

**Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 10. 12. 2020**

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU  
6. ZASADNUTIA MsZ r. 2020**

**Obsah materiálu:**

- dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2020

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2020

- berie na vedomie

**Spracovateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Predkladateľ:** Ing. Martin Svorad – hlavný kontrolór mesta Piešťany

**Dátum vyhotovenia:** 02. 12. 2020

**Dôvodová správa:**

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2020.

## **Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2020**

Za sledované obdobie ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2020 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ č. 200/2018, v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ č. 94/2019 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schváleného uznesením MsZ č. 73/2020.

### **Správa o výsledku kontroly č. 10/2020**

#### ***Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta na Základnej škole na Brezovej ul.***

**Povinná osoba:** Základná škola Brezová ul. Piešťany  
zastúpená riaditeľkou školy

**Oprávnená osoba:** Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór

**Kontrolované obdobie:** rok 2018

**Termín kontroly:** 05. 04. 2020 – 24. 11. 2020  
s prerušením od 25. 05. 2020 do 18. 11. 2020

**Cieľ a predmet kontroly:** kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecne  
záväzných právnych predpisov a interných noriem pri  
hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany
- interné smernice základnej školy

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 01. 12. 2020 do 12,00 hod.** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na

predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## 1. Úvod

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta na Základnej škole na Brezovej ul. v Piešťanoch (ďalej aj „ZŠ Brezová“) bola začatá zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 22. 04. 2020. Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie roka 2018.

## 2. Výkon kontroly

### 2.1. Interné smernice

Ku kontrole boli vyžiadané interné smernice platné v Základnej škole na Brezovej ul. v kontrolovanom období roka 2018. Predložené boli nasledovné interné normy:

- interná smernica č. 1/2017 Stravovanie zamestnancov, platná od 01. 01. 2017,
- interná smernica č. .../2018 Stravovanie zamestnancov, platná od 01. 06. 2018,
- interná norma Smernica č. 1/2016 o finančnej kontrole a audite, s účinnosťou od 01. 01. 2016,
- vnútorná smernica č. 4/2016 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platná od 01. 12. 2016,
- vnútorná smernica č. 1/2018 Smernica o poskytovaní cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platná od 01. 06. 2018,
- vnútorná smernica č. 3/2017 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 05. 2017,
- vnútorná smernica č. ..../2017 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 09. 2017,
- vnútorná smernica č. 2/2018 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 09. 2018,
- vnútorná smernica na odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku č. 1/2004, zo dňa 01. 01. 2004,
- Smernica riaditeľky Základnej školy, Brezová 19, Piešťany 92101 č. 1 zo dňa 20. 06. 2016 o registratúrnom poriadku, s účinnosťou od 01. 07. 2016,
- Smernica č. 3/2012, ktorou sa ustanovujú zásady zaraďovania, účtovania, oceňovania, odpisovania a technického zhodnotenia majetku na Základnej škole, Brezová 19, Piešťany, s účinnosťou od 01. 03. 2012,
- Vnútorná smernica 5/2017 Vedenie pokladnice, s účinnosťou od 01. 10. 2017,
- Smernica č. 2/2017 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 01. 06. 2017.

Kontrolou interných noriem boli identifikované nasledovné nedostatky:

- interná smernica č. ..../ 2018 Stravovanie zamestnancov, platná od 01. 06. 2018, nie je očíslovaná,
- vnútorná smernica č. ..../2017 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov nie je očíslovaná,
- vnútorná smernica č. 1/2018 Smernica o poskytovaní cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platná od 01. 06. 2018, v čl. II uvádza, že rozpočtová organizácia vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu, písomne vydá príkaz na vykonanie pracovnej cesty, nie je konkretizované, kto vysielá zamestnanca na pracovnú cestu (napr. riaditeľ a pod.),
- vnútorná smernica č. 1/2018 Smernica o poskytovaní cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platná od 01. 06. 2018, v čl. VII uvádza, že zamestnanec je

povinný do 15 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a rozpočtová organizácia je povinná do 15 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca, pričom zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov určuje v oboch prípadoch lehotu 10 pracovných dní,

