

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 22. mája 2018

Správa

o kontrole vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka za obdobie roka 2017

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018, schváleným uznesením miestneho zastupiteľstva č. 377 zo dňa 12. decembra 2017 a
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 1/2018 zo dňa 5. februára 2018 v znení Dodatku č. 1 z 13. marca 2018 a Dodatku č. 2 z 17. apríla 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, kontrolu vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam, Bohrova 1, Bratislava (ďalej len stredisko) za obdobie roka 2017 v čase od 9. februára 2018 do 30. apríla 2018 s prerušením v čase od 13. marca od 17. apríla z dôvodu výkonu mimoriadnej kontroly. Prevažná časť kontroly bola vykonaná v priestoroch strediska.

Zámerom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci strediska služieb vykonávali za obdobie roka 2017 finančnú kontrolu podľa ustanovení § 6 až § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej v texte zákon č. 357/2015 Z. z.) účinného od 1. januára 2016. Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti základnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti. Kontrola sa zamerala na finančné operácie formou výberovej kontrolnej vzorky jednotlivých kalendárnych mesiacov roka 2017 (mesiace január 2017, máj 2017 a september 2017).

Základnou finančnou kontrolou sú zodpovední zamestnanci povinní overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti a to najmä s rozpočtom organizácie, uzatvorenými zmluvami, osobitnými predpismi alebo vnútornými predpismi (smernicami). Základnou finančnou kontrolou sú overované finančné operácie (hotovostné a bezhotovostné príjmy, hotovostné a bezhotovostné výdavky, poskytnutia verejných prostriedkov, právne úkony a ich zmeny a dodatky a iné úkony majetkovej povahy). Vykonávaním základnej finančnej kontroly sú vytvorené podmienky na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami. Pre účely výkonu základnej finančnej kontroly má stredisko spracovanú a účinnú internú smernicu č. 3/2015 - Výkon finančnej kontroly.

Výkon základnej finančnej kontroly v oblasti hotovostných príjmov a výdavkov

Stredisko vedie pokladničné operácie formou manuálnej a elektronickej pokladničnej knihy. Pokladničné operácie sú radené chronologicky s určením číselného radu osobitne pre príjmové a osobitne pre výdavkové finančné operácie. Pokladničné doklady sú ukladané v šanónoch zvlášť za jednotlivé kalendárne mesiace roka 2017 s účtovným dokladom (pokladničným dokladom vypísaným ručne alebo elektronicke cez počítačové vybavenie Trimel a preukázateľným dokladom o hotovostnej úhrade).

Ku kontrole boli vybrané tri mesiace roka 2017 a to január 2017, máj 2017 a september 2017. V období januára 2017 boli preverené pokladničné doklady výdavkové od č. 1 po č. 15 v celkovej sume 1374,76 EUR a pokladničné doklady príjmové č. 1 a 2 v sume 1 600,00 EUR. V období mája 2017 boli preverené pokladničné doklady výdavkové od č. 61 po č. 73 v sume 1 065,52 EUR a pokladničné doklady príjmové č. 9 a 10 v sume 655,98 EUR. V období septembra 2017 boli preverené pokladničné doklady výdavkové od č. 118 po č. 128 v sume 1 200,00 EUR a pokladničné doklady príjmové č. 18 a 19 v sume 1 600,00 EUR.

Výkon základnej finančnej kontroly v oblasti bezhotovostných príjmov a výdavkov

Ku kontrole boli predložené knihy faktúr za jednotlivé mesiace roka 2017 a prvotné účtovné doklady. Preverené boli platobné poukazy k dodávateľským faktúram s ohľadom na výkon základnej finančnej kontroly. Kontrolná vzorka predstavovala dodávateľské faktúry za mesiace január 2017 (od č. 1 po č. 48), máj 2017 (od č. 211 po č. 278) a september 2017 (od č. 436 po č. 506). Výkon základnej finančnej kontroly bol realizovaný správne na platobnom poukaze. Základná finančná kontrola bola realizovaná zodpovedným zamestnancom a vedúcim zamestnancom/riaditeľom strediska, prípadne jeho zástupcom. Prevereními kontrolnej vzorky neboli zistené nedostatky. Bolo zistené, že súhlas s vykonaním finančnej operácie nemal formálnu (úplnú) štruktúru ako ustanovuje § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (t. j. formálneho uvádzania k dátumu, podpisu, menu a priezvisku aj odsúhlasenie vykonania, respektíve pokračovania finančnej operácie alebo vymáhania poskytnutého plnenia). Na túto skutočnosť boli zodpovední zamestnanci upozornení a odporúčanie smerované riaditeľovi strediska je súčasťou Správy o kontrole. V súvislosti s výkonom kontroly boli zamestnanci uzrozmenejší so správnym účtovaním nákladových položiek a do termínu ukončenia kontroly boli predmetné položky správne zaúčtované a nedostatok účtovného charakteru bol odstránený. Útvar miestneho kontrolóra zistil, že všetky faktúry z kontrolnej vzorky boli overované, vždy pred uskutočnením finančnej operácie, prostredníctvom platobných poukazov. V rámci preverenia časového horizontu vykonávania základnej finančnej kontroly a preukázania zodpovedného zamestnanca podľa podpisových vzorov neboli zistené nedostatky. Útvar miestneho kontrolóra upozornil zamestnancov zodpovedných za úsek rozpočtu o novele rozpočtovej kvalifikácie ekonomickej klasifikácie pri členení bežných výdavkov podpoložka 632 004 a 632 005.

Výkon základnej finančnej kontroly v oblasti zmlúv a dohôd

Ku kontrole boli predložené pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti, zmluvy o dielo, zmluvy o spolupráci, zmluvy o ochrane majetku, dohoda o prevode majetku, zmluvy o nájme bytu, rámcové dohody a súvisiace dodatky. Na základe kontrolnej vzorky bolo zistené, že uvedené zmluvné zabezpečenia boli riadne overené základnou finančnou kontrolou. Základná finančná kontrola bola vykonaná zodpovedným zamestnancom a riaditeľom strediska. Dátum uzatvorenia zmluvy nadväzoval na dátum vykonania základnej finančnej kontroly, ktorá uzatvoreniu zmluvy predchádzala (odsúhlasenie súladu s rozpočtom a osobitným predpisom).

Útvar miestneho kontrolóra akceptoval výkon základnej finančnej kontroly pri uzatvorenej pracovnej zmluve dňa 2. januára 2017, pričom pracovná zmluva bola uzatvorená s účinnosťou od 1. januára 2017. Výkon finančnej kontroly bol realizovaný prostredníctvom krycieho listu s presným určením právneho úkonu, ktorého sa základná finančná kontrola týka. Zodpovední zamestnanci správne uvádzali súlad finančnej operácie s kritériami (rozpočet a osobitný predpis). Dohoda o prevode majetku sa týkala prevodu správy osobného

motorového vozidla mestskej časti do majetkovej evidencie strediska. Výkon základnej finančnej kontroly bol správne zrealizovaný na zmluve (právnom úkone).

Výkon základnej finančnej kontroly v oblasti iných úkonov majetkovej povahy

Preverené boli interné doklady k zaradeniu, vyradeniu a prevodu majetku v roku 2017. Rovnako kontrolou boli overené odpisy a tvorby rezerv v stredisku celkom v počte 27 dokladov. V rámci preverovania majetkových úkonov boli overené doklady vzťahujúce sa k zaradeniu, vyradeniu alebo likvidácii majetku v kontrolovanom roku (vyradenie drobného majetku - majetku z podsúvahovej evidencie, technického zastaralého a neupotrebitel'ného majetku). V tejto súvislosti bolo zistené, že vyradeniu majetku predchádzalo ponukové konanie iným organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti (preverené mesiace január 2017, máj 2017 a september 2017). Súčasťou vyradenia bol riadne uvedený výkon základnej finančnej kontroly s uvedením mena, priezviska, dátumu a podpisových záznamov zodpovedných zamestnancov. V rámci preverenia časového horizontu vykonávania základnej finančnej kontroly a preukázania zodpovedného zamestnanca podľa podpisových vzorov neboli zistené nedostatky.

Rovnako boli preverené interné doklady o účtovaní odpisov majetku vo vzťahu k výkonu základnej finančnej kontroly. Pri ich kontrole za mesiace január 2017, máj 2017 a september 2017 neboli zistené nedostatky. V tejto súvislosti boli preverené prieskumy trhu na obstaranie majetku a služieb a to celkom v ôsmich prípadoch (z toho interných prieskumov trhu v počte sedem a v jednom prípade prostredníctvom objednávkového formulára cez elektronický kontrakčný systém).

Útvar miestneho kontrolóra na základe vykonanej fyzickej kontroly uvádza pre stredisko nasledovné odporúčanie:

1. Stanoviť v internej smernici č. 6/2015 - Zásady vedenia pokladnice limit na hotovostné nákupy.
2. Vyhotovovať žiadanky na nákup materiálu/majetku vždy v čase pred fyzickým obstaraním materiálu/majetku.
3. Uvádzať v rámci základnej finančnej kontroly okrem formálnych náležitostí aj súhlas s vykonaním, či pokračovaním finančnej operácie alebo vymáhaním poskytnutého plnenia podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.
4. Overovať dôsledne bezhotovostné príjmy základnou finančnou kontrolou.

Záver

Účelom kontroly bolo preveriť vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Kontrolovaná oblasť finančných operácií sa dotýkala príjmov v hotovosti a bezhotovostných príjmov, výdavkov za obdobia mesiacov január, máj a september 2017, právnych úkonov (zmlúv a rozhodnutí) a iných úkonov majetkovej povahy (zaradenie a vyradenie majetku, tvorba odpisov a tvorba a zrušenie rezerv). V rámci preverovanej vzorky účtovných dokladov a právnych úkonov za mesiace január 2017, máj 2017 a september 2017 neboli zistené nedostatky obsahového charakteru pri výkone základnej finančnej kontroly. Základná finančná kontrola riadne obsahovala meno, priezvisko, podpis a dátum vykonania spolu s neúplným odsúhlasením, na ktoré počas výkonu kontroly boli zamestnanci upozornení (t. j. formálneho uvádzania k dátumu, podpisu, menu a priezvisku aj odsúhlasenie vykonania, respektíve pokračovania finančnej operácie alebo vymáhania poskytnutého plnenia). Dátum

a podpis zamestnancov, vedúcich zamestnancov a riaditeľa strediska bol uvádzaný vlastnoručne. Základná finančná kontrola bola realizovaná najmä na platobných poukazoch, interných dokladoch a formou pečiatky na zmluvách, dodatkoch, dohodách a podobne. V rámci preverenia časového horizontu vykonávania základnej finančnej kontroly a preukázania zodpovedného zamestnanca podľa podpisových vzorov neboli zistené nedostatky.

Z dôvodu nezistenia nedostatkov pri vykonanej kontrole bola dňa 30. apríla 2018 spracovaná Správa o kontrole. So Správou o kontrole bol oboznámený riaditeľ SSŠaSZ dňa 2. mája 2018.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.

Bratislava 15. mája 2018

Stanislav Fiala
miestny kontrolór