

Hlavná kontrolórka obce Hôrky

Výtlačok číslo:

Počet výtlačkov: 4

Počet listov: 29

S P R Á V A

**o výsledku následnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení § 11 až 25
zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
v organizácii:**

Základná škola s materskou školou Hôrky, 010 04 Hôrky súp. č. 200

jún – júl 2015

Obsah

A. Úvod	03
A.1 Určenie základných kritérií NFK.....	03
A.2 Zriaďovacia listina – charakteristika, poslanie a zriadenie organizácie.....	04
A.3 Interné smernice a vnútorné predpisy platné v ZŠ s MŠ.....	06
B. Kontrola zostavenia účtovnej závierky	08
C. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov	09
D. Finančné riadenie a predbežná finančná kontrola	11
E. Cestovné náhrady	12
F. Vecná a formálna kontrola účtovných dokladov	14
G. Čerpanie verejných finančných prostriedkov	14
G.1 Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokl. operácií	14
G.2 Kontrola dodávateľských faktúr	15
H. Zodpovednosť štatutárneho orgánu – riaditeľa	23
Zhrnutie kontrolných zistení	26
Záver	28

A. Úvod

A. 1. Úvod -- Určenie základných kritérií NFK

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hôrky na 1. polrok 2015, podľa bodu 2.1. prerokovaného na rokovaní OZ 21. 05. 2015 a následne schváleného uznesením č. 61/2015 na rokovaní OZ dňa 21. 05. 2015 podľa pravidiel a v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Hôrky

010 04 Hôrky súp. č. 200

Predmet kontroly:

2.1 Kontrola ZŠ a MŠ Hôrky – preverenie nedoriešených podnetov zo Správy o kontrole vedenia účtovníctva a o kontrole účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2014.

Štatutárny orgán v čase kontrolovaného obdobia: Mgr. Oľga Kissová – riaditeľka

Štatutárny orgán v čase výkonu kontroly: Mgr. Jana Húbnerová - riaditeľka

Kontrolované obdobie: rok 2014

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

od 01. 06. 2015 - 31. 07. 2015 v kontrolovanom subjekte

Kontrolu vykonala: Ing. Elena Šuteková – hlavná kontrolórka obce

Základný podklad pre výkon kontroly už aj podľa predmetu a zamerania kontroly bolo – preverenie nedoriešených podnetov zo Správy o kontrole vedenia účtovníctva a o kontrole účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2014, ktorú vykonala na základe objednávky zriaďovateľa Ing. Mária Kasmanová.

Kontrolný orgán sa zaoberal najvyhrotenejšími prípadmi pomenovanými v Správe z marca 2015, pričom sa zameril na zhodnotenie rozsahu pochybení podľa oblastí a pomenovanie zodpovednosti za spôsobené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom s dôrazom poskytnúť maximálne reprezentatívnu vzorku pre posúdenie miery pochybenia, zavinenia a zodpovednosti. Skutočnosti, ktoré boli v Správe z marca 2015 hodnotené ako správne - kontrolný orgán sa nimi nezaoberal.

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy, ktoré tvoria základ pre postup pri výkone kontroly:

- Zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- Zákon NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- a ďalšie

A.2 Zriaďovacia listina – charakteristika, poslanie a zriadenie organizácie

Na základe predložených dokumentov v časti Zriaďovacia listina možno uviesť:

Obec Hôrky na základe Delimitačného protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 447/2001 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákona SR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v súvislosti so zákonom NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC **prevzala hnutel'ný a nehnuteľný majetok SR** v správe Okresného úradu v Žiline do vlastníctva obce dňom **01. 07. 2002** a zároveň získala štatút zriaďovateľa.

Obec Hôrky mala povinnosť vydať zriaďovaciu listinu, avšak v dokumentácii sú doložené

- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine k Základnej škole Hôrky zo dňa 27. 12. 2001 vydanaj Okresným úradom Žilina s platnosťou 1. 7. 2002
- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine školského stravovania pri ZŠ Hôrky, zo dňa 27. 12. 2001 vydanaj Okresným úradom Žilina s platnosťou 1. 7. 2002
- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine k Materskej škole Hôrky, číslo 168 zo dňa 27. 12. 2001 vydanaj Okresným úradom Žilina s platnosťou 1. 7. 2002
- Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine školského stravovania pri MŠ Hôrky, číslo 168 zo dňa 27. 12. 2001 vydanaj Okresným úradom Žilina s platnosťou 1. 7. 2002

Následne dátumom 1. októbra 2002 Obec Hôrky v zmysle zákona NR SR č. 416/2002 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky, podľa § 21 až 23 zákona NR SR č. 303/1995 o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, podľa § 4 ods. 1 a 2, § 5 ods. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. **vydala Zriaďovaciu listinu, že zriaďuje s účinnosťou od 1. 10. 2002 ako samostatnú RO s názvom: Základná škola, Obec Hôrky**, kde v záverečných ustanoveniach je uvedené, že týmto dokumentom sa zrušuje dodatok č. 1 zo dňa 1. júla 2002. Súčasťou ZŠ je ŠKD a v budúcnosti bude školské stravovanie.

Boli vydané 3 Dodatky č. 2 k ZL

- Školského stravovania pri ZŠ Hôrky, zo dňa 27. Decembra 2001 vydanaj OÚ Žilina, ktorým sa ruší k 30. 6. 2003 Školská jedáleň pri ZŠ Hôrky a zaraďuje ju dňom 1. 7. 2003 do pôsobnosti ZŠ s MŠ Hôrky

- K MŠ Hôrky, číslo 168 zo dňa 27. Decembra 2001 vydanaj OÚ Žilina, ktorým sa ruší k 30. 6. 2003 MŠ Hôrky a zaraďuje ju dňom 1. 7. 2003 do pôsobnosti ZŠ s MŠ Hôrky
- Školského stravovania pri MŠ Hôrky, číslo 168 zo dňa 27. Decembra 2001 vydanaj OÚ Žilina, ktorým ruší dňom 30. 6. 2003 Školskú jedáleň pri MŠ Hôrky a zaraďuje ju dňom 1. 7. 2003 do pôsobnosti ZŠ s MŠ Hôrky.

Následne bol vydaný dokument – Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine z 30. júna 2003, na základe ktorého je možné uviesť, že došlo k viacerým zmenám, pričom je vymedzené:

- Dodatok č. 1 k ZL vydala Obec Hôrky – ako zriaďovateľ
- Rozhodnutie MŠ SR zo dňa 9. 6. 2003, ktoré je rozhodné pre zaradenie do siete škôl a školských zariadení (**nebolo doložené**)
- Termín zriadenia samostatnej RO s účinnosťou od 1. júla 2003
- Názov: Základná škola s materskou školou Hôrky
- Sídlo: 010 04 Hôrky s. č. 200
- IČO: 378 14 508
- Forma hospodárenia: RO s právnou subjektivitou
- Predmet činnosti: ZŠ s MŠ poskytuje predškolskú výchovu, školské stravovanie a základné vzdelanie a iné.
 - Definuje, že zabezpečuje rozumovú výchovu, výučbu cudzích jazykov, mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov a umožňuje náboženskú výchovu žiakov
 - Súčasťou ZŠ s MŠ je školský klub a školské stravovanie
- Štatutárny orgán: riaditeľ ZŠ s MŠ Hôrky
- Vecné a finančné vymedzenie majetku: inventarizácia k 30. júnu 2003
- Určenie doby: zriadenie na dobu neurčitú
- Záverečné ustanovenie: Zrušuje dodatok č. 1 zo dňa 1. júla 2002, ktorý bol zrušený už vydanou Zriaďovacou listinou zo dňa 01. októbra 2002 a v tomto kontexte toto ustanovenie pôsobí zmätočne.

Následne bol vydaný dokument: Dodatok číslo 2. k zriaďovacej listine z 31. augusta 2004, na základe ktorého došlo hlavne k zmenám:

- Určenie školského obvodu pre obce Hôrky, Brezany, Bitarová a Ovčiarsko
- Vymedzenie štatutárneho orgánu – riaditeľ, pod ktorého patria zástupcovia ZŠ s MŠ, MŠ a ŠJ

Následne bol vydaný dokument: Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine, v ktorom je uvedené:

- Názov školy: Základná škola s materskou školou
- Adresa: Hôrky č. 2
- Názov a adresa súčasti Základnej školy s materskou školou, Hôrky č. 2, kde došlo k zmene názvu: 1. Výdajná školská jedáleň, Hôrky č. 168
- Výchovný a vyučovací jazyk: slovenský jazyk
- Označenie štatutárneho orgánu: **Ol'ga Kissová, riaditeľka ZŠ s MŠ**

Na základe predložených dokumentov v oblasti Zriaďovacej listiny možno vyhodnotiť, že:

1. Genéza tvorby a vývoja Zriaďovacej listiny organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce v historických súvislostiach

- **Nebola správne kreovaná,**
- **pôsobí veľmi chaoticky,**

- v kontrolovanom subjekte nebola archivovaná v chronologickom slede zmien a doplnkov a zmeny a doplnky vykonané a zaznamenané boli vykonávané zmätočne **bez doložených podkladov (Rozhodnutia MŠ SR)** – vývoj kontrolný orgán musel dohľadať a kompletizovať v súčinnosti so zriaďovateľom.
2. V zriaďovacej listine pri zmene údajov v obsahu ZL bol menený aj dátum zriadenia samostatnej rozpočtovej organizácie, čo je mätúce z hľadiska posúdenia relevancie inštitúcie, nakoľko RO bola zriadená obcou po delimitácii s účinnosťou 1. 7. 2002, pričom všetky zmeny súviseli s tým istým subjektom, ktorý je definovaný identifikačným údajom IČO, ktoré zostáva nemenné.
 3. Označenie **štatutárneho orgánu je vymedzené nie funkciou ale menom konkrétnej osoby, čo nie je v súlade so zákonom.**
 4. V dokumentácii bola založená kópia Rozhodnutia MŠ SR o zaradení do siete škôl a školských zariadení s názvom: Školské stredisko záujmovej činnosti pri Základnej škole s materskou školou Hôrky, 010 04 Hôrky s účinnosťou od 01. 09. 2004, pričom **toto školské zariadenie nebolo zapracované do Zriaďovacej listiny**, čo nie je v súlade s § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
 5. V dokumentácii obce bolo zaarchivované Potvrdenie MŠVVaŠ SR zo dňa 9. 10. 2013, že **eviduje Elokované pracovisko, Hôrky 168, ako súčasť ZŠ s MŠ, Hôrky 200 v sieti škôl a školských zariadení SR**, ktoré poskytuje predprimárne vzdelávanie, pričom toto elokované pracovisko nie je zapracované v Zriaďovacej listine, čo nie je v súlade § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolné zistenie:

1. *Tým, že kontrolovaný subjekt nemá v zriaďovacej listine náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou SR. Tento nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa ako aj kontrolovaného subjektu.*

A.3 Interné smernice a vnútorné predpisy platné v ZŠ s MŠ v kontrolovanom období

A.3.1 Štatút

Štatút ZŠ s MŠ je základnou normou školy, ktorá upravuje poslanie a úlohy školy stanovené zriaďovateľom v zriaďovacej listine.

Štatút školy, ako samostatný dokument nebol predložený kontrolnému orgánu zo strany kontrolovaného subjektu aj po snahe dohľadať tento dokument v archíve a nebol nájdený ani v dokumentácii na obecnom úrade.

A.3.2 Organizačný poriadok

Organizačný poriadok je základnou organizačnou normou ZŠ s MŠ Hôrky. Upravuje riadenie a organizáciu školy, určuje delbu práce, organizáciu orgánov na škole, práva, povinnosti a zodpovednosť pracovníkov, vnútorné a vonkajšie vzťahy ZŠ s MŠ.

Poriadok je koncipovaný do 8 častí.

Časť I. – Základné ustanovenia – kde sa prejavili nezrovnalosti s vydaním ZL, pričom v ustanovení Úlohy školy je uvedené, že úlohy školy podrobne upravuje Štatút ZŠ s MŠ, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou tejto organizačnej normy.

Časť II. – Organizácia vedenia školy, kde sú rozobraté pozície:

- Riaditeľ školy, kde je nespochybniteľne definovaná rozsiahla úloha riaditeľa školy,

- Pedagogický zástupca riaditeľa školy pre MŠ, zástupca ŠJ, pedagogický zástupca riaditeľa ZŠ s MŠ - kde sú definované úlohy, pričom nedostatkom je, že v dokumente sú definované funkcie a k tomu je priradené konkrétne mená

Časť III. – Hospodárska oblasť – odvoláva sa nejasne na legislatívu

Časť IV. – Správa majetku,

Časť V. – Poradné orgány,

Časť VI. – Zamestnanci školy – práva, povinnosti a zodpovednosť,

Časť VII. – Záverečné ustanovenia,

Časť VIII. – Účinnosť - Organizačný poriadok bol vydaný riaditeľkou ZŠ s MŠ s účinnosťou od **01.07.2003**.

V osobitnej dokumentácii boli nájdené dokumenty Organizačná štruktúra ZŠ s MŠ Hôrky v školskom roku 2013/2014, 2013/2014, 2009/2010.

Dokument **nebol na škole – kontrolný orgán ho našiel v dokumentácii z obecného úradu.**

A. 3.3 Vnútorý poriadok školy

Dokument nebol na škole – kontrolný orgán našiel dokument s názvom Vnútorý poriadok školy v dokumentácii z obecného úradu v podobe, že dokument nie je podpísaný štatutárnym orgánom a nie je ani z obsahu ani textu zrejme, kedy bol vydaný. Jediná indícia je, že z obsahu vyplýva z textu – Hodnotenie správania žiakov prijaté pedagogickou radou v šk. r. 2004/2005.

A.3.4 Pracovný poriadok

Pracovný poriadok sa vzťahuje na všetkých zamestnancov školy. Na zamestnancov, ktorí pracujú u zamestnávateľa na základe dohôd, sa pracovný poriadok vzťahuje len vtedy, ak to vyplýva z jeho ďalších ustanovení, z ustanovení pracovnoprávných predpisov a z uzavretej dohody. Pracovný poriadok je záväzný pre všetkých pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov školy. Pracovný poriadok je členený do 14 častí a 34 článkov.

Pracovný poriadok bol vydaný riaditeľkou ZŠ s MŠ po predchádzajúcom súhlase príslušného odborového orgánu s účinnosťou od **01.01.2012** a bol na škole.

A.3.5 Vnútoré predpisy a interné smernice v ZŠ s MŠ

Kontrolnému orgánu pre potreby výkonu tejto následnej finančnej **kontroly nebol predložený žiaden Vnútorý predpis – Smernica pre oblasť hospodárskej a účtovnej evidencie**, ktorý by bol platný pre obdobie výkonu kontroly a ani žiaden vnútorý predpis nebol zverejnený na webstránke školy.

Je obligatórnou praxou, že organizácie tohto typu – RO majú povinne zavedené nasledovné interné smernice, ktoré však v kontrolovanom subjekte absentovali:

Názov
1. IP – Finančné riadenie a postupy pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly
2. IP - Obeh účtovných dokladov + podpisové oprávnenia a vzory, registratúra a archivácia účtovných dokladov
3. IP - Vedenie účtovníctva (účtovný rozvrh, zoznam účt. kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek
4. IP – Evidencia, oceňovanie, odpisovanie a účtovanie majetku
5. IP – Tvorba a účtovanie opravných položiek a tvorba a používanie rezerv
6. IP – Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
7. IP – Vedenie pokladnice
8. IP – Verejné obstarávanie
9. IP – Zásady pre časové rozlišovanie

- | |
|---|
| 10.IP – Smernica o cestovných náhradách
11.IP – Tvorba a použitie sociálneho fondu |
|---|

Prostredníctvom interných noriem a nastavených pravidiel s orientáciou na ekonomické a právne riadenie štatutárny orgán zavádza účinný kontrolný systém, ktorý má v sebe zahŕňať aplikáciu všeobecne záväzných právnych noriem na podmienky školy. Tieto normy, pokiaľ sú zavedené do praxe majú mať dôležitú funkciu v procese riadenia školy, sú prostriedkom na vytváranie systému a organizácie riadenia, slúžia pri riešení rôznych nejasností, dohadov a sporov medzi zamestnancami pri hľadaní zodpovednosti. Pomocou vnútorných noriem sa modeluje systém riadenia, organizačná štruktúra, vzťahy podriadenosti a nadriadenosti medzi zamestnancami.

Všetky tieto atribúty v podmienkach kontrolovaného subjektu sú opomenuté z titulu absencie a neexistencie vnútorných noriem.

Kontrolné zistenie:

2. *Tým, že kontrolovaný subjekt nepredložil a nevydokladoval interné predpisy, podľa ktorých je povinnosť aplikovať postupy v oblasti účtovníctva, pri správe, vedení a nakladaní s majetkom, neboli definované jednoznačné postupy nastavené na podmienky konkrétnej organizácie, ktoré sú záväzné, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade platnými právnymi predpismi SR – zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., ako aj s Opatrením MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa upravujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorých je nevyhnutné aplikovať úpravu osobitných spôsobov účtovania v konkrétnych podmienkach školy.*

Na základe stanoviska pani riaditeľky školy v čase výkonu kontroly kontrolný orgán uvádza, že databáza ASC agenda, ktorú škola zakúpila na celý rok, neboli zachované v PC riaditeľky ani zástupcov školy žiadne dáta.

Kontrolné odporúčanie:

Dopracovať Interné predpisy v celom rozsahu povinností organizácie typu – rozpočtová organizácia tak, aby boli jasne a nespochybniteľne definované povinnosti a postupy pri vedení účtovníctva, správe a evidencii majetku, s cieľom nastaviť všeobecne platné postupy záväzné pre zainteresované osoby.

A.3.6 Spôsob vedenia účtovníctva

Kontrolovaný subjekt vedie:

- Účtovníctvo - Externe – dodávateľsky
- Mzdy – Externe – dodávateľsky
- Evidenciu majetku – bez softvérového vybavenie – v tabuľkách excel – bez značenia na nadobúdacích dokladoch
- Došlé a odoslané faktúry – Knihy došlých a odoslaných faktúr

B. Kontrola zostavenia účtovnej závierky

V oblasti zostavovania účtovnej závierky organizácia je povinná postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v zmysle príslušných postupov definovaných Opatrením Ministerstva financií SR pre predmetné účtovné jednotky.

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky rozpočtových organizácií je zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve Opatrenia vydávané MF SR pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Účtovná závierka k 31. 12. 2014 obsahovala:

- Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01

Kontrolovaný subjekt nemal spracované Poznámky ako súčasť účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva.

Rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky nebol v súlade s platnou legislatívou SR a vykazuje vážne nedostatky.

Kontrolné zistenie:

3. Tým, že kontrolovaný subjekt nemal spracované Poznámky ako súčasť účtovnej závierky k 31. 12. 2014 v sústave podvojného účtovníctva porušil § 17 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako aj ods. 5 toho istého § a zákona.

C. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

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

Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Správne vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke je jednou zo základných a hlavných podmienok pre naplnenie ustanovení § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.:

- účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
- účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Akým spôsobom a v akej periodicite sa inventarizuje majetok a záväzky účtovnej jednotky, povinné náležitosti inventúrneho súpisu, inventarizačného zápisu, charakter inventarizačných rozdielov a jeho zúčtovanie stanovuje § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V citovaných ustanoveniach zákona je proces inventarizácie vymedzený všeobecne. V praxi je všeobecne odporúčané pravidlo, aby si školy a školské zariadenia upravili spôsob vykonania inventarizácie podrobnejšie vo vlastnej réžii – **takýto predpis** kontrolovaný subjekt **nemal**.

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje okrem zákona o účtovníctve ďalej:

- Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 – postupy účtovania

- *Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v súvislosti s hmotnou zodpovednosťou zamestnancov.*

Školské zariadenia sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a preto spôsob zabezpečenia procesu inventarizácie, jej prevedenie, porovnanie skutočného stavu s účtovným, musí byť v réžii konkrétnej školy pri dodržaní inštitútu správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom účtovníctvo je preukázateľné vtedy, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v rozsahu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrola sa na základe predložených podkladov a dokumentov pri svojej kontrole zamerala na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, kde ČIK vykázali rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t. j. do roku 2014,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Nedostatky:

- **Inventarizácia bola vykonaná bez toho, že by bol vydaný príkaz riaditeľa kontrolovaného subjektu na vykonanie inventarizácie a menovanie inventarizačných komisií, čím je dotknutá relevantnosť úkonov vykonaných procesom inventarizácie.**
- **Pri účtoch 022, 082, 092, 112, 191, 315, 391, 378, 391, 221, 222, 381, 351, 355, 472, 321, 324, 379, 384 – nebol vyhotovený inventúrny súpis**
- **Pri účte 428 a Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – nebol vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis**
- **Pri účte 022, 082, 112 podľa skupín, 378, 381 - nebolo možné overiť správnosť zostatku účtu**
- **Vykonanou inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré neboli zúčtované do účtovného obdobia s ktorým vecne a časovo súviseli (2014)**
- **Nebola spracovaná Správa o výsledku inventarizácie k 31. 12. 2014**
- **Kontrolovaný subjekt nevedol svoj majetok na inventúrnych kartách s protokolom o zaradení majetku do používania a odpisový plán majetku, čo má za následok nepresnú evidenciu hodnoty majetku kontrolovaného subjektu**
- **Z titulu nedostatočného analytického členenia a evidencie na účtoch 315, 378, 381 nebolo možné preveriť správnosť zostatku na definovaných účtoch**
- **V praxi sa odporúča peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať štyrikrát ročne, obvykle ku dňu tzv. štvrtročných účtovných závierok – inventarizácia prostriedkov v hotovosti 4x za rok nebola doložená ani pri inventarizácii ani v pokladni.**
- **Kontrolný orgán pri rozsiahlom zábere zverených kompetencií vybraným zamestnancom školy mal snahu preveriť dokument o hmotnej zodpovednosti, ktorý však v osobných spisoch zamestnancov nebol doložený.**

Kontrolný orgán považuje v kontexte vyššie uvedených nedostatkov uviesť, že účtovné záznamy – Inventúrny súpis a inventarizačný zápis sú súčasťou účtovnej závierky a spolu

s účtovnými dokladmi majú tvoriť neoddeliteľnú súčasť účtovnej dokumentácie, čo v prípade kontrolovaného subjektu bolo hrubo zanedbané.

Ako príklady kontrolný orgán uvádza:

1. Bol nájdený súbor upomienok na úhradu nedoplatku za stravné v školskom roku 2012/2013, ktoré boli vystavené na konkrétne osoby – zákonných zástupcov v sumáre **v zarážajúcej hodnote cca 17.995,- €**, pričom v individuálnych prípadoch nedoplatky dosahovali hodnoty od 11,40 do 130,90 €.

Nie je nikde podchytené doručenie týchto upomienok, pričom v upomienke je upozornenie o účtovaní penále z dlžnej sumy bez právneho titulu. Taktiež v upomienke je uvedené, že v prípade úhrady dlžnej sumy je potrebné predložiť doklad vedúcej školskej jedálne. Podľa vyjadrenia pracovníkov školy mnohí rodičia sa prihlásili a preukázali dokladom, že stravné za svoje dieťa majú uhradené.

Tento prípad správy pohľadávok vykazuje mnoho nedostatkov pri správe majetku školy (pohľadávky sú majetkom školy) pričom možno uviesť, že nedostatočná analytika spôsobila chaos pri evidencii a identifikácii jednotlivých dlžníkov a taktiež s poukazom na stav vysokých pohľadávok u jednotlivých stravníkov možno konštatovať nedbalosť pri vymáhaní pohľadávok - teda pri správe majetku školy.

Odporúčam posúdiť daný stav z pohľadu opodstatnenosti a možnej vymožitelnosti týchto pohľadávok a prijať opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov aj v prípade nevyhnutnosti v súčinnosti so zriaďovateľom

2. Pri preberaní školy novou pani riaditeľkou bolo protokolárne odovzdávané vybavenie školy, pričom v súpise tovarov v rámci inventarizácie k 29. 12. 2014 bolo vykonaných množstvo úprav stavu majetku – najzásadnejšie:
 - ✓ Inventúra skladu – takmer každá druhá položka bola upravovaná čo do množstva preberaného tovaru a bolo dopísaných 9 ďalších položiek tovarov.
 - ✓ V kuchyni, výdajni ako aj v kancelárii bolo spísané vybavenie zariadenia, ktoré nebolo v evidencii žiadnym spôsobom podchytené, pričom jeho hodnota zapísaná do súpisu nebola v zanedbateľnej hodnote, čo potvrdzuje aj konštatovanie ďalej v správe, že kontrolovaný subjekt nemal zvládnutý systém evidencie nadobúdaného majetku.

Kontrolné zistenie:

4. *Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal inventarizáciu majetku v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve porušil zákon o účtovníctve, Opatrenie MF SR o účtovných postupoch ako aj Zákonník práce – hmotná zodpovednosť, čo má za následok, že nebolo dostatočne preukázané, že účtovná jednotka viedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky čo má priamy dopad na stav a evidenciu majetku kontrolovaného subjektu.*

D. Finančné riadenie a predbežná finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt bol preverený akým spôsobom vykonáva finančné riadenie a PFK podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Cieľom je preveriť a poukázať na dôležitosť vlastného

systemu vnútornej kontroly, ktorého cieľom by malo byť zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Nedostatky:

- Tak ako je uvedené v úvode, kontrolovaný subjekt **nemal** spracovaný **interný predpis** za účelom vykonávania **finančného riadenia** s dôrazom na zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite s poukazom na § 9 zákona.
- Kontrolovaný subjekt **nemal zavedený** takmer žiaden **postup finančného riadenia** v zmysle zákona o finančnej kontrole, nie to ešte systémové finančné riadenie.
- Na základe predloženej dokumentácie **PFK nebola vykonávaná** v súlade so zákonom na žiadnom okruhu účtovných dokladov, pričom finančné operácie sa realizovali alebo sa v nich pokračovalo aj napriek skutočnosti, že neboli overené PFK.

Nedostatky zistené v oblasti PFK - PFK nebola vykonávaná, resp. nebola vykonávaná správne na nasledovných účtovných dokladoch:

➤ **Dodávateľské faktúry**

V rámci kontroly DF súvisiacich s čerpaním verejných finančných prostriedkov, ktorá bola kontrolou vykonaná výberovým spôsobom bolo zistené, že k došlým faktúram je doložený Krycí list na ktorom je obligatórne zaznačené, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom bez toho, že bol uvedený podpis, kto FO vykonal a bez toho, že by bol uvedený podpis štatutára, ktorý FO potvrdil alebo jeho zástupcu.

Dátumy uvedené na krycom liste zodpovedajú dátumu zaúčtovania prípadu vychádzajúc z údajov na krycom liste – pri zaúčtoval podpísaná účtovníčka, pričom ten istý dátum na krycom liste je vedený aj pre údaj Faktúra došla dňa.

➤ **Objednávky**

V rámci kontroly bola snaha preveriť systém finančného riadenia v procese objednávaní tovarov a služieb, pričom kniha objednávok nebola nájdená a v rámci zverejňovania dokumentov sú zverejňované objednávky, pri ktorých nie je naplnený ucelený číselný rad. Zverejnené sú objednávky v poradí 2014001 – 2014018 chýba č. 2014019, 201420 – 201423 chýba č. 201424 – 201426, 201427 – 201433.

Objednávky, ktoré boli pripojené pri dokladoch – DF nebola vykonaná PFK a v objednávkach nebol zaznačený číselný rad podľa ktorého by bolo možné tú ktorú objednávku identifikovať.

➤ **Pokladničné doklady**

PFK je vykonávaná na pokladničných dokladoch pripravovaných pre ekonómku, pričom však vystavené doklady – ich číslovanie je odlišné od dokladov, ktoré sú zaevidované v účtovníctve, pričom na doklade o zaúčtovaní účtovného prípadu je iba podpis účtovníčky bez ďalších náležitostí.

➤ **Zmluvy, interné doklady, Oznámenia o výške a zložení funkčného platu**

Na dokumentoch nie je vykonaná PFK

Kontrolné zistenie:

5. Tým, že pri vyššie uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, príp. nezabezpečil úplne a správne vykonanie PFK, možno zhodnotiť, že nebol v plnom rozsahu zabezpečený účinný vnútorný kontrolný systém. Nastavený systém vykazuje zásadné prvky nefunkčnosti v oblasti aplikácie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil ochranu a naplnenie

princípu efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti, účinnosti nakladania s finančnými prostriedkami s poukazom na porušovanie § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

E. Cestovné náhrady

Kontrolovaný subjekt nemá spracovanú vnútornú smernicu o cestovných náhradách, čo v praxi má za následok, že v organizácii nie sú stanovené všeobecne platné pravidlá pri uplatňovaní zákona o cestovných náhradách pre všetkých rovnako. Zákon nerieši osobitosti organizácie a k tomu slúži **vnútorná smernica**, ktorá v organizácii **nebola**.

Kontrolovaný subjekt mal spracovanú Dohodu o použití cestovného motorového vozidla na služobné účely, pričom v texte Dohody je zakotvené, že náhrady za používanie cestných motorových vozidiel na služobné účely budú poskytnuté vo výške zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Napriek tejto skutočnosti cestovné náhrady boli vyplatené vo výške základnej náhrady podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a to nasledovne:

- ❖ **VPD č. P1/33 zo dňa 6. 3. 2014** [REDACTED] – suma 17,03 €
 - 4,- stravné + **13,03 paušál – neopodstatnené**
 - **Nie je podpísaná Dohoda a PFK na dohode a konečné schválenie CP** štatutárnym zástupcom
 - **Nie je podpísané, kto správu predkladá**
 - **Nie je vykonaná PFK na VPD č. P1/33 zo dňa 6. 3. 2014**
 - Cesta bola vykonaná 11.2.2014 – pri vyúčtovaní cestovného príkazu **nebolo dodržané časové hľadisko zúčtovanie účtovného prípadu** – do konca príslušného mesiac
- ❖ **VPD č. P1/58 zo dňa 15. 4. 2014** [REDACTED] - suma 21,62 €
 - 4 stravné + **17,62 paušál – neopodstatnené**
 - **Nie je podpísané** – konečné schválenie CP štatutárnym zástupcom a kto správu predkladá
 - **Nie je vykonaná PFK na Dohode ani na VPD č. P1/58**
- ❖ **VPD č. P1/66 zo dňa 24. 04. 2015** (Mgr. Chyláková) – suma **26,37 €**
 - Cestovné **26,37 € - paušál – neopodstatnené**
 - **Nie je podpísaná Dohoda a PFK na dohode a konečné schválenie CP** štatutárnym zástupcom
 - **Nie je vykonaná PFK na VPD**
- ❖ **VPD č.: P1/83 zo dňa 15. 5. 2014** [REDACTED] - suma 17,64 €
 - **17,64 – cestovné – paušál - neopodstatnené**
 - **Nie je podpísané konečné schválenie CP** štatutárnym zástupcom
 - **Nie je podpísaná PFK na Dohode ani na VPD**
 - **Nie sú doložené doklady TP, STK, Poistka**
 - Cesta bola vykonaná 15.04. 2014 – pri vyúčtovaní cestovného príkazu **nebolo dodržané časové hľadisko zúčtovanie účtovného prípadu**
- ❖ **VPD č. P1/214 zo dňa 12. 11. 2015** ([REDACTED]) – suma **57,69 + 4,- = 61,69 €**
 - **57,69 cestovné – paušál – neopodstatnené**

- Nie je podpísaná PFK na VPD, Cestnom príkaze, na dohode
 - Nie je podpísaná Dohoda, pričom vyúčtovanie CP je schválené štatutárom
 - Nie sú doložené doklady TP, STK, Poistka
 - Cesta bola vykonaná 25. 9. 2014 – pri vyúčtovaní cestovného príkazu **nebolo dodržané časové hľadisko zúčtovanie účtovného prípadu**
- ❖ VPD č. P1/215 zo dňa 12. 11. 2014 [REDACTED] - suma 82,97 €
- 82,97 paušál – vyplatené neopodstatnené
 - Nie je podpísaná Dohoda a konečné schválenie CP štatutárnym zástupcom
 - Nie je podpísaná PFK na VPD, Cestnom príkaze, na dohode
 - Cesta bola vykonaná 15.10. – 16. 10. 2014 – pri vyúčtovaní cestovného príkazu **nebolo dodržané časové hľadisko zúčtovanie účtovného prípadu**
- ❖ VPD č. P1/221 zo dňa 20. 11. 2014 [REDACTED] - suma 80,46 €
- 80,46 € - paušál – vyplatené neopodstatnené
 - Nie je podpísané konečné schválenie CP ani kto správu predložil
 - Nie je podpísaná PFK na VPD, Cestnom príkaze, na dohode
 - Cesta bola vykonaná 16.10.2014 – pri vyúčtovaní cestovného príkazu **nebolo dodržané časové hľadisko zúčtovanie účtovného prípadu**

V prípade preplácanie cestovných náhrad v zmysle skutočností uvedených vyššie možno konštatovať, že došlo k porušeniu viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných aktov, pri ktorých absentovali úkony, ktoré sú neopomenuteľné na to, aby mohli byť akty platné, pričom vychádzajúc z platného právneho poriadku SR zodpovednosť nesie vždy štatutárny orgán – riaditeľ.

Tejto problematike s poukazom na absenciu podpisových záznamov štatutárneho orgánu a zodpovedných osôb je v závere správy venovaná osobitná kapitola, ktorá definuje ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli týmto dotknuté a porušené.

F. Vecná a formálna kontrola účtovných dokladov

Kontrola už v úvode uviedla, že kontrolovaný subjekt nemal spracovanú smernicu pre obeh účtovných dokladov, čo z pohľadu praxe znamená, že v organizácii nebolo záväzne interným predpisom stanovené kto overuje účtovné doklady ako po stránke vecnej tak aj po stránke formálnej a absentujú podpisové vzory.

Vecná stránka účtovného dokladu definuje naplnenie dodaných tovarov a služieb, ktoré je potrebné a nevyhnutné zo strany objednávateľa, ktorý nakladá s verejnými zdrojmi odsúhlasiť a potvrdiť – ani jeden doklad (došlá faktúra, dodací list, bankové doklady a interné doklady, pokladničný doklad) **nebol podpísaný a potvrdený zodpovedným vedúcim o naplnení vecnej správnosti účtovného dokladu. Doklady neboli podpísané štatutárnym orgánom ani povereným zástupcom, pričom platby a úhrady boli vykonané.**

Formálna stránka účtovného dokladu definuje naplnenie správnosti základných a podstatných náležitostí účtovného doklad - **ani jeden doklad (došlá faktúra, dodací list, pokladničný doklad) nebol podpísaný a potvrdený zodpovedným vedúcim o naplnení formálnej správnosti účtovného dokladu.**

Mnohé účtovné doklady **nesplňajú** podmienky podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – hlavne s poukazom na náležitosti účtovného dokladu – popis a záver v nasledujúcej časti.

G. Čerpanie verejných finančných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt je povinný v tejto oblasti zabezpečovať a dodržiavať postup v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a interných smerníc. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy pri dodržovaní VZPP, dodržiavanie zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a čerpaní verejných prostriedkov.

G.1. Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokladničných operácií

Kontrola pokladne, pokladničných dokladov a správnosti vykonávania pokladničných operácií u kontrolovaného subjektu v rámci kontrolovaného obdobia roku 2014 bola kontrolným orgánom vykonaná náhodne vybraté účtovné doklady.

- ✓ VPD č. P1/35 zo dňa 7. 3. 2014 – doklad na 8,40 €, vystavený VPD č. 24 – overený PFK p. Kissovou a [REDAKOVANÉ] na 8,- € - **formálny nedostatok, na ktorý PFK neupozornila**
- ✓ VPD č. P1/107 zo dňa 9. 6. 2014 – **nebolo overenie po stránke vecnej – chýba podpis štatutára**
- ✓ PPD č. P1/227 zo dňa 20. 11. 2014 – doklad vystavený PPD č. 55 – **nebola vykonaná PFK a ani kto doklad schválil**
- ✓ PPD č. P1/228 zo dňa 25. 11. 2014 – doklad vystavený PPD č. 56 – **nebola vykonaná PFK a ani kto doklad schválil**
- ✓ VPD č. P1/229 zo dňa 26. 11. 2014 – **nebolo overenie po stránke vecnej - chýba podpis štatutárneho orgánu**
- ✓ VPD č. P1/19 zo dňa 20. 02. 2014 v sume 167,84 – priložené doklady v hodnote 152,14 € - **nesprávne určená výška výdavku na ktorý PFK neupozornila**

K jednotlivým VPD, ktoré sa vzťahovali k zrealizovaniu drobného nákupu aspoň pri významnejších objemoch a hodnotách **neboli pripojené žiadne doklady – žiadanky, objednávky**, kde by bolo zrejmé v akých finančných limitoch je predpoklad obstarávať tovary a služby.

Evidencia PPD a VPD je nepreukázateľná – číslo dokladu uvedené na VPD a PPD nesúhlasí s číslom uvedeným v pokladničnej knihe – napr. VPD č. P1/238 zo dňa 3. 12. 2014 v sume 69,- € je v pokladničnej knihe vedený pod interným číslom 182.

Kontrolné zistenie:

6. *Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie týkajúce sa vedenia pokladničnej agendy, došlo na strane kontrolovaného subjektu k nenaplneniu ustanovení § 3 ods. 1 v nadväznosti na § 10 ods. 2, § 6 ods. 2, § 8 ods. 1, 2, 4 a 5 v nadväznosti na § 32 a zároveň, vo vyššie uvedenom prípade, v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. g), § 10 ods.*

2, § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň k nedostatočnému naplneniu postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

G. 2. Kontrola dodávateľských faktúr

- ❖ Evidencia dodávateľských faktúr **bola vedená veľmi chaoticky a nepreukázateľne** - od 2. polroka 2014 je označená pečiatkou v zložení došlo dňa, č. fa a návrh na rozúčtovanie podľa stredísk, pričom v úvode evidencie je zaznačený len dátum a až od termínu október je značenie č. DF, ktoré však je odlišné od č. DF na krycom liste: **interné číslo faktúry na krycom liste nesúhlasí s interným číslom faktúry, ktoré je uvedené na došlej faktúre.**
- ❖ Číselný rad začína číslom DF2014/11.
- ❖ Na dodávateľských faktúrach **nie je vykonané overenie vecnej a formálnej stránky a správnosti došlej faktúry.**
- ❖ Na dodávateľských faktúrach **nie je vykonaná žiadna PFK** a Krycí list je podpísaný len účtovníčkou – **pričom chýba podpis štatutára alebo poverenej osoby – PFK nie je ani na jednom krycom liste**

- ✓ **Faktúra č. 2014026 zo dňa 13. 02 2014**
 - Je vedená ako dodávateľská, pričom ide o vnútroorganizačné usporiadanie vzťahov (nie 321/ale 395) – vyúčtovanie príspevku za stravu
 - Ide o usporiadanie vzťahov za 12/2013, z toho titulu **nepatrí do účtovníctva roku 2014, bolo potrebné zúčtovať do 12/2013** – vecné a časové hľadisko účtovného prípadu

- ✓ **DF 2014/38 zo dňa 4. 3. 2014 - suma 300,- za 6 hodín školenia**
 - Európska vzdelávacia agentúra MERIDIÁN s.r.o. – Teambuilding – Budovanie vzťahov na pracovisku – rozsah 6 hodín, Hotel Holliday Inn
 - Nie je doložená prezenčná listina – kto sa zúčastnil
 - Kontrolný orgán vyhodnocuje tento **výdavok ako nehospodárne, neefektívne, neúčelne a neúčinné vynakladanie finančných zdrojov**

- ✓ **DF2014/63 zo dňa 9.4.2014 – suma 374,40 € / 1 rok**
 - Verlad Dashôfer – vydavateľstvo, s.r.o. Bratislava
 - Najdrahšia odborná literatúra na trhu
 - S poukazom na úroveň vedenia dokumentácie, ktorá bola predmetom kontroly kontrolný orgán vyhodnocuje tento **výdavok ako nehospodárne, neefektívne, neúčelne a neúčinné vynakladanie finančných zdrojov**

- ✓ **DF 2014/146 zo dňa 10. 7. 2014 – suma 15,71 €**
 - Doklad Fa nie je doložená, je doložený len oznam o vygenerovanej elektronickej faktúre so základnými údajmi, pričom samotný doklad – faktúra nebola vytlačena. Uvedený oznam a podklad, podľa ktorého bol vykonaný účtovný záznam **nesplňa náležitosti účtovného dokladu**

- ✓ **DF 2014/164 zo dňa 01. 08. 2014 – suma 199,81 €**
 - **Doklad nie je doložený v účtovníctve** je iba Krycí list na základe ktorého sú uvedené údaje vyššie
- ✓ **DF 2014/258 zo dňa 4. 12. 2014 – suma 1512,30 €**
 - Odborná prehliadka plynových kotlov a oprava plynových kotlov, kde v popise prác je definovaná jednotková cena a počet kotlov na odbornú prehliadku, avšak oprava plynových kotlov vrátane materiálu je stanovená jednou **sumou 964,- € bez bližšieho popisu – prípadne prílohy – montážny list.**
 - Predmetná fakturácia – **účtovný doklad nie je dostatočný na preukázanie nevyhnutnosti použitia finančných zdrojov a nespĺňa podmienky stanovené v § 10 zákona o účtovníctve**
 - Nebolo nájdené žiadne VO na predmetný druh zákazky.

Skupina dodávateľských faktúr uvedených nižšie má spoločné znaky porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a to nasledovne:

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní:

- ✓ *§ 5 ods. 12 - Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona o VO*
- ✓ *§ 4 ods. 3 písm. a) - Podlimitnou zákazkou je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota na dodávku tovarov a služieb je rovná alebo vyššia ako 1.000,- € -*
- ✓ *§ 9 ods. 1 - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona*
- ✓ *§ 9 ods. 3 - Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačova alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.*
- ✓ *Povinnosť zverejňovať Súhrnnú Správu o zadávaní zákaziek, pri ktorých je suma rovná alebo vyššia ako 1000,- € bez DPH.*

Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na Postupy účtovania:

- ✓ Ustanovenia súvisiace s účtovaním a evidenciou majetku.

Vyššie uvedené ustanovenia neboli dodržané respektíve boli porušené.

Kontrolovaný subjekt nepredložil a ani nezverejnil Súhrnnú Správu o zadávaní zákaziek, pri ktorých je suma rovná alebo vyššia ako 1.000,- € bez DPH za jednotlivé štvrtroky.

Dodávateľ: K-Ten Turzovka, s.r.o.

1. Objednávka č. 1 – nie je podpísaná štatutárom a nie je PFK
 - Faktúra č. 2014VF605 zo dňa 16.12.2014
 - nie je vecná a formálna správnosť fa, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/287 došlo dňa 29. 12. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - predmet: dielenský stôl 3 ks + taburetka 6 ks **v sume 930,- €**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky bez poznámky o evidencii v majetku
2. Objednávka č. 2 – nie je podpísaná štatutárom a nie je PFK

- Faktúra č. 2014VF606 zo dňa 16.12.2014
 - nie je vecná a formálna správnosť fa, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/289 došlo dňa 29. 12. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - predmet: dielenský stôl 3 ks + taburetka 6 ks **v sume 930,- €**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky bez poznámky o evidencii v majetku
3. Objednávka č. 3 – nie je podpísaná štatutárom a nie je PFK
- Faktúra č. 2014VF607 zo dňa 16.12.2014
 - nie je vecná a formálna správnosť fa, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/289 došlo dňa 29. 12. 2014 – duplicitné č. KL
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - predmet: dielenský stôl 3 ks + taburetka 6 ks **v sume 930,- €**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

Tento prípad vykazuje **znaky rozdelenia zákazky** na 3 faktúry, ktoré sú vyhotovené na **rovnaké množstvo a ešte aj v jeden deň**. Spolu zákazka dosahuje hodnotu **2.790,- € s DPH (2.325,- bez DPH)**, kde zo zákona bola povinnosť riešiť podlimitnú zákazku. Nie je poznačená spôsob a forma evidencie majetku.

Dodávateľ : Vladimír Reguly, IBIS SERVICE, Gaštanova 41, 010 07 Žilina

1. Faktúra FV2014642 zo dňa 29. 12. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť fa, je nečitateľný podpis, kto Fa prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 Krycí list č. f. DF2014/292 došlo dňa 29. 12. 2014
 - nie je vykonaná PFK
 Predmet dodávky: hrnce do ŠJ **v sume 955,56 €**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku
2. Faktúra FV2014643 zo dňa 29. 12. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť fa, je nečitateľný podpis, kto Fa prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 Krycí list č. f. DF2014/291 došlo dňa 29. 12. 2014
 - nie je vykonaná PFK
 Predmet dodávky: hrnce do ŠJ **v sume 951,84 €**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

Opäť prípad, ktorý vykazuje znaky **rozdelenia zákazky** na 2 faktúry, ktoré sú vyhotovené na **rovnaký druh tovaru a ešte aj v jeden deň**. Spolu zákazka dosahuje hodnotu **1907,40 € s DPH (1.589,50,- bez DPH)**, kde zo zákona bola povinnosť riešiť podlimitnú zákazku. Nie je poznačená spôsob a forma evidencie majetku.

Dodávateľ: MBM Slovakia s.r.o., Dulov 17, 018 52 Pruské

1. Objednávka na dodávku pomenovaného tovaru v celkovej hodnote 864,- € - nie je PFK
 - Faktúra č. 14VF005 zo dňa 17. 01. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa ani DL, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/22 došlo dňa 17. 01. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára
 - Predmet: kuchynské vybavenie v sume **864,- €** + doložený DL, kde je uvedený druh a množstvo **bez jednotkovej ceny**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku
2. Objednávka na dodávku pomenovaného tovaru v celkovej hodnote 998,40 € - nie je PFK
- Faktúra č. 14VF006 zo dňa 20. 01. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa ani DL, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/24 došlo dňa 20. 01. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - Predmet: kuchynské vybavenie v sume **998,40 €** + doložený DL, kde je uvedený druh a množstvo **bez jednotkovej ceny** – tanier hlboký, plytký a dezertný celkom 300 ks – matematickým výpočtom **3,33 € / 1 ks**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku
3. Objednávka na dodávku pomenovaného tovaru v celkovej hodnote 954,- € - nie je PFK
- Faktúra č. 14VF007 zo dňa 20. 01. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa ani DL, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/23 došlo dňa 20. 01. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - Predmet: kuchynské vybavenie v sume **954,- €** + doložený DL, kde je uvedený druh a množstvo **bez jednotkovej ceny** – pohár 150, 200, 300 ml – 320 ks – matematickým výpočtom **2,98 € / 1 ks**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku
 - len pre porovnanie v súčasnosti boli obstarané poháre do ŠJ v jednotkovej cene 0,60 €
4. Objednávka na dodávku pomenovaného tovaru v celkovej hodnote 384,- € - nie je PFK
- Faktúra č. 14VF008 zo dňa 24. 01. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa ani DL, ani podpis, kto tovar prevzal
 - nie je vykonaná PFK
 - Krycí list č.f. DF2014/20 došlo dňa 24. 01. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára
 - Predmet: kuchynské vybavenie v sume **384,- €** + doložený DL, kde je uvedený druh a množstvo **bez jednotkovej ceny** – tanier plytký a hlboký – 80 ks – matematickým výpočtom **4,80 € / 1 ks**
 - zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

Obstaranie tovarov vykazuje znaky **rozdelenia zákazky na 4 faktúry**, ktoré sú vyhotovené na **rovnaký druh – kuchynské vybavenie**, ako je definované vo Fa v **rozpätí jedného mesiaca**. Spolu zákazka dosahuje hodnotu **3.200,40 € s DPH (2.667,- bez DPH)**, kde zo zákona bola povinnosť riešiť podlimitnú zákazku.

Fakturácia má veľmi vážny a zásadný nedostatok – **nie je ani na Fa ani na DL uvedená jednotková cena dodávaných tovarov**, čo je v rozpore s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, **čím doklad je nedôveryhodný a v podstatných náležitostiach neodôvodnený**. Tým je **spochybnená hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť obstaraných tovarov**.

Dodávateľ: LIMA EU s.r.o., ul. A. Bernoláka 42, 010 01 Žilina

1. Faktúra č. 1020140142 zo dňa 15. 05. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/98 došlo dňa 16. 05. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutáraPredmet: látková roleta + montáž + doprava **v sume 433,10 €**
Zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

2. Faktúra č. 1020140172 zo dňa 27. 05. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/104 došlo dňa 27. 05. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutáraPredmet: vertikálne žaluzie + montáž + doprava **v sume 475,08 €**
Zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

3. Faktúra č. 1020140175 zo dňa 27. 05. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/105 došlo dňa 27. 05. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutáraPredmet: vertikálne žaluzie + montáž + doprava **v sume 476,34 €**
Zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

4. Faktúra č. 1020140212 zo dňa 19. 06. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/123 došlo dňa 20. 06. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutáraPredmet: látková roleta + montáž + doprava **v sume 222,55 €**
Zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

5. Faktúra č. 1020140214 zo dňa 20. 06. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/127 došlo dňa 20. 06. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutáraPredmet: látková roleta + montáž + doprava **v sume 532,38 €**
Zaúčtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

6. Faktúra č. 1020140310 zo dňa 05. 09. 2014
 - nie je vecná a formálna správnosť Fa, nie je podpis riaditeľky, že prevzala Fa alebo tovar
 - nie je vykonaná PFKKrycí list č.f. DF2014/191 došlo dňa 08. 09. 2014
 - nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: prevodovka, ramienka, závažia lamiel, výmena lamiel, oprava látok, oprava žalúzií v sume 214,91 €

Zaučtované do služieb bez bližšej analytiky, pričom bola aj dodávka tovarov

Nie je zrejmé z akého titulu bolo potrebné vykonať opravy – pochybnosť o uplatnení reklamácií a dodatočné dodávky tovarov, ktoré mali byť súčasťou prvotnej dodávky

7. Faktúra č. 1020140397 zo dňa 16. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/285 došlo dňa 29. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Vertikálne žalúzie + Roleta + montáž + doprava v sume 939,58 €

Zaučtované do spotreby bez bližšej analytiky a bez poznámky o evidencii v majetku

8. Faktúra č. 1020140404 zo dňa 22. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/280 došlo dňa 29. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: dodávka a montáž izolačného sklad + oprava žalúzií v sume 306,00 €

Zaučtované do spotreby bez bližšej analytiky, a bez poznámky o evidencii v majetku

Nie je zrejmé z akého titulu bolo potrebné vykonať opravy – pri dodávky tovarov tohto druhu platí záruka 2 roky počas ktorých je možné uplatniť reklamácie.

Obstaranie tovarov vykazuje znaky **rozdelenia zákazky** v rámci 8 faktúr, pričom **zhodný druh tovaru je možné definovať pri 7 faktúrach**. Spolu zákazka zo 7 fa dosahuje hodnotu **3.293,94 € s DPH (2.744,95 bez DPH)**, kde zo zákona bola povinnosť riešiť podlimitnú zákazku.

Dodávateľ: FALLBO, s.r.o., Cesta k Paľovej búde 3833/25, 010 08 Žilina

1. Faktúra č. 2014061 zo dňa 3. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/259 došlo dňa 04. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Odborné prehliadky a skúšky technických zariadení – Kotolňa – Jedáleň v sume 744,00 €

2. Faktúra č. 2014062 zo dňa 3. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/262 došlo dňa 04. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Odborné prehliadky a skúšky technických zariadení – Kotolňa – Škola v sume 924,00 €

3. Faktúra č. 2014063 zo dňa 3. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/261 došlo dňa 04. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Odborné prehliadky a skúšky technických zariadení – Kotolňa – Materská škola
v sume **708,00 €**

4. Faktúra č. 2014060 zo dňa 3. 12. 2014

- nie je vecná a formálna správnosť Fa, je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list **nie je** k predmetnej Fa vystavený je zopnutá s KL č. DF2014/259 – predpoklad, že predmetnú Fa účtovníčka opomenula

Predmet: Odborné prehliadky a skúšky technických zariadení – Kotolňa – Telocvičňa
v sume **744,00 €**

Obstaranie tovarov vykazuje znaky **rozdelenia zákazky v rámci 4 faktúr. Spolu zákazka dosahuje hodnotu 3.120,- € s DPH (2.600,- bez DPH).**

Dodávateľ: Audit consults, s.r.o., M.R.Štefánika 167/16, 017 01 Považská Bystrica

1. Faktúra č. 10140007 zo dňa 2. 02. 2014

- Nie je doložená objednávka na ktorú sa dodávateľ v texte odvoláva
- nie je vecná a formálna správnosť Fa,
- nie je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/25 došlo dňa 02. 02. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Poradenstvo a konzultačná činnosť v oblasti účtovníctva a rozpočtovníctva v mesiaci 1/2014 – podľa prílohy – záležitosti súvisiace so ŠJ **v sume 1.632,- €**

2. Faktúra č. 10140020 zo dňa 03. 04. 2014

- Nie je doložená objednávka na ktorú sa dodávateľ v texte odvoláva
- nie je vecná a formálna správnosť Fa,
- nie je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/58 došlo dňa 08. 02. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Poradenstvo a konzultačná činnosť v oblasti účtovníctva a rozpočtovníctva v mesiaci 2-3/2014 – podľa prílohy – záležitosti súvisiace so ŠJ **v sume 432,- €**

3. Faktúra č. 10140045 zo dňa 23. 09. 2014

- Nie je doložená objednávka na ktorú sa dodávateľ v texte odvoláva
- nie je vecná a formálna správnosť Fa,
- nie je podpis riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/205 došlo dňa 29. 09. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Poradenstvo a konzultačná činnosť v oblasti účtovníctva a rozpočtovníctva v mesiaci 9/2014 – podľa prílohy – záležitosti súvisiace so ŠJ v sume 816,- €

4. Faktúra č. 10140059 zo dňa 29. 12. 2014

- Nie je doložená objednávka na ktorú sa dodávateľ v texte odvoláva
- nie je vecná a formálna správnosť Fa,
- nie je podpís riaditeľky, že prevzala Fa
- nie je vykonaná PFK

Krycí list č.f. DF2014/290 došlo dňa 29. 12. 2014

- nie je PFK a podpis štatutára

Predmet: Poradenstvo a konzultácie pri inventarizácii majetku a záväzkov a pri závierkových prácach pri ÚZ/2014 – bez prílohy 18 hod x 40,- € bez DPH v celkovej v sume 864,- €

Obstaranie tovarov vykazuje znaky **rozdelenia zákazky v rámci 4 faktúr** – aj keď je to v priebehu celého roku. Na základe textu Fa služba bola objednávaná na základe objednávky, ktorá nebola nikde doložená a nebolo vykonané VO.

Býva bežnou praxou, že obdobný druh služby sa objednáva na základe **zmluvného dojednania – Zmluva o dielo, kde je jasne definované rozsah služieb a spôsob plnenia, ako aj záruky a zodpovednosť za poskytnuté služby.**

Spolu zákazka dosahuje hodnotu 3.744,- € s DPH (3.120,- bez DPH) – povinnosť podlimitnej zákazky.

Predmetnú službu v rozsahu ako bola poskytnutá a s poukazom na výsledky nielen tejto kontroly ale kontroly a správ iných orgánov, kontrolný orgán vyhodnocuje ako konanie s následkom neúčinného, neúčelného, nehospodárneho a neefektívneho konania, keďže boli identifikované vážne nedostatky pomenované pri kontrole pri zostavení účtovnej závierky, inventarizácií, náležitostí účtovných dokladov, zaradení a vedenia evidencie majetku a v oblasti finančného riadenie. Nie je logické a nebolo hospodárne zamestnávať účtovníčku na dohodu a popri tom si doobjednávať drahé auditorské služby.

K predmetným kontrolným nálezom je možné uviesť množstvo kontrolných zistení:

7. *Tým, že kontrolovaný subjekt obstarával tovary a služby bez verejného obstarávania a spôsobom, že rozdeľoval neprípustným spôsobom zákazky a nepredložil a nemal zverejnenú Súhrnnú správu o zadávaní zákaziek pri ktorých je suma rovná alebo vyššia ako 1.000,- € za jednotlivé štvrt'roky, konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.*
8. *Tým, že kontrolovaný subjekt nevedol protokoly o zaradení a evidencii obstaraných tovarov – nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 – postupy účtovania*
9. *Tým, že vyššie definované doklady v účtovnej evidencii nemali náležitosti účtovného dokladu - účtovná evidencia nie je v súlade s ustanoveniami zákona. o účtovníctve. Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie týkajúce sa nesprávneho, nepresného a neúplného vedenia evidencie dodávateľských faktúr, vystavovania a evidencie súvisiacich dokladov a dokumentov, nedostatky týkajúce sa nedostatočného zabezpečenia preukázateľnosti evidencie a dokumentácie vo väzbe na ozrejmienie opodstatnenosti fakturácie a oprávnenosti použitia verejných finančných prostriedkov, nedostatky týkajúce sa nezabezpečenia účinného systému vnútornej kontroly vo väzbe*

na skutočnosť, že procesy vykonávané zo strany kontrolovaného subjektu, vzťahujúce sa k vecnému, formálnemu a cenovému preskúmaniu prijatých dodávateľských faktúr neboli vykonávané a vzhľadom na nedostatky týkajúce sa účtovania účtovných prípadov na základe účtovných dokladov jednak z titulu nedostatočného skompletizovania dokumentácie a jednak z titulu nezavedeného systému finančného riadenia s poukazom na všetky náležitosti účtovného dokladu, ako preukázateľného účtovného záznamu, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému plneniu ustanovení § 4 ods. 5 vo väzbe na ustanovenia upravené v § 4 ods. 6, nedostatočnému plneniu § 6 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32 a v nadväznosti na ustanovenia upravené v § 10 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

10. Tým, že kontrolovaný subjekt použil verejné prostriedky nie dostatočne preukázateľným, účelným a hospodárnym spôsobom, porušil § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pokiaľ tak neučinil sa dopustil porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

H. Zodpovednosť štatutárneho zástupcu – riaditeľa

Kontrolný orgán s poukazom na skutočnosti zistené a uvedené vyššie - hlavne:

- Neexistencia interných predpisov
- Nedostatky v oblasti finančného riadenia – nevykonávanie PFK
- Nedostatky v oblasti vecnej a formálnej kontroly
- Nedostatky pri uplatňovaní a preplácaní cestovných náhrad
- Nedostatky pri napĺňaní podmienok náležitostí účtovných dokladov
- Nedostatky pri verejnom obstarávaní a následnom objednávaní tovarov a služieb

považuje za nevyhnutné poukázať na zodpovednosť štatutárneho orgánu – riaditeľa, ktorú je nevyhnutné vnímať ako všeobecnú zodpovednosť vyplývajúcu z viacerých zákonných noriem a teda ako všeobecne platnú bez vplyvu na skutočnosť, či štatutár podpísal alebo nepodpísal dokumenty, akty a postupy, ktoré v organizácii boli uplatňované.

Riaditeľ školy je štatutárnym orgánom. Ak sa vychádza z definície štatutárneho orgánu podľa § 20 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov možno konštatovať že:

1. *Právne úkony právnickej osoby vo všetkých veciach robia tí, ktorí sú na to oprávnení zmluvou o zriadení PO, zakladacou listinou alebo zákonom (štatutárne orgány).*
2. *Za PO môžu robiť právne úkony aj iní jej pracovníci alebo členovia, pokiaľ je to určené vo vnútorných predpisoch PO alebo je to vzhľadom na ich pracovné zaradenie obvyklé. Ak tieto osoby prekročia svoje oprávnenie....*

Oprávnenie riaditeľa školy a školského zariadenia byť štatutárnym orgánom je dané zákonom č. 596/2003 Z. z. v zmysle ktorého podľa § 5 :

1. *Školu a školské zariadenie riadi riaditeľ.*

2. Riaditeľ zodpovedá:

- a) – c) *povinnosti v oblasti vzdelávania a výchovy*
- d) **dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré súvisia s predmetom činnosti školy a školského zariadenia**
- e) – f) *hodnotenie ped. a odborných pracovníkov a úroveň výchovno-vzdelávacej práce školy*
- g) **rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia**
- h) **riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy alebo ŠZ**

Povinnosť štatutárneho orgánu – riaditeľa školy v procese finančného riadenia (zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:

Riaditeľ školy a školského zariadenia pre potreby finančného riadenia zodpovedá za hospodárne, efektívne a účinné nakladanie s majetkom obce, ktorý má škola a školské zariadenie zverené v správe a s finančnými prostriedkami na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania podľa osobitných predpisov a finančnými prostriedkami na prevádzku a údržbu, ktoré rozdeľuje obec, s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, ktoré sú určené na zhodnotenie majetku, investície a rozvoj.

