

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 26.6.2018

Materiál číslo: 472/2018

**Správa
o kontrole zameranej na dokladovanie plnenia zmlúv a faktúr
v roku 2017 na Základnej škole Černyševského 8, Bratislava**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole zameranej na dokladovanie plnenia zmlúv a faktúr v roku 2017 na
Základnej škole Černyševského 8, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole zameranej na dokladovanie plnenia zmlúv a faktúr
v roku 2017 na Základnej škole Černyševského 8, Bratislava

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 4/2018 zo dňa 24. mája 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, kontrolu dokladovania plnenia zmlúv a faktúr v roku 2017 Základnej školy Černyševského 8, Bratislava (ďalej len ZŠ) v čase od 9. mája 2018 do 1. júna 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či proces prijímania, evidovania, úhrad a účtovania faktúr spĺňa charakter opodstatnenosti, správnosti a úplnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov s ohľadom na správnosť zmluvného plnenia. Kontrola bola uskutočnená formou kontrolnej vzorky z oblasti faktúr a preverenia zmluvných dodávateľských a nájomných zmlúv za obdobie roka 2017.

Súčasťou preverovania boli dodržania náležitostí plynúcich z nadväzujúcich osobitných predpisov, najmä zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31) a interných riadiacich aktov ZŠ.

Útvár miestneho kontrolóra pri výkone kontroly disponoval s osobnými údajmi a pri manipulácii s nimi postupoval v zmysle zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinným od 25. mája 2018.

Na vykonanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov je vypracovaná Vnútropodniková smernica pre vedenie účtovníctva účinná od 1. októbra 2014, ktorá je dopĺňaná a priebežne aktualizovaná v súlade s platnou legislatívou a zmenami (Dodatky č. 1 až č. 5).

Doručené dodávateľské faktúry ZŠ za dodávky, vykonané práce a služby investičného a neinvestičného charakteru, preberá a zaeviduje do pomocnej evidencie administratívny zamestnanec. V zmysle Smernice č. 1/2016 o registratúrnom poriadku, je povinnosťou administratívnej zamestnankyne označiť zásielku (i faktúru) prezentačnou pečiatkou, do ktorej vpíše ekonómka poradové číslo z knihy faktúr. Ďalej vystaví k zaevidovaným faktúram platobný poukaz a rozdelí ich podľa príslušnosti. Pri vystavovaní platobného poukazu ekonómka dbá na správne zaradenie výdavku podľa platnej rozpočtovej klasifikácie výdavkov, ktorý si vyberie z číselníka platného na príslušný rozpočtový rok. Ďalej príslušná zamestnankyňa k faktúre doloží objednávku, preskúma vecnú a formálnu správnosť faktúry (dodávku prác, množstvo tovaru, dohodnuté ceny a pod.), doplní a prekontroluje platobný poukaz (údaje o dodávateľovi, číslo účtu a fakturovanú čiastku) a ak pri kontrole vecnej alebo

formálnej správnosti nezistí nedostatky, potvrdí správnosť svojim podpisom na platobnom poukaze.

Príjmové položky ZŠ tvoria prevažne platby za prenájom nebytových priestorov, príjmy za školský klub detí (ďalej len ŠKD) a školskú jedáleň (ďalej len ŠJ). Výdavkové bezhotovostné položky tvoria najmä dodávateľské faktúry, transfery mestskej časti, úhrady poistného, školení, mzdy, výdavkové pokladničné doklady a platby realizované inkasným spôsobom. V roku 2017 všetky bankové účty ZŠ (spolu šesť) boli vedené v PRIMA banke Slovensko, a. s. Kontrola sa bližšie venovala úhradám z príjmového rozpočtového účtu ZŠ a výdavkových rozpočtových účtov (štátneho rozpočtu a rozpočtu mestskej časti).

Dokladovanie faktúr:

Kontrolná vzorka dodávateľských faktúr (platobné poukazy, objednávky, súpisy prác a dodacie listy) pozostávala z vybraných mesiacov roka 2017 a to január 2017, jún 2017, október 2017 a december 2017. V tabuľke uvedenej nižšie boli preverené nasledovné doklady s uvedením celkovej sumy v EUR a ich počtov:

Číslo bankového účtu	január		jún		október		december	
	počet faktúr	suma celkom	počet faktúr	suma celkom	počet faktúr	suma celkom	počet faktúr	suma celkom
BA1 Výdavkový vkladový účet ZŠ 9401025007/5600	11	207,75	19	6 159,77	19	8 852,81	21	20 369,32
BA2 Výdavkový vkladový účet (ŠJ, ŠKD) 9401027002/5600	10	123,00	13	8 274,41	10	2 934,73	9	3 051,22
BA6 Potravinový účet 9401028005/5600	3	1 854,74	12	5 099,43	15	6 001,46	13	5 257,68