- vnútorná smernica č. 3/2017 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 05. 2017, v čl. 2, ods. 2 uvádza, že pri vyúčtovaní úhrady sa služby spojené s užívaním nebytových priestorov školy sa vychádza zo skutočných nákladov predchádzajúceho účtovného obdobia; v čl. 2. ods. 3 sú uvádzané ako východisková hodnota pre výpočet náklady spojené s prevádzkou školy pre rok 2015,
- vnútorná smernica na odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku č. 1/2004, zo dňa 01. 01. 2004 nebola aktualizovaná v zmysle platnej legislatívy,
- interná norma Smernica č. 2/2017 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 01. 06. 2017, nebola aktualizovaná v zmysle zmien zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- v niektorých prípadoch pri vydaní novej internej normy nebolo uvedené, ktorá interná norma bola novou normou nahradená a ktorá neaktuálna interná norma sa novou normou zrušila.

### **Povinná osoba neaktualizovala v niektorých prípadoch interné normy v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.**

#### Navrhované odporúčanie:

Pravidelné aktualizovanie interných noriem v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

## **2. 2. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní**

Problematika verejného obstarávania v podmienkach Základnej školy na Brezovej ulici v kontrolovanom období roka 2018 bola riešená Smernicou č. 2/2017 o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01. 06. 2017.

Kontrolou bolo zistené, že interná smernica školy o verejnom obstarávaní nebola aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o verejnom obstarávaní“).

Podľa čl. 3 tejto smernice pri zákazkách s nízkou hodnotou na dodanie tovaru (okrem potravín), uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb do hodnoty 15.000 € bežne dostupných na trhu za obstaranie týchto zákaziek je zodpovedná hospodárka školy, ktorá musí zabezpečiť, že finančné prostriedky školy budú vynaložené efektívne, hospodárne, účelne a náklady na zákazku budú primerané jej kvalite a cene. Zodpovedná osoba na základe prieskumu trhu osloví minimálne dvoch dodávateľov a porovná ich cenové ponuky. Konečný výber podlieha schváleniu riaditeľky školy.

Ku kontrole bola predložená jedna zložka, išlo o obstaranie opravy vonkajších schodísk. Povinná osoba postupovala pri obstaraní v zmysle svojej internej smernice, z troch získaných ponúk bola vyhodnotená ako úspešná ponuka s najvýhodnejšou ponúknutou cenou.

Ku kontrole vykonávanej v Základnej škole boli predložené zmluvy uzatvorené medzi základnou školou a dodávateľmi. Predložené neboli zmluvy s dodávateľmi energií (Slovenský plynárenský priemysel, a.s. a ZSE Energia, a. s.).

Kontrolou predložených zmlúv boli zistené nasledovné skutočnosti:

- zmluvy boli vo viacerých prípadoch uzatvárané na dobu neurčitú a bez finančného limitu, z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, či bola použitá správna metóda verejného obstarávania,
- v prípade rámcových zmlúv tieto boli rovnako uzatvárané bez finančného limitu a na dobu neurčitú, tento postup nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní (§ 83, ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní – „rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených predmetom rámcovej dohody. Rámcová dohoda sa končí uplynutím času alebo za podmienok uvedených v rámcovej dohode. Uzavretie rámcovej dohody nesmie brániť hospodárskej súťaži.“)
- v prípade dodávok plynu a elektrickej energie neboli predložené zmluvy s dodávateľmi, je potrebné určiť predpokladanú hodnotu zákazky a uvedené energie obstarat' v zmysle zákona o verejnom obstarávaní,
- v prípade zmlúv, ktoré neboli zverejnené do troch mesiacov od ich uzatvorenia platí, že k uzatvoreniu týchto zmlúv nedošlo. Z uvedeného dôvodu je potrebné vykonať verejné obstarávanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

**Povinná osoba neaktualizovala internú normu o verejnom obstarávaní v nadväznosti na novelizáciu zákona o verejnom obstarávaní. Zmluvy uzatvorené povinnou osobou boli vo viacerých prípadoch uzatvorené na dobu neurčitú a bez finančného limitu. V prípade zmlúv, ktoré neboli zverejnené do troch mesiacov od ich uzatvorenia platí, že k uzatvoreniu týchto zmlúv nedošlo.**

#### Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Aktualizovanie internej normy o verejnom obstarávaní. Obstaranie tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a v zmysle internej normy. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

### **2.3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok je definované v § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

§ 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám definuje povinne zverejňované zmluvy, stanovuje spôsob ich zverejňovania a zároveň špecifikuje zmluvy, ktoré nie sú povinne zverejňovanými.

Podľa § 5b, ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

#### a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

- 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
- 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

**b) o faktúre za tovary, služby a práce**

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Povinná osoba zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje na svojom webovom sídle a na webovom sídle mesta v položke <https://piestany.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#piestany/organizacia/zs-brezova-piestany>.

Kontrolou zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- na zverejnených objednávkach nebol uvedený popis objednaného plnenia. Išlo o tieto prípady:
  - objednávka č. 16/1800001,
  - objednávka č. 16/1800002,
  - objednávka č. 16/1800003,
  - objednávka č. 16/1800016,
  - objednávka č. 16/1800051,
  - objednávka č. 16/1800067,
  - objednávka č. 16/1800073;
- objednávky neboli zverejnené v lehote stanovenej v § 5b, ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky. Išlo o tieto prípady:
  - objednávka č. 16/1800001,
  - objednávka č. 16/1800002,
  - objednávka č. 16/1800003,
  - objednávka č. 16/1800016,
  - objednávka č. 16/1800017,
  - objednávka č. 16/1800018,
  - objednávka č. 16/1800019,
  - objednávka č. 16/1800020,
  - objednávka č. 16/1800021,
  - objednávka č. 16/1800022,
  - objednávka č. 16/1800023,
  - objednávka č. 16/1800024,
  - objednávka č. 16/1800025,
  - objednávka č. 16/1800026,
  - objednávka č. 16/1800027,
  - objednávka č. 16/1800039,
  - objednávka č. 16/1800040,
  - objednávka č. 16/1800041,
  - objednávka č. 16/1800046,

- objednávka č. 16/1800061,
  - objednávka č. 16/1800062,
  - objednávka č. 16/1800063,
  - objednávka č. 16/1800075,
  - objednávka č. 16/1800076,
  - objednávka č. 16/1800077,
  - objednávka č. 16/1800078,
  - objednávka č. 16/1800079,
  - objednávka č. 16/1800080,
  - objednávka č. 16/1800081,
  - objednávka č. 16/1800082,
  - objednávka č. 16/1800083,
  - objednávka č. 16/1800084,
  - objednávka č. 16/1800085,
  - objednávka č. 16/1800086,
  - objednávka č. 16/1800087,
  - objednávka č. 16/1800088,
  - objednávka č. 16/1800089,
  - objednávka č. 16/1800090,
  - objednávka č. 16/1800091,
  - objednávka č. 16/1800093,
  - objednávka č. 16/1800094,
  - objednávka č. 16/1800095,
  - objednávka č. 16/1800096,
  - objednávka č. 16/1800097,
  - objednávka č. 16/1800098,
  - objednávka č. 16/1800099,
  - objednávka č. 16/1800100,
  - objednávka č. 16/1800101,
  - objednávka č. 16/1800102,
  - objednávka č. 16/1800103,
  - objednávka č. 16/1800104,
  - objednávka č. 16/1800105,
  - objednávka č. 16/1800106,
  - objednávka č. 16/1800107,
  - objednávka č. 16/1800108,
  - objednávka č. 16/1800109,
  - objednávka č. 16/1800110,
  - objednávka č. 16/1800111,
  - objednávka č. 16/1800112,
  - objednávka č. 16/1800113,
  - objednávka č. 16/1800114,
  - objednávka č. 16/1800115,
  - objednávka č. 16/1800116,
  - objednávka č. 17/1800028;
- číselník faktúr základnej školy a školskej jedálne je totožný, v dôsledku čoho boli pod rovnakým číslom zverejnené súčasne dve faktúry, napr. faktúra č. 1/2018 od dodávateľa ŠEVT, a. s. na sumu 147,00 € - školské tlačivá a súčasne faktúra č. 1/2018 od dodávateľa Mabonex, s. r. o. na sumu 97,20 € - potraviny; faktúra č. 2/2018 od dodávateľa SPP, a. s. na sumu 3.715,00 € - záloha za plyn 1/2018 a súčasne faktúra č. 2/2018 od dodávateľa Robert Gašparík na sumu 256,29 € - mäso a pod.;
  - v niektorých prípadoch boli pod jedným číslom zverejnené viaceré faktúry. Išlo o tieto prípady, napr.:  
faktúra č. 1/2018:

