

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2018

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica **Správu o výsledku kontroly č. 3/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 – kontrole č. 4/2017 vedenia účtovníctva v ZŠ Moskovská v 3. štvrtroku 2016.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na plnenie kontrolnej činnosti z Rámcového plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2018, ktorý schválilo Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uznesením č. 977/2017 dňa 12. decembra 2017.

Cieľom a zameraním kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 4/2017 - kontroly vedenia účtovníctva v ZŠ Moskovská v 3. štvrtroku (ďalej kontrola č. 4/2017).

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti :

Kontrola č. 4/2017 po jej zahájení prebiehala a bola ukončená v 1. polroku 2017. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, zameranie ktorých spočívalo nedodržiavaním príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych a platných predpisov, ako aj interných predpisov, a to zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vrátane Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, zákona č. 138/1991 Zb. o ochrane majetku, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach v znení neskorších, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Riaditeľka základnej školy na základe vyššie uvedených kontrolných zistení písomne predložila „Správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov“, ktoré prijala na základe odporúčaní a návrhu opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolným orgánom. Kontrolný orgán za účelom zistenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení overil :

- **plnenie opatrenia č. 1 – uzavrieť v zmysle ust. § 182 Zákonníka práce dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorí prevzali zodpovednosť za zverenú hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré sú povinní vyúčtovať** - v podmienkach základnej školy bolo zabezpečené, že zákonný zástupca bude platiť mesačný poplatok za ŠKD cez internet banking, vo výnimočných prípadoch zákonný zástupca uhradí hotovosť do pokladne referentke, ktorá má platnú dohodu o hmotnej zodpovednosti (týmto sa zabránilo vychovávateľkám ŠKD prichádzať do styku s hotovosťou).
- **plnenie opatrenia č. 2 - vypracovať chýbajúce interné predpisy tak, ako to ukladá zákon o účtovníctve a Opatrenia o postupoch účtovania ...** - kontrolnej skupine bola predložená vypracovaná smernica č. 2/2017 – Tvorba, použitie, účtovanie rezerv, účinnosť ktorej nadobudla dňom 1. júla 2017.

- **plnenie opatrenia č. 3 – viesť v zmysle § 13 zákona o účtovníctve v účtovnom rozvrhu len také účty, ktoré budú použité v konkrétnom účtovnom období** - základná škola mala v účtovnom rozvrhu všetky doteraz používané účty. Od 01. 07. 2017 – od II. polroka 2017 boli nepoužívané účty vymazané.

- **plnenie opatrenia č. 4 - interná smernica základnej školy č. 1/2007 – obeh účtovných dokladov a podpisové vzory zjednotiť so všetkými schválenými dodatkami, zapracovať do nej aj obeh dokladov v rámci školskej jedálne (práca s hotovosťou, objednávky, fakturácia a pod.), stanovenie denného limitu finančnej hotovosti v pokladni ŠJ, riešiť samotnými číselnými radmi PPD a VPD, stanoviť okruh všetkých zamestnancov k manipulácii s hotovosťami a pod.** - pôvodná interná smernica č. 1/2007 – Obeh účtovných dokladov, vrátane jej dodatkov č. 1-11 boli zjednotené do novo vypracovanej internej Smernice č. 1/2017 - Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory, účinnosť ktorej nadobudla dňom 1. júla 2017 . Kontrolou obsahovej stránky internej smernice bolo preukázané, že v podmienkach základnej školy bol zapracovaný obeh dokladov aj v rámci školskej jedálne.