Kontrolou bolo zistené, že za mesiac jún 2017 pri platobnom poukaze č. 103/2017 chýbala samotná faktúra týkajúca sa úhrad energií. Podľa vyjadrenia ekonómky išlo o pravidelné platby kopírované z jedného predpisu. Útvaru miestneho kontrolóra bola uvedená faktúra predložená. Pri platobnom poukaze č. 201/2017 na sumu 1 197,60 EUR nebola dodržaná splatnosť faktúry. Faktúra bola uhradená s deväťdňovým oneskorením. V kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr. V niekoľkých prípadoch nebola objednávka súčasťou faktúry alebo na objednávke nebola vyznačená jednotková alebo celková skutočná alebo predpokladaná suma za tovar, či službu. Do konca kontroly boli chýbajúce objednávky (najmä elektronické objednávky) k evidencii faktúr doložené. Rovnako boli na základe odporúčania útvaru miestneho kontrolóra doložené prieskumy trhu, či čísla z evidencie prieskumov trhu k evidencii dodávateľských faktúr.

Viaceré faktúry boli v rámci preverovanej vzorky rozmnožené za účelom ich čitateľnosti, čím bolo postupované podľa § 34 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov. Opravy na účtovných záznamoch boli vykonané zrozumiteľne v súlade s ustanovením § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov, pričom sa vyskytovali len ojedinele. Kontrola sa

zamerala aj na formálnu stránku účtovných dokladov. Kontrolované účtovné doklady – platobné poukazy k dodávateľským faktúram neobsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov (dátum vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby za účtovný prípad a dátum účtovania).

Pri preverovaní správneho účtovania v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, bolo počas celého roka 2017 zistené nesprávne účtovanie miestneho poplatku za komunálny odpad a zálohových faktúr na periodickú, či neperiodickú tlač prostredníctvom účtu 568 - Ostatné finančné náklady súvzťažne s účtom 321 – Dodávatelia. Týmto spôsobom účtovania nebolo postupované v zmysle § 60 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého má byť miestny poplatok za komunálny odpad účtovaný prostredníctvom účtu 538 - Ostatné dane a poplatky.

Podrobnou kontrolou dodávateľských faktúr a platobných poukazov vyhotovených k uhradeným faktúram bolo zistené, že spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly v roku 2017 bol vyhotovovaný správne a to v čase pred vykonaním finančnej operácie so zákonnými náležitosťami (uvedením mena, priezviska, dátumu, podpisu a súhlasu s vykonaním finančnej operácie alebo s jej pokračovaním, či s vymáhaním poskytnutého plnenia). Základná finančná kontrola bola realizovaná za účasti zodpovedného zamestnanca (najmä za oblasť rozpočtu, či úhrad faktúr alebo uzatvorenia zmluvy) a riaditeľky ZŠ. Rovnako boli základnou finančnou kontrolou správne overené vystavené objednávky a prieskumy trhu pri zámere obstarania tovarov a služieb.

Objednávky tovarov, služieb, prác a potravín v roku 2017 neboli zverejnené, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Zároveň však bolo kontrolou zistené, že dodávateľské faktúry za dodávky služieb, tovarov a prác a potravín boli správne a všetky zverejnené na webovom sídle ZŠ (na základe kníhy dodávateľských faktúr za rok 2017 a kontrolnej vzorky za mesiace január 2017, november 2017 a december 2017). V súčasnosti sú už na webovom sídle ZŠ zverejnené aj aktuálne vystavené objednávky.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že ZŠ obstarala školské lavice a stoličky na základe uhradenej zálohovej faktúry v celkovej sume 6 498,66 EUR. Uvedený predmet obstarania podliehajúci úhrade zálohy nebol zmluvne zabezpečený, čím nebolo postupované podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zároveň bolo zistené, že účtovanie poskytnutej zálohy nebolo účtované cez pohľadávkový účet 314, pričom zodpovedná zamestnankyňa účtovala v čase poskytnutia zálohy o vzniknutom náklade, čím nebolo postupované podľa § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Plnenie zmlúv:

ZŠ uzatvorila v priebehu roka 2017 spolu pätnásť rôznych zmlúv a boli to najmä nájomné zmluvy, ďalej poisťná, kúpna a darovacia zmluva, zmluva o spolupráci, zmluva o usporiadaní a spolufinancovaní športovej súťaže. Ďalej má uzatvorené dlhodobé zmluvy za energie, plyn, služby a odpady, spolu v počte päť zmlúv. Preverení správnosti zverejňovania zmlúv bolo zistené, že všetky zmluvy boli riadne zverejnené na webovom sídle ZŠ. Súčasťou zverejňovania boli aj prílohy, ktoré podliehajú povinnému zverejneniu. Kontrola sa zamerala aj na dodržiavanie zmlúv z pohľadu finančného plnenia, splatnosti a valorizácie nájomného.

