

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2018

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. 4/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 –**

- 1) kontrole č. 2/2017 plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v roku 2016
- 2) kontrole č. 3/2017 vedenia účtovníctva v ZŠ Trieda SNP 20 v 4. 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 - MsZ dňa 12. decembra 2017.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vykonanej kontroly č. 2/2017 – kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v roku 2016 (ďalej kontrola č. 2/2017) a kontroly č. 3/2017 vedenia účtovníctva v ZŠ Trieda SNP 20 v 4. štvrtroku 2016 (ďalej kontroly č. 3/2017).

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti :

- ❖ **Kontrola č. 2/2017** po jej zahájení prebiehala a bola ukončená v 1. polroku 2017, ktorej **časť bola vykonávaná v Základnej škole so sídlom Trieda SNP 20, Banská Bystrica.**

Výsledok tejto časti kontroly preukázal nedostatky zamerané na nedodržiavanie ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď na výdavkových pokladničných dokladoch a príjmových pokladničných dokladoch absentovali zákonom stanovené náležitosti – podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie, ako aj označenie obdivoch účtov, na ktorých má byť účtovný prípad zaúčtovaný (nebolo dodržané označenie podvojnosti účtovania).

Riaditeľka základnej školy na základe vyššie uvedených kontrolných zistení písomne predložila hlavnému kontrolórovi mesta „Správu o splnení opatrení z kontroly č. 2/2017-2 prijatých na základe kontrolným orgánom odporúčaným opatreniam. Kontrolný orgán za účelom zistenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení overil :

- **plnenie prijatého opatrenia – zapracovanie systému vyznačovania predkontácií v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a v súlade so zákonom bolo zapracované vyznačovanie obdivoch účtov (t.j. MD a DAL) - kontrolou predložených príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov za obdobie mesiaca máj 2017 nedostatky zistené neboli. Bolo preukázané, že účtovné doklady obsahovali všetky zákonné náležitosti tak, ako to upravuje ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., a to aj podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie**

a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. K pokladničným dokladom boli priložené príslušné doklady súvisiace s finančnou operáciou. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri pokladničných operáciách vykonával v súlade s ust. § 6 ods. 4 a § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole základnú finančnú kontrolu.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou nedostatky zistené neboli, kontrolný orgán výsledok tejto časti kontroly s odvolaním sa na ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. zapracoval dňa 23. februára 2018 do „Čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 4/2018 - 1 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. 2/2017. Čiastková správa o výsledku kontroly č. 4/2018-1 bola na oboznámenie predložená listom č. 34075/3218/2018 zo dňa 07.03.2018 riaditeľke základnej školy (výtlačok č. 2). Týmto bola časť kontroly č. 4/2018 ukončená.

❖ **Kontrola č. 3/2017** po jej zahájení prebiehala a bola ukončená v 1. polroku 2017.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, zameranie ktorých spočívalo v nedodržovaní platnej legislatívy, a to zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vrátane Opatrenia MF SR o postupoch účtovania ..., zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, zákona č. 25/2006 Z. z. a č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a internej smernice č. 02/2015.

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 - preštudovať Návrh správy z kontroly č. 3/2017, ktorý osobne prevzala riaditeľka školy** – podľa vyjadrenia riaditeľky školy, s výsledkom predmetnej kontroly boli oboznámení všetci zamestnanci školy zodpovední za styk s bankou ČSOB, za prípravu podkladov pre účtovníctvo, za úhrady faktúr, miezd, za nájomné zmluvy (ekonómka školy), objednávky, zmluvy, úhrada faktúr, zverejňovanie informácií na webovej stránke školy (vedúca školskej jedálne), ako aj ďalší zamestnanci zodpovední za účtovníctvo, mzdy.

Kontrolná skupina (od obdobia prijatých opatrení na nápravu - jún 2017) overila skutočný stav dodržiavania správnosti vedenia účtovníctva, účtovných postupov, vystavovania pokladničných dokladov, dodržiavania zákonnej povinnosti – vykonávanie finančnej kontroly v súlade s platnou legislatívou a internou smernicou, ako aj dodržiavania ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že obsahovali zákonné náležitosti v súlade s ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., v 3 prípadoch pokladničné doklady neobsahovali priamo zákonom určenú náležitosť – označenie oboch účtov (MD a DAL), na ktorých má byť účtovný prípad zaúčtovaný. Pri oprave pokladničných dokladov nebola vykonávaná ich oprava tak, ako to upravuje ust. § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a interná smernica pre vedenie účtovníctva, pri zaúčtovaní príjmu z nájmu bol opakovane preukázaný nedostatok, keď chýbalo zaúčtovanie pohľadávky (predpis) a výnosu v zmysle nájomných zmlúv, čím nebolo postupované v zmysle ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 40 a § 72 Opatrenia o postupoch účtovania, kontrolou príjmových pokladničných dokladov – poplatok za ŠKD bol opakovane zaúčtovaný priamo príjem do pokladne účet 211 - pokladňa voči výnosovému účtu 633 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a nie voči účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (na účte 633 sa účtujú napr. miestne poplatky za komunálny odpad, drobný stavebný odpad, správne poplatky v hotovosti, správne poplatky ako pohľadávky, atď.), chýbalo účtovanie predpisu očakávaného výberu rodičovského príspevku za pobyt dieťaťa v ŠKD, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

- **plnenie opatrenia č. 2 - spracovať internú smernicu o vedení účtovníctva v zmysle zákona**

č. 413/2002 Z. z., v ktorej bude riešená oblasť objednávok, vedenia pokladničných operácií, menovite vymedzený okruh zamestnancov oprávnených k manipulácii s hotovosťami, zamestnancov zodpovedných za účtovný prípad, zamestnanca zodpovedného za zaúčtovanie – kontrolou obsahovej stránky predloženej „novo vypracovanej“ Internej smernice pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 1.7.2017 bolo kontrolovaným subjektom preukázané odstránenie zistených chýb a zapracovanie nových údajov podľa odporúčenia kontrolného orgánu, ako aj v zmysle platnej legislatívy. Zistený bol formálny nedostatok na str. 4 smernice v texte „Pokladničné doklady – vystavuje hospodárka školy, ktorá zároveň vykoná predbežnú finančnú kontrolu,“ namiestoktorá vykoná základnú finančnú kontrolu (zákonom č. 357/2015 Z. z. nahradený nový inštitút výkonu finančnej kontroly).

- **plnenie opatrenia č. 3 - uzatvoriť Dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami v zmysle § 182 Zákonníka práce v rozsahu ich práv a povinností stanovených pracovnou náplňou** - ku „Správe o splnení opatrení z finančnej kontroly č. 3/2017 zo dňa 12.06.2017“ boli (k plneniu prijatého opatrenia) priložené uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré riaditeľka školy v súlade s ust. § 182 Zákonníka práce uzatvorila so všetkými zamestnancami školy v rozsahu ich práv a povinností stanovených pracovnou náplňou (ekonómka – vedúca ŠJ, hospodárka školy a so 6-timi vychovateľkami ŠKD).
- **plnenie opatrenia č. 4 - finančnú kontrolu vykonávať dôsledne v nadväznosti na schválený rozpočet organizácie – pri realizácii vykonávania všetkých finančných kontrol postupovať v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a v súlade s vypracovanou internou smernicou pre výkon finančnej kontroly, vyhnúť sa opakovaným chybám uvedených v správe z kontroly s dôrazom na § 2 až § 6 ods. 4 daného zákona** - pri kontrole pokladničných dokladov za obdobie mesiaca jún 2017 bolo zistené, že každá finančná operácia (príjmy a výdavky) bola overovaná základnou finančnou kontrolou na tlačive – pečiatka FK, ktorá obsahovala dátumy vykonania kontroly, mená, priezviská a podpisy zodpovedných zamestnancov, vrátane štatutára školy, popis finančnej operácie (osobitná pečiatka), 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. 5 - vypracovať internú smernicu o cestovných náhradách v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z., schváliť ju na pedagogickej rade (oboznámiť s ňou všetkých zamestnancov)** – dňom 22.05.2017 nadobudol účinnosť vnútorný predpis – Smernica o cestovných náhradách v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z., ktorý bol riaditeľkou školy vypracovaný v stanovenom termíne do 31.06.2017. Interná smernica sa stala súčasťou vnútorného riadiaceho a kontrolného systému školy a má slúžiť ako podklad na správne, úplné a preukazné zobrazenie príslušných skutočností pre potreby účtovníctva. So smernicou boli oboznámení zamestnanci školy, čo bolo preukázané ich podpismi na predloženej doklade „Písomná evidencia o oboznámení zamestnancov so smernicou o cestovných náhradách“.
- **plnenie opatrenia č. 6 - vypovedať toho času nevyhovujúce zmluvné vzťahy – rámcové zmluvy** – riaditeľka základnej školy písomne oznámila vypovedanie všetkých rámcových zmlúv uzatvorených so spoločnosťou DAFFER, s.r.o. so sídlom Prievidza z dôvodu, že niektoré druhy tovaru (drobnosti) z hľadiska bežnej dostupnosti, efektívnosti a praktickosti boli občas kupované v bežnej obchodnej sieti a viazanosť na predmetné zmluvy to zákon o verejnom obstarávaní nedovoľuje. Ďalej boli vypovedané ďalšie rámcové zmluvy o obchodnej spolupráci uzatvorené so spoločnosťou MB TECH BB, s. r. o. so sídlom Banská Bystrica, ktorá dodávala výpočtovú techniku a ďalšie tovary na základe ponuky dodávateľa (dôvodom vypovedania zmluvy bola skutočnosť, že počas trvania zmluvného vzťahu zákazky prekročili stanovený limit), s René Gabčom, R:G:COPY so sídlom Púchov, ktorý dodával tovar - náhradné diely a spotrebný materiál na servis a dodávku kancelárskej techniky (dôvodom vypovedania zmluvy bola skutočnosť, že niektoré druhy tovaru boli zabezpečované aj v iných predajniach a viazanosť na predmetnú zmluvu to zákon o verejnom obstarávaní nedovoľuje) a s Mgr. Renátou D. z Hronseku, ktorá dodávala čistiace a pracie prostriedky (dôvodom vypovedania zmluvy bola skutočnosť, že viazanosť na predmetnú zmluvu nedovoľuje nakupovať špeciálne druhy