Riaditeľ zodpovedá za finančné, personálne, materiálno-technické a priestorové zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu, za efektívne využívanie majetku, jeho ochranu a zhodnocovanie, za riešenie havarijných situácií, ktoré môžu vzniknúť v školách a školských zariadeniach.

Riaditeľ školy a školského zariadenia zodpovedá najmä za zabezpečenie:

- ✓ *vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia,*
- ✓ *vylúčenia zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,*
- ✓ *vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva,*
- ✓ *zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov na vykonávanie ich činností.*

Zodpovednosť za hospodárenie s verejnými prostriedkami v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z.

Subjekty verejnej správy, a t.j. aj školy a školské zariadenia, sú povinné pri nakladaní s verejnými prostriedkami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri ich použití.

Táto všeobecne platná povinnosť je zakotvená:

v § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého:

„Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia... Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia ...“.

Riaditeľ školy a školského zariadenia je zodpovedný za hospodárenie s verejnými prostriedkami. Táto všeobecne platná povinnosť štatutárneho orgánu verejnej správy je zakotvená:

v § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého:

„štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správ“.

v § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého:

„ verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov“

v § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého:

„ za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy“.

Nekonaním riaditeľa nie je možné sa zbaviť povinnosti vyplývajúcej z pôsobnosti štatutárneho orgánu, a aj nekonanie je forma prejavu a pokiaľ z toho vyplynie porušovanie zákonných povinností alebo porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, štatutárny orgán nesie zodpovednosť v plnom rozsahu. Platí zásada kto riadi aj kontroluje a zodpovedá v rozsahu povinností vyplývajúcich zo zverenej funkcie.

Z pohľadu obsahu a rozsahu definovaných kontrolných zistení možno konštatovať, že došlo k porušeniu vyššie definovaných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v značnom rozsahu, pričom odporúčam zriaďovateľovi vyhodnotiť rozsah týchto porušení s poukazom na podozrenie:

- **zanedbanie povinností pri správe cudzieho majetku**
- **zanedbanie povinností z nedbanlivosti**
- **nehospodárne a neefektívne nakladanie so zverenými hodnotami**
- **účelové konanie s úmyslom vyhnúť sa postupom v zmysle zákona o verejnom obstarávaní**

Zhrnutie kontrolných zistení

Následná finančná kontrola v Základnej škole s materskou školou, Hôrky 200, bola zameraná na došetrenie skutočností vyplývajúcich zo správy Ing. Kasmanovej so zameraním na preskúmanie splnenia podmienok poskytovania verejných prostriedkov podľa všeobecne záväzných a platných právnych predpisov, na posúdenie dodržovania zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania verejných prostriedkov a stanovenie zodpovednosti za zistené nedostatky.

Na základe výsledku kontrolovaných skutočností bolo klasifikovaných celkom **10 kontrolných zistení**, ktoré poukazujú na zásadné zlyhanie vnútorného riadiaceho a kontrolného systému s následkom porušovania všeobecne záväzných platných právnymi predpisov s podozrením na rozsiahle zanedbanie povinností pri správe cudzieho majetku.

S poukazom na závažnosť skutočností uvedených vyššie kontrolný orgán k prerokovaniu správy z vykonanej kontroly prizval aj zástupcu zriaďovateľa. Následne výsledky kontroly budú predložené na prerokovanie ObZ na najbližšom jeho rokovaní.

1. Tým, že kontrolovaný subjekt nemá v zriaďovacej listiny náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento

dokument nie je v súlade s platnou legislatívou SR. Tento nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa ako aj kontrolovaného subjektu.

- 2. Tým, že kontrolovaný subjekt nepredložil a nevydokladoval interné predpisy, podľa ktorých je povinný aplikovať postupy v oblasti účtovníctva, pri správe, vedení a nakladaní s majetkom, nie sú definované jednoznačné postupy nastavené na podmienky konkrétnej organizácie, ktoré sú záväzné, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade platnými právnymi predpismi SR – zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., ako aj s Opatrením MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa upravujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorých je nevyhnutné aplikovať úpravu osobitných spôsobov účtovania v konkrétnych podmienkach školy.*
- 3. Tým, že kontrolovaný subjekt nemal spracované Poznámky ako súčasť účtovnej závierky k 31. 12. 2014 v sústave podvojného účtovníctva porušil § 17 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako aj ods. 5 toho istého § a zákona.*
- 4. Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu majetku v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve porušil zákon o účtovníctve, Opatrenie MF SR o účtovných postupoch ako aj Zákonník práce – hmotná zodpovednosť, čo má za následok, že nebolo dostatočne preukázané, že účtovná jednotka viedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky čo má priamy dopad na stav a evidenciu majetku kontrolovaného subjektu.*
- 5. Tým, že pri vyššie uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, príp. nezabezpečil úplne a správne vykonanie PFK, možno zhodnotiť, že nebol v plnom rozsahu zabezpečený účinný vnútorný kontrolný systém. Nastavený systém vykazuje zásadné prvky nefunkčnosti v oblasti aplikácie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil ochranu a naplnenie princípu efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti, účinnosti nakladania s finančnými prostriedkami s poukazom na porušovanie § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*
- 6. Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie týkajúce sa vedenia pokladničnej agendy, došlo na strane kontrolovaného subjektu k nenaplneniu ustanovení § 3 ods. 1 v nadväznosti na § 10 ods. 2, § 6 ods. 2, § 8 ods. 1, 2, 4 a 5 v nadväznosti na § 32 a zároveň, vo vyššie uvedenom prípade, v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. g), § 10 ods. 2, § 11 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň k nedostatočnému naplneniu postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.*

7. *Tým, že kontrolovaný subjekt obstarával tovary a služby bez verejného obstarávania a spôsobom, že rozdeľoval neprípustným spôsobom zákazky a nepredložil a nemal zverejnenú Súhrnnú správu o zadávaní zákaziek pri ktorých je suma rovná alebo vyššia ako 1.000,- € za jednotlivé štvrťroky, konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.*
8. *Tým, že kontrolovaný subjekt nevedie protokoly o zaradení a evidencii obstaraných tovarov – nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 – postupy účtovania*
9. *Tým, že vyššie definované doklady v účtovnej evidencii nemali náležitosti účtovného dokladu - účtovná evidencia nie je v súlade s ustanoveniami zákona. o účtovníctve. Vzhľadom na nedostatky uvedené vyššie týkajúce sa nesprávneho, nepresného a neúplného vedenia evidencie dodávateľských faktúr, vystavovania a evidencie súvisiacich dokladov a dokumentov, nedostatky týkajúce sa nedostatočného zabezpečenia preukázateľnosti evidencie a dokumentácie vo väzbe na ozrejmenie opodstatnenosti fakturácie a oprávnenosti použitia verejných finančných prostriedkov, nedostatky týkajúce sa nezabezpečenia dostatočne účinného systému vnútornej kontroly vo väzbe na skutočnosť, že procesy vykonávané zo strany kontrolovaného subjektu, vzťahujúce sa k vecnému, formálnemu a cenovému preskúmvaniu prijatých dodávateľských faktúr neboli vykonávané a vzhľadom na nedostatky týkajúce sa účtovania účtovných prípadov na základe účtovných dokladov jednak z titulu nedostatočného skompletizovania dokumentácie a jednak z titulu nezavedeného systému finančného riadenia s poukazom na všetky náležitosti účtovného dokladu, ako preukázateľného účtovného záznamu, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedostatočnému plneniu ustanovení § 4 ods. 5 vo väzbe na ustanovenia upravené v § 4 ods. 6, nedostatočnému plneniu § 6 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 2 a 4 v nadväznosti na § 32 a v nadväznosti na ustanovenia upravené v § 10 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*
10. *Tým, že kontrolovaný subjekt použil verejné prostriedky nie dostatočne preukázateľným, účelným a hospodárnym spôsobom, porušil § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pokiaľ tak neučinil sa dopustil porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

Prílohy: Zriaďovacie listiny a Rozhodnutia MŠ SR, cestovný príkaz, dodávateľské faktúry, súpisy majetku s uvedenými nedostatkami doložené len v spise HK.

Záver

Doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu NFK, ktoré boli prevzaté boli, vrátené späť pred podpisom správy.

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 05. 08. 2015.

Kontrolu vykonala a správu vypracovala:

Ing. Elena Šuteková - hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt ako aj za subjekt dotknutý kontrolou:

S obsahom správy bol oboznámený zástupca kontrolovaného subjektu – dňa....., kedy prevzal v počte jeden výtlačok správy

Mgr. Jana Húbnerová – riaditeľka ZŠ s MŠ Hôrky

S obsahom správy bola oboznámená starostka obce – zástupca zriaďovateľa dňa....., kedy prevzala v počte jeden výtlačok správy

Erika Mojáková – starostka obce Hôrky

V súlade s § 14 ods. 1 písm. c) a ods. 2 písm. e) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je kontrolovaný subjekt oprávnený písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a podať námietky v lehote do 3 kalendárnych dní.