Kontrolou bolo zistené, že všetky poplatky za nájom vyplývajúce z uzatvorených zmlúv boli uhradené v plnej ročnej sume na základe účtovného predpisu. Zodpovedný

zamestnanec si pre účely evidencie úhrad nájomného a energii vedie osobitnú pomocnú evidenciu. Texty nájomných zmlúv obsahujú právo prenajímateľa na valorizovanie nájomného o percento medziročnej inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien. Útvár miestneho kontrolóra preveril mieru inflácie v Slovenskej republike, ktorá dosiahla v roku 2016 zápornú hodnotu v priemere -0,5 %, potvrdenú Štatistickým úradom Slovenskej republiky zo dňa 13. januára 2017. Pre rok 2017 nebolo teda potrebné valorizovať nájomné.

V súvislosti s vykonávanou kontrolou plnenia zmlúv bola preverená aj novelizácia nájomnej zmluvy, ktorá bola schválená uznesením miestneho zastupiteľstva. Podrobnou kontrolou Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve č. 08-62-2016 pre zubnú ambulanciu bolo zistené, že nie je podpísaná tromi zmluvnými stranami (ZŠ, mestskou časťou a nájomcom). Dodatok k zmluve (zmena fyzickej osoby-podnikateľa na právnickú osobu - AK SMILE, s.r.o.) bol podpísaný iba riaditeľkou ZŠ a nájomcom. Zmluva č. 08-62-2016 v čl. VII. ods. 1 stanovuje povinnosť novelizácií zmluvy len formou písomných dodatkov na základe dohody zmluvných strán. Zo strany mestskej časti nebol predmetný Dodatok č. 1 podpísaný. Útvár miestneho kontrolóra preveril výkon základnej finančnej kontroly na uzatvorených zmluvách a dodatkoch a zistil jej riadne a úplné vykonávanie prostredníctvom krycích listov.

V zmysle čl. III ods. A.4 Metodického usmernenia - postup pri prenájme nehnuteľného majetku vo vlastníctve a zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka a jej organizácií zasiela ZŠ pravidelne štvrtročne v tabuľkovej forme informáciu o dlhodobých a krátkodobých nájmoch na oddelenie nakladania s majetkom a právne oddelenie. Bolo zistené, že zmluva s OZ Dvor Anjou nebola uvedená v zozname zaslanom za posledný štvrtrok roka 2017. Pri kontrole nadväzujúceho zoznamu v prvom štvrtroku 2018 bola predmetná zmluva s nájomcom riadne v zozname uvedená.

Odporúčania:

1. Dôsledne uvádzať sumu alebo predpokladanú sumu za tovar alebo služby s určením DPH alebo bez DPH vo vystavenej objednávke alebo k elektronickej objednávke.
2. Aktualizovať vnútornú smernicu o obehu účtovných dokladov a účtovníctvo o správne a aktuálne postupy pri oceňovaní majetku.
3. Dodržiavať ustanovenia Smernice č. 1/2016 o registratúrnem poriadku - označovať zásielku (i faktúru) prezentačnou pečiatkou.
4. Pri obstarávaní zákazkových prác a objednávaní zákaziek na mieru podľa vystavenej objednávky uzatvárať zmluvu o dielo, resp. kúpnu zmluvu.
5. Pri novelizácií zmluvných zabezpečení dôsledne dodržiavať záväzné ustanovenia pôvodných zmlúv.

Záver

Účelom kontroly bolo preveriť opodstatnenosť, správnosť a úplnosť dokladovania prijatých faktúr a dodržiavanie zmlúv. Kontrola bola vykonávaná za pomoci vybranej kontrolnej vzorky z oblasti dodávateľských faktúr a uzatvorených zmlúv. Na základe zistených skutočností bolo pani riaditeľke ZŠ adresovaných päť odporúčaní a uložené štyri opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

V kontrolovanej oblasti boli zistené nasledovné nedodržania normatívnych právnych aktov a to:

1. nepostupovanie podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením zálohovej platby na dodávku školských lavíc a stoličiek bez zmluvného zabezpečenia poskytnutia zálohy,

2. nepostupovanie podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejňovaním vystavených objednávok počas celého roka 2017 na webovom sídle,

3. nepostupovanie podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov neuvádzaním náležitostí účtovného dokladu pri platobných poukazoch k dodávateľským faktúram (dátum vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby za účtovný prípad a dátum účtovania),

4. nepostupovaním podľa ustanovení § 43 ods. 4 a § 60 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o poskytnutej zálohe ako o náklade a nesprávnym účtovaním nákladov spojených s úhradou miestneho poplatku za komunálny odpad.

Návrh správy o kontrole bol doručený pani riaditeľke ZŠ dňa 5. júna 2018. Lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená do 28. septembra 2018 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Lehota na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam, odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená do 11. júna 2018. Pani riaditeľka v stanovenom termíne poslala vyjadrenie, kde súhlasí s Návrhom správy a z jej strany neboli vznesené žiadne námietky. Na základe uvedeného bola vyhotovená Správa o kontrole, ktorá bola pani riaditeľke ZŠ doručená dňa 12. júna 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.