tovarov, ktorými tento dodávateľ nedisponoval).

- **plnenie opatrenia č. 7 - vypracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle aktuálne platnej úpravy v podmienkach ZŠ** - vypracovaná Smernica č. 03/2017 o jednotnom postupe vykonávania verejného obstarávania v podmienkach Základnej školy, Trieda SNP 20 v Banskej Bystrici bola dňa 31.08.2017 predložená hlavnému kontrolórovi. Po oboznámení sa s jej obsahom bolo zistené, že riaditeľka základnej školy vydala dotknutú smernicu za účelom jednotného postupu verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek tak, aby bolo obstarávanie zákaziek v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Smernica (pre jednotný postup a prácu s verejným obstarávaním) obsahovala 12 príloh.
- **plnenie opatrenia č. 8 - písomne poučiť zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie zákona č. 523/2006 Z. z. s dôrazom na dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, oboznámiť príslušných zamestnancov s internou smernicou pre vedenie účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a postupovať podľa jej spracovania, písomne poučiť príslušných zodpovedných pracovníkov na dôsledné dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. v procese povinne zverejňovaných informácií (objednávky, faktúry, zmluvy, VO) na webovej stránke školy** – kontrolovaným subjektom nebolo preukázané dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. ,keď na webovom sídle základnej školy – priečinok povinne zverejňované informácie – sa nenachádzali zverejnené doklady (dodávateľská faktúra č. 1700195 zo dňa 14.06.2017 a nájomná zmluva č. 008/2017 zo dňa 28.6.2017 uzatvorená so Speváckym zborom - OZ HRON so sídlom Banská Bystrica), ktoré pri kontrole účtovných dokladov následne boli overené plnením tejto zákonnej povinnosti.
- **Záverečné zhodnotenie kontroly**

Vzhľadom k tomu, že vo vzťahu k predmetu vykonávanej kontroly č. 4/2018, ktorá bola rozdelená do 2 „čiastkových“ kontrol, kontrolný orgán výsledok kontrol postupne podľa zistení skutkového stavu zapracovával do Čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 4/2018 – 1 zo dňa 23.02.2018, Návrhu čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 4/2018 – 2 zo dňa 02.03.2018 a následne do Čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 4/2018 – 2 zo dňa 23.03.2018. Týmto bola predmetná kontrola skončená.

Dňa 26. marca 2018 výsledky kontroly boli zapracované do „súhrnnej“ Správy o výsledku kontroly č. 4/2018, ktorá bola predložená na oboznámenie primátorovi Mesta Banská Bystrica listom č. 46041/3218/2018 zo dňa 27.03.2018.

Banská Bystrica, 9. apríla 2018

Ivan Petrovič
hlavný kontrolór mesta