- **plnenie opatrení č. 5, č. 7, č. 8 a č. 12 - zamestnanci zodpovední za vedenie účtovníctva, za výkon finančnej kontroly, za vedenie pokladne boli poučení na porade o dôslednom dodržiavaní platných zákonov o účtovníctve, rozpočtových pravidlách, zákone o finančnej kontrole, čo písomne potvrdili svojim podpisom a na všetkých účtovných dokladoch (pri príjmoch a výdavkoch) zodpovedná osoba – ekonómka uvádza rozpočtovú klasifikáciu príjmov a výdavkov** - pokladničné operácie v období mesiaca júl 2017 boli evidované v pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň), obratom za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti, kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bola preukázaná náprava a odstránenie zisteného nedostatku, keď okrem základných náležitostí v zmysle ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. skontrolované pokladničné doklady obsahovali označenie oboch účtov (MD a Dal), na ktorých mal byť účtovný prípad záúčtovaný. Ďalej bolo zistené, že k pokladničným dokladom boli priložené okrem originálov pokladničných bločkov aj ich fotokópie, čo bolo v súlade s ust. § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt ďalej preukázal nápravu a odstránenie nedostatkov pri účtovaní finančných operácií.
V rámci kontroly pokladničných dokladov bolo zistené, že každá finančná operácia (príjmy a výdavky) bola overovaná základnou finančnou kontrolou na doklade s tým súvisiacom, obsahom ktorého bol popis finančnej operácie, dátum vykonania základnej finančnej kontroly, mená, priezviská a podpisy zodpovedných zamestnancov, vrátane štatutára školy, ako aj vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- **plnenie opatrenia č. 6 - zabezpečiť vedenie evidencie prísne zúčtovateľných tlačív (potvrdeniek – príjmové pokladničné doklady) na podsúvahovom účte** - základná škola zabezpečila vedenie Evidencie prísne zúčtovateľných tlačív, ktorá bola kontrolnej skupine predložená k jej nahliadnutiu. Z obsahu evidencie bolo preukázané, že bola zavedená za účelom evidovania zakúpených a vydaných stravných lístkov, ako aj potvrdeniek o odvode výberu príspevkov za pobyt detí v ŠKD do pokladne základnej školy.

- **plnenie opatrení č. 9 a č. 10 - pri poskytovaní finančných prostriedkov dodržiavať zákon o sociálnom fonde a kolektívnu zmluvu a v zmysle ust. § 31 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zabezpečiť vrátenie neoprávnené použitých finančných prostriedkov zo sociálneho fondu** – predloženými dokladmi bolo preukázané vrátenie finančných prostriedkov na sociálny účet č. 5/2017. Penále vo výške 0,1 % boli odvedené na príjmový účet školy dňa 06.06.2017, čo bolo preukázané výpisom z príjmového účtu základnej školy č. 6/2017. Riaditeľka základnej školy ďalej oznámila, že zabezpečila dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy, čím sa bude predchádzať vyplateniu neoprávnených výdavkov zo sociálneho fondu.

- **plnenie opatrenia č. 11 - požiadať zriaďovateľa o udelenie písomného súhlasu pre poskytovanie stravovania v ŠJ iným (cudzím) osobám)** - kontrolnej skupine bol predložený písomný „súhlas zriaďovateľa základnej školy č. PS-SUR-121924/2017 zo dňa 15.6.2017, ktorým súhlasil s poskytovaním stravovacích služieb pre deti, žiakov a zamestnancov školy a školských zariadení v čase školských prázdnin v Školskej jedálni pri ZŠ, ako aj súhlasil s poskytovaním stravovacích služieb pre iné fyzické osoby.

- **plnenie opatrení č. 13 a č. 14 dodržiavať ustanovenia platnej legislatívy o verejnom obstarávaní, ako aj dodržiavať ustanovenia zákona o slobodnom prístupe** - kontrolovaným subjektom bolo preukázané dodržiavanie zákonnej povinnosti podľa ust. § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. - zverejňovať v prehľadnej forme údaje o vyhotovených zmluvách, objednávkach a faktúrach. Na webovom sídle základnej školy bolo možné v sekcii Dokumenty – Zmluvy, faktúry, objednávky - cez filter prijať informácie o zmluvách, faktúrach, objednávkach a obstarávaní. Informácie sú zverejnené v prehľadnej forme (pre kontrolu bol overený celý rok 2017).

- **Záverečné zhodnotenie kontroly**

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. výsledok kontroly zapracoval dňa 13. marca 2018 do Správy o výsledku kontroly č. 3/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 - kontrole č. 4/2017 vedenia účtovníctva v ZŠ Moskovská v 3. štvrtroku 2016. Listom č. 41619/3904/2018 zo dňa 14.03.2018 bol riaditeľke Základnej školy Moskovská 2, Banská Bystrica zaslaný výtlačok č. 2 správy a listom č. 41639/3904/2018 zo dňa 14.03.2018 primátorovi Mesta Banská Bystrica (výtlačok č. 3 správy). Týmto bola kontrola ukončená.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledku kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica na jeho 23. zasadnutie dňa 24. apríla 2018.

Banská Bystrica, 9. apríla 2018

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta