

Ildikó Leszkó – Hlavná kontrolórka obce Rastislavice

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY **O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY**

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Rastislavice plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 som vykonala kontrolu hospodárenia v Základnej škole s materskou školou Rastislavice.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Rastislavice

Kontrolované obdobie: rok 2020,2021

Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola s materskou školou Rastislavice č. 186. Je vo vlastníctve územnej samosprávy. Právna forma rozpočtová organizácia.

Súčasťou školy je

- školský klub detí (ďalej len „ŠKD“)
- zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“)
- materská škola (MŠ)

ZŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR.

Vyučovacím jazykom je jazyk slovenský. Škola hospodári ako rozpočtová organizácia Obce v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľka, ktorú menuje zriaďovateľ na návrh rady školy. Do funkcie riaditeľky ZŠ na päťročné funkčné obdobie bola vymenovaná Mgr. Soňa Barcajová. Škola má pridelené identifikačné číslo IČO 37866711

Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- overiť proces vykonávania finančnej kontroly

Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola,
- finančná kontrola na mieste.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a príslušných stupňoch riadenia.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

K vykonaniu kontroly boli hlavnému kontrolórovi predložené nasledovné doklady:

Faktúry za mesiac: január – december 2020 od 2020000001 do 20200000279

Doklady za sledované obdobie roka: mesiace január až december 2020 sú riadne podpísané

zodpovednými osobami. Od 1.1.2019 nastala zmena v zákone 357/2015 o finančnej kontrole a audite. Dôvodová správa k zmene zákona upravuje špecifikáciu vyjadrení, ktoré uvádzajú zamestnanci zodpovední za vykonanie základnej finančnej kontroly.

Dôvod úpravy je, že zamestnancom orgánov verejnej správy často nebolo zrejmé, že je potrebné uviesť vždy len jedno vyjadrenie a toto vyjadrenie tvorí obligatórnu náležitosť správne vykonanej základnej finančnej kontroly. Pri výkone základnej finančnej kontroly je potrebné uviesť jedno z troch vyjadrení, v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a bola vykonaná správne v zmysle platného zákona o finančnej kontrole.

Faktúry sú zverejňované na <https://zsrastislavice.edupage.org/zmluvy>

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Značná časť prijatých faktúr bolo uhradené po splatnosti čím je porušená platobná disciplína.

V jednom prípade bola uhradená faktúra, ktorá neobsahovala všetky náležitosti. To, ako má vyzerať [faktúra](#), neupravuje žiaden zákon, avšak fyzické či právnické osoby pri vystavovaní by mali dbať na to, aby faktúra obsahovala povinné náležitosti podľa týchto zákonov:

Ako som už uviedla, Obchodný zákonník nepozná pojem „faktúra“, ale „obchodný dokument“. V § 3a ods. 1 ustanovuje, čo by mal každý podnikateľ uvádzať vo svojich obchodných dokumentoch, t. j. aj na faktúre. Ide o tieto povinné náležitosti:

1. obchodné meno, sídlo a miesto podnikania,
2. právnu formu právnickej osoby,
3. identifikačné číslo, ak je pridelené,
4. označenie registra, ktorý podnikateľ zapísal (napr. Obchodný register),
5. číslo zápisu do registra, v ktorom je podnikateľ zapísaný.

Prijatá fa 2020066 vystavená na sumu 1018,36 je to zákazka s nízkou hodnotou je potrebné preveriť - cenové ponuky. Cenové ponuky boli predložené zhotoviteľom.

Za rok 2021 boli overované faktúry ktoré mali zdaniteľné plnenie za rok 2021 prijaté faktúry VS 210001 v sume 9.300,00 € a 210002 v sume 5.700,00 €. Faktúry boli vystavené firmou Krišťál- 3 J s.r.o. Text faktúry: za drobné stavebné úpravy v dohodnutom rozsahu za dohodnutú sumu.

Táto zákazka je vo viacerých bodoch v rozpore so zákonom.

- Budova kde sa robila rekonštrukcia, stavebné úpravy je majetkom aj v správe obce,. Z toho vyplýva, že cenové ponuky a vyhodnotenie cenovej ponuky by mali prebiehať cez Obecný úrad. Tieto úkony však robila škola bez prítomnosti zástupcov Obecného úradu.
- Zápisnica z vyhodnotenia cenovej ponuky nebola predložená.
- Cenové ponuky boli predložené, ale neobsahovali všetky náležitosti uvedené vo výzve. Absentovali podpisy a pečiatky, ktoré mne boli doručené.
- Súťaž vyhrala firma Krišťál s.r.o kde konateľom je Juraj Barcaj, ktorý je manžel riaditeľky, tým vzniklo porušenie Ústavný zákon č. 357/2004 Z. z. Čl. 3 ods. (3) Osobný záujem na účely tohto zákona je taký záujem, ktorý prináša majetkový prospech alebo iný prospech verejnému funkcionárovi alebo jemu blízkym osobám.

- Stručne povedané, verejní činitelia sú v konflikte záujmov vtedy, keď ich schopnosť byť objektívnymi je narušená ich vlastnými záujmami alebo záujmami ich rodinných príslušníkov alebo obchodných partnerov.
- Na faktúrach by malo byť presný rozpis prác podľa cenovej ponuky.
- Podľa obchodného zákonníka § 3a ods. 1 ustanovuje, čo by mal každý podnikateľ uvádzať vo svojich obchodných dokumentoch kde je vedená firma. a registračné číslo.

➤ Ďalej som vykonala kontrolu rozpočtu ZŠ.

Kde bolo zistené, škola robila úpravy rozpočtu v roku 2021 z bežných výdavkov na kapitálové výdavky v sume 16.374,56 €, ďalej robila úpravu rozpočtu k 31.3.2021 nezákonne, nakoľko obec hospodárila s provizórnym rozpočtom. Obecné zastupiteľstvo schválil rozpočet Uznesením 20/2021 zo dňa 19.4.2021.

➤ Boli kontrolované výdavkové pokladničné bloky za Január -december 2020
Číslované boli od 2020000001 do 2020000061

1. Výdavkový pokladničný doklad č. 2020000002, 059, 060, 061 nie je priložený doklad čo sa uhradilo.
2. VP doklad č. 2020000004, 06, 07, 29 pripnutý doklad z ERP je vyblednutý a nie je priložená fotokópia dokladu.
3. Niektoré doklady sú vyblednuté a nie sú vyhotovené k dokladom fotokópie.

Záver

Na záver by som chcela upozorniť riaditeľku ZŠ MŠ aby v budúcnosti, keď by chcela robiť úpravy na budove alebo v budove, aby to robila zákonným spôsobom ako má byť. Nakoľko robota bola vykonaná na základe zmluvy, tak nebudem túto záležitosť postupovať ďalej.

Pri úprave rozpočtu, treba dodržať pravidlá, hlavne oznámiť Obecnému úradu a predložiť Obecnému zastupiteľstvu na schválenie pri originálnych kompetenciách.

Pokladničné doklady treba mať odfotené, v prípade vyblednutia aby škola mala dôveryhodné doklady o finančných transakciách. Ak účtovníčka si zaobstarala program, ktorý skenuje pokladničné doklady tak nie je potrebné fotiť v budúcnosti.

Dátum vyhotovenia záznamu dňa 28.2.2022

Ildikó Leszkó