontrolovanom subjekte vyhotovené, nakoľko riaditeľ školy sám disponoval hotovosťou).
- príjmové pokladničné doklady boli schvaľované inými zamestnancami školy, ako riaditeľom školy
- príjmové pokladničné doklady boli vyhotovované tajomníčkou školy a príjemcom finančných prostriedkov bol riaditeľ školy, ktorý bol podpísaný aj ako príjemca finančných prostriedkov (predpokladám, že pokladnicu viedla tajomníčka školy, ktorá vyhotovovala pokladničné doklady a v prípade prevzatia finančných prostriedkov riaditeľom školy nemohla s nimi disponovať. Pokladničná kniha bola podpísaná mesačne riaditeľom školy)

V roku 2018 v mesiacoch február, marec a od mesiaca september až december bol značne vysoký zostatok finančných prostriedkov v pokladnici – nad 1000 EUR, ktorý nebol použitý

v krátkej dobe na žiadne výdavky pre potreby školy, dokonca boli finančné prostriedky vložené riaditeľom školy späť na výdavkový účet školy.

Kontrolórka obce preverila aj niektoré výdavkové pokladničné doklady, kde sa zamerala hlavne na vyššie výdavky od 100 €.

Preverením pokladničných dokladov bolo zistené, že:

- žiadanky boli vyhotovené s finančnou kontrolou obsahujúcou 2 podpisy k finančnej kontrole, ktorá bola vykonaná len po uskutočnení nákupu. Pred vykonaním bol na žiadanke len podpis žiadateľa s predmetom požiadavky a predpokladanou sumou nákupu. Pred nákupom nebolo preverené finančnou kontrolou či je možné vykonať danú výdavkovú operáciu.
- základná finančná kontrola neobsahovala povinné náležitosti. V niektorých prípadoch chýbali podpisy žiadateľa, ako aj meno priezvisko a podpis zamestnanca overujúceho finančnú operáciu.
- faktúry za nákupy pre školu boli vyfakturované na fyzické osoby (zamestnancov školy) a následne vyplatené z pokladnice školy. Na dokladoch bol uvedený súhlas riaditeľa školy s preplatením. Kontrolórka obce upozornila kontrolovaný subjekt, že je potrebné všetky objednávky realizovať pod adresou školy a neudávať na doklady údaje zamestnancov školy
- na výdavkových pokladničných dokladoch chýbal podpis príjemcu finančných prostriedkov t.j. komu boli finančné prostriedky vyplatené
- pri zakúpení tlačiarne na základe kúpnej zmluvy nebol na výdavkovom doklade ako príjemca finančných prostriedkov uvedený kupujúci, ale riaditeľ školy (tlačiareň bola zakúpená od fyzickej osoby kúpnu zmluvou) T.j. nebolo preukázané, že finančné prostriedky skutočne prevzal predávajúci uvedený na kúpnej zmluve. Kúpna zmluva nebola zverejnená na web stránke školy.
- výdavkové pokladničné doklady boli schvaľované inými zamestnancami školy, ako riaditeľom školy

Pri kontrole výdavkových dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nakúpil materiálové vybavenie pre školu napr. vysávač VPD V-00027 zo dňa 09.03.2016; hudobné príslušenstvo VPD V-00136 zo dňa 28.10.2017 153,80 €; mikrofóny VPD V-00030 313,90 €; hudobné pomôcky V-00072 zo dňa 25.10.2018 246,60 €; notebook z Telekom V-00074 zo dňa 29.10.2018; tlačiareň V-00075 zo dňa 29.10.2018 600 € - uvedené vybavenie nebolo zaevidované do operatívno-technickej evidencie majetku školy. Podľa vyjadrenia poverenej riaditeľky, škola nemá vnútorný predpis, ktorý by stanovoval výšku alebo iný údaj, ktorým by bola škola povinná zaevidovať majetok do evidencie. Podľa predloženého prehľadu príjemiek bol naposledy prijatý majetok do evidencie 29.06.2015.

Hlavná kontrolórka skonštatovala, že nákup učebných pomôcok, výpočtovej techniky alebo potrieb s dlhšou dobou použitia a hodnotou nižšou ako 1 700 €, nakoľko sa jedná o hodnotný majetok, je vhodné evidovať, inventarizovať a kontrolovať, aby sa zabránilo jeho odcudzeniu.

Na základe vykonanej kontroly a uvedených zistení kontrolórka obce konštatovala, že základná finančná kontrola sa v kontrolovanom subjekte vykonávala len formálne a domnieva sa, že pokladničné doklady boli vyhotovované spätne podľa vykonaných operácií.

Na základe zistenia formalizmu a nedôslednosti pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolórka obce upozornila, že zlé vykonanie základnej finančnej kontroly môže byť predmetom sankčných mechanizmov, kde môže byť škole uložená pokuta do výšky 100 000 EUR a osobe ktorá vykonáva finančnú kontrolu (štatutárny orgán alebo iný zamestnanec) v rozpore so zákonom o finančnej kontrole alebo jej vyjadrenie pri výkone kontroly je nesprávne, môže byť uložená pokuta do výšky 3 000 EUR.

Záver:

Kontrolórka obce po vykonaní kontroly konštatovala, že v kontrolovanom subjekte nie je zavedený systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a domnieva sa, že bola vykonávaná spätne a len formálne.

Dochádzalo k finančným operáciám bez oprávnenia vykonávať takéto operácie a tiež bez preukázania toho, že výber finančných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice školy neslúžil na zabezpečenie chodu školy.

Po vykonaní kontroly hlavná kontrolórka konštatuje nasledovné **kontrolné zistenia**:

- 1) Nesplnená povinnosť vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami – porušenie §5 ods.1 zákona o finančnej kontrole, tým, že nebol vydaný vnútorný predpis upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly na konkrétne podmienky školy; nebola určená zodpovedná osoba za vedenie pokladnice a zabezpečená hmotná zodpovednosť zamestnanca ktorý eviduje finančné prostriedky.
- 2) Nezabezpečená hospodárna, efektívna, účinná a účelná realizácia finančných operácií alebo ich častí – porušenie §5 ods.2 zákona o finančnej kontrole, tým, že finančné prostriedky z bankového účtu boli výberom z bankomatu uskutočnené bez určenia ďalšieho účelu na chod školy; nebol zabezpečený správny postup pri výbere finančných prostriedkov do pokladnice školy, tým, že finančné prostriedky neboli vložené do pokladnice dňom výberu z bankového účtu.
- 3) Realizácia finančnej operácie alebo jej časti bez vykonania základnej finančnej kontroly – porušenie § 7 zákona o finančnej kontrole tým, že základná finančná kontrola nespĺňala pri pokladničných dokladoch zákonné náležitosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole
- 4) Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov - porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách,

tým, že s verejnými prostriedkami nebolo nakladané v súlade s definíciami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti uvedenými v § 2 zákona o finančnej kontrole

- 5) Nedodržiavanie vnútorného predpisu školy - riaditeľom školy neboli schvaľované podpisom pokladničné doklady (článok 12 bod 16.3)

Hlavná kontrolórka navrhla **odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

- 1) vytvoriť systém finančného riadenia, ktorý zabezpečí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- 2) zabezpečiť vypracovanie resp. dopracovanie vnútorného predpisu o postupoch pri vykonávaní finančnej kontroly so zapracovaním novelizácie zákona o finančnej kontrole po 01.01.2019
- 3) zabezpečiť vypracovanie vnútorného predpisu resp. doplnenie predloženého vnútorného predpisu o podrobnejší popis obehu účtovných dokladov a vedenia pokladnice
- 4) uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom, ktorý vedie pokladnicu školy
- 5) určiť zodpovedného zamestnanca, ktorý bude vykonávať základnú finančnú kontrolu spolu so štatutárom organizácie
- 6) dodržiavať zákon o finančnej kontrole a overovať vždy súlad pri každej finančnej operácii alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona
- 7) zabezpečiť dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, s dôrazom na § 19 ods. 6 - povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov
- 8) rozhodnúť o výške hodnoty majetku pri ktorom je predpoklad použitia dlhší ako jeden rok a jeho evidencia na podsúvahovom účte
- 9) zverejňovať všetky zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle platnej legislatívy

Nakoľko boli kontrolou zistené závažné nedostatky bol z kontroly vyhotovený Návrh správy ktorý bol odovzdaný kontrolovanému subjektu dňa 15.03.2019 a kontrolovaný subjekt bol s obsahom návrhu správy oboznámený. V určenej lehote neboli podané žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení (do 31.03.2019) a k lehote na splnenie prijatých opatrení (do 30.04.2019).

Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu u kontrolórky obce.

Správu vypracovala: Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 20.03.2019