- ŠEVT, a. s., suma 147,00 € - školské tlačivá,
  - Mabonex, s. r. o., suma 97,20 € - potraviny,
  - Základná škola, suma 388,80 € - doplatok na stravu za 012018,
  - Základná škola, suma 1.200,96 € - doplatok na stravu,
- faktúra č. 10/2018:
- Inštitút výchovy a vzdelávania, suma 1.227,40 € - OP kom. prieduchov,
  - Mabonex, s. r. o., suma 1.328,99 € - potraviny,
  - Základná škola, suma 420,30 € - doplatok na stravu za 092018,
  - Základná škola, suma 1.588,34 € - doplatok na stravu;
- faktúry uhrádzané v hotovosti neboli zverejnené. Išlo o tieto prípady, napr.:
    - faktúra pri výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej aj „VPD“) č. 91/18 zo dňa 21. 03. 2018,
    - faktúra pri VPD č. 214/18 zo dňa 22. 06. 2018,
    - faktúra pri VPD č. 225/18 zo dňa 29. 06. 2018,
    - faktúra pri VPD č. 306/18 zo dňa 05. 10. 2018;
  - pri zverejnených faktúrach v niektorých prípadoch nebola uvedená identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou. Išlo o tieto faktúry, napr.:
    - faktúra č. 1/2018,
    - faktúra č. 104/2018,
    - faktúra č. 284/2018,
    - faktúra č. 369/2018,
    - faktúra č. 212/2018 a pod.;
  - pri zverejnených faktúrach bol uvedený iný popis fakturovaného plnenia ako na samotných faktúrach, napr. faktúra č. 10/2018 od dodávateľa Inštitút výchovy a vzdelávania na sumu 1.227,40 € - tovar podľa priloženého DL č. 48299 (PC HP Pavilion, Multifunk. zar. Kyocera, redukcia HDMI), na zverejnenej faktúre bolo uvedené „OP kom. prieduchov“ a pod.;
  - údaje uvedené pri zverejnených faktúrach v kontrolovanom období vo viacerých prípadoch nekorešpondujú s údajmi na faktúrach založených v účtovnej dokumentácii. Išlo o tieto prípady, napr.:
    - faktúra č. 6/2018, dátum vystavenia 08. 01. 2018, dátum splatnosti 18. 01. 2018, pri zverejnenej faktúre je uvedený dátum vystavenia 12. 01. 2018, dátum splatnosti 26. 01. 2018,
    - faktúra č. 8/2018, dátum vystavenia 10. 01. 2018, dátum splatnosti 24. 01. 2018, pri zverejnenej faktúre je uvedený dátum vystavenia 15. 01. 2018, dátum splatnosti 29. 01. 2018,
    - faktúra č. 9/2018, dátum vystavenia 11. 01. 2018, dátum splatnosti 25. 01. 2018, pri zverejnenej faktúre je uvedený dátum vystavenia 31. 01. 2018, dátum splatnosti 14. 02. 2018,
    - faktúra č. 52/2018, dátum vystavenia 15. 02. 2018, dátum splatnosti 01. 03. 2018, pri zverejnenej faktúre je uvedený dátum vystavenia 01. 03. 2018, dátum splatnosti 15. 03. 2018 a pod.;
  - na zverejnenej faktúre č. 462/2018 nie je uvedený popis fakturovaného plnenia;
  - na zverejnených faktúrach je v niektorých prípadoch uvedený nezrozumiteľný popis fakturovaného plnenia. Išlo o tieto prípady, napr.:
    - faktúra č. 106/2018 - Z + O,
    - faktúra č. 117/2018, č. 134/2018, č. 14/2018, č. 145/2018 - O + Z a pod.;
  - na zverejnených dodávateľských faktúrach je uvedený iný popis fakturovaného plnenia ako na samotných faktúrach. Fakturované plnenie na faktúre je „príspevok zamest. réžia“, pričom na zverejnených faktúrach je uvedené „Fakturujeme Vám uvedené položky za obdobie jún 2018.“ Išlo o tieto prípady:
    - faktúra č. 1415800001,

- faktúra č. 1414800002,
- faktúra č. 1413800003,
- faktúra č. 1412800004,
- faktúra č. 1411800005,
- faktúra č. 1410800006.

Podľa § 5a, ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona. S prihliadnutím na § 47a, ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V nadväznosti na § 47a, ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na webovom sídle základnej školy neboli zverejnené nasledovné zmluvy:

- Zmluva o bezodplatnom užívaní dráhy plaveckého bazéna spolu s príslušenstvom zo dňa 11. 09. 2017,
- Zmluva o spolupráci medzi Športovou akadémiou Mateja Tótha, o. z. a ZŠ Brezová bez uvedenia dátumu podpisu,
- Zmluva o spolupráci a kúpna zmluva medzi spoločnosťou Plantex, s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 25. 05. 2017,
- Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou HYZA a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 12. 09. 2016,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou PICADO, s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 01. 2013,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou Milsy a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 30. 08. 2017,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou Pekáreň Drahovce s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 06. 2014,
- Zmluva o zbere, preprave a skladovaní vedľajších živočíšnych produktov kategórie 3 medzi spoločnosťou DORSA s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 21. 12. 2018,
- Zmluva o dielo medzi spoločnosťou Motýľ SLOVAKIA spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 03. 2011,
- Zmluva o poskytovaní verejných služieb medzi spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 13. 01. 2017, vrátane dodatku k uvedenej zmluve,
- Zmluva o poskytovaní verejných elektronických komunikačných služieb medzi spoločnosťou Slovanet, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 28. 02. 2018,
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 10. 05. 2017,
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 04. 2016,
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Orange Slovakia, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 25. 01. 2017,
- Zmluva o elektronickej komunikácii a poskytovaní iných elektronických služieb medzi Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 12. 04. 2016,
- Dohoda o spracúvaní osobných údajov medzi spoločnosťou HOUR, spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 25. 06. 2015,
- Zmluva o používaní Systému elektronického bankovníctva MultiCash medzi spoločnosťou Tatra Banka, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 22. 05. 2013.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že objednávka č. 16/1800042 bola vystavená dňa 02. 04. 2018, t. j. v deň štátneho sviatku. Objedávka č. 16/1800051 bola vystavená dňa 14. 05. 2018, pričom zverejnená bola dňa 10. 05. 2018.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby nezabezpečili zverejnenie niektorých zmlúv na webovom sídle školy, zmluvy v zmysle zákona neboli uzatvorené. Objednávky a faktúry neboli v niektorých prípadoch na webovom sídle školy zverejnené spôsobom a v termínoch stanovených zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr. Poučenie zodpovedných zamestnancov povinnej osoby, aby venovali zvýšenú pozornosť pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy. Zabezpečenie riešenia situácie spôsobenej nezverejnením zmlúv v súlade so zákonom a navodenie právneho stavu. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

## **2.4. Kontrola vykonávania finančnej kontroly**

Finančná kontrola je súhrn činnosti zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením a v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola,
- finančná kontrola na mieste (na základe poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním povereným vedúcim zamestnancom).

Pre potreby povinnej osoby boli ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aplikované v internej norme Smernica č. 1/2016 o finančnej kontrole a audite, s účinnosťou od 01. 01. 2016, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach základnej školy.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach Základnej školy na Brezovej ul. vykonávajú:

- riaditeľka základnej školy,
- hospodárka školy, mzdová a personálna pracovníčka, ekonóm/účtovníčka, vedúca školskej jedálne.

Zodpovední zamestnanci sú uvedení v prílohe č. 2 vyššie uvedenej smernice.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- na cestovných príkazoch vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty nebola základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, základná finančná kontrola bola vykonaná s nasledovným výrokom, cit.: „finančnú operáciu alebo jej v nej pokračovať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“. Uvedený nedostatok bol zistený na nasledovných dokladoch, napr.:
  - cestovný príkaz (ďalej aj „CP“) č. 1/2018,
  - CP č. 2/2018,
  - CP č. 3/2018,
  - CP č. 4/2018,
  - CP č. 5/2018,
  - CP č. 6/2018,
  - CP č. 7/2018,
  - CP č. 8/2018,
  - CP č. 9/2018,
  - CP č. 10/2018,
  - CP č. 11/2018,

- CP č. 12/2018,
  - CP č. 13/2018,
  - CP č. 14/2018,
  - CP č. 15/2018,
  - CP č. 16/2018,
  - CP č. 17/2018,
  - CP č. 18/2018,
  - CP č. 19/2018,
  - CP č. 20/2018,
  - CP č. 21/2018,
  - CP č. 22/2018,
  - CP č. 24/2018,
  - CP č. 25/2018,
  - CP č. 26/2018,
  - CP č. 27/2018,
  - CP č. 28/2018,
  - CP č. 29/2018,
  - CP č. 30/2018,
  - CP č. 31/2018,
  - CP č. 32/2018,
  - CP č. 33/2018,
  - CP č. 35/2018,
  - CP č. 36/2018,
  - CP č. 38/2018,
  - CP č. 39/2018,
  - CP č. 40/2018,
  - CP č. 41/2018,
  - CP č. 42/2018,
  - CP č. 43/2018,
  - CP č. 44/2018,
  - CP č. 46/2018,
  - CP č. 47/2018,
  - CP č. 48/2018,
  - CP č. 49/2018,
  - CP č. 50/2018,
  - CP č. 51/2018,
  - CP č. 52/2018,
  - CP č. 53/2018,
  - CP č. 54/2018,
  - CP č. 56/2018,
  - CP č. 59/2018,
  - CP č. 60/2018;
- na cestovných príkazoch vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty bola základná finančná kontrola vykonaná s výrokom „finančnú operáciu alebo jej v nej pokračovať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“ i napriek tomu, že na vykonanie pracovnej cesty bol použitý nepovolený súkromný dopravný prostriedok, príp. dopravný prostriedok nebol určený. Išlo o tieto prípady, napr.:
- CP č. 3/2018,
  - CP č. 4/2018,
  - CP č. 6/2018,
  - CP č. 7/2018,
  - CP č. 8/2018,

- CP č. 10/2018,
- CP č. 11/2018,
- CP č. 12/2018,
- CP č. 13/2018,
- CP č. 14/2018,
- CP č. 18/2018,
- CP č. 19/2018,
- CP č. 25/2018,
- CP č. 20/2018,
- CP č. 29/2018,
- CP č. 33/2018,
- CP č. 34/2018,
- CP č. 36/2018,
- CP č. 38/2018,
- CP č. 39/2018,
- CP č. 40/2018,
- CP č. 46/2018,
- CP č. 47/2018,
- CP č. 50/2018,
- CP č. 51/2018,
- CP č. 52/2018,
- CP č. 53/2018;
- základná finančná kontrola nebola vykonaná na CP č. 23/2018, CP č. 34/2018 a CP č. 55/2018 vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty;
- na VPD č. 107/18 zo dňa 04. 04. 2018, VPD č. 153/18 zo dňa 09. 05. 2018, VPD č. 198/18 zo dňa 14. 06. 2018, VPD č. 291/18 zo dňa 28. 09. 2018 nie je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly;
- na VPD č. 188/18 zo dňa 06. 06. 2018 nie je podpis vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu;
- základná finančná kontrola nebola vykonaná na nasledovných zmluvách:
  - Zmluva o bezodplatnom užívaní dráhy plaveckého bazéna spolu s príslušenstvom zo dňa 11. 09. 2017,
  - Zmluva o spolupráci medzi Športovou akadémiou Mateja Tótha, o. z. a ZŠ Brezová bez uvedenia dátumu podpisu,
  - Zmluva o spolupráci a kúpna zmluva medzi spoločnosťou Plantex, s. r. o. z ZŠ Brezová zo dňa 25. 05. 2017,
  - Zmluva o spolupráci a kúpna zmluva medzi spoločnosťou Plantex, s. r. o. z ZŠ Brezová zo dňa 02. 05. 2018,
  - Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou Mabonex Slovakia spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 01. 2017,
  - Rámcové podmienky rozvozu medzi spoločnosťou METRO Cash&Carry SR s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 02. 2016,
  - Kúpno-predajná zmluva medzi spoločnosťou DORSA s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 01. 2016,
  - Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou HYZA a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 12. 09. 2016,
  - Kúpno-predajná zmluva medzi spoločnosťou QUALITED s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 10. 09. 2018,
  - Kúpna zmluva medzi spoločnosťou Milsy a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 30. 08. 2017,
  - Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou Frape catering s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 01. 2017,

- Obchodná zmluva medzi spoločnosťou SNIEŽIK s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 01. 2017,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou VVM obchodná s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 01. 2017,
- Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou Róbert Gašparík – mäsovýroba s. r. o. zo dňa 02. 01. 2017,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou HAM Gastro s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 12. 07. 2017,
- Kúpna zmluva medzi spoločnosťou T-613, s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 01. 2018,
- Dodatok č. 3 k zmluve o odbere a likvidácii biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu zo dňa 28. 08. 2014 uzatvorenej medzi spoločnosťou BP AGRO – CENTRUM spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 20. 12. 2018,
- Zmluva o zbere, preprave a skladovaní vedľajších živočíšnych produktov kategórie 3 medzi spoločnosťou DORSA s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 22. 12. 2017,
- Zmluva o zbere, preprave a skladovaní vedľajších živočíšnych produktov kategórie 3 medzi spoločnosťou DORSA s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 21. 12. 2018,
- Zmluva o poskytovaní verejných služieb medzi spoločnosťou Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 13. 01. 2017, vrátane dodatku k uvedenej zmluve,
- Zmluva o poskytovaní verejných elektronických komunikačných služieb medzi spoločnosťou Slovanet, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 28. 02. 2018,
- Zmluva o zabezpečení stravy medzi ZŠ Vajanského a ZŠ Brezová zo dňa 06. 11. 2017,
- Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 04. 2016,
- Zmluva o elektronickej komunikácii a poskytovaní iných elektronických služieb medzi Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 12. 04. 2016;
- finančná kontrola nebola vykonaná na nasledovných zmluvách (zmluvy boli podpísané v období, kedy v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podliehali vykonaniu predbežnej finančnej kontroly):
  - Zmluva o nájme nebytových priestorov medzi MUDr. Zacharovou a ZŠ Brezová zo dňa 14. 07. 2015,
  - Kúpna zmluva medzi spoločnosťou ATC-JR, s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 17. 12. 2014,
  - Kúpna zmluva medzi spoločnosťou PICADO, s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 01. 2013,
  - Rámcová kúpna zmluva medzi spoločnosťou BIDVest Slovakia s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 01. 2015,
  - Kúpna zmluva medzi Ladislavom Ševečkom a ZŠ Brezová zo dňa 31. 12. 2016,
  - Kúpna zmluva medzi spoločnosťou Pekáreň Drahovce s. r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 02. 06. 2014,
  - Dodatok č. 2 k zmluve o odbere a likvidácii biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu zo dňa 01. 09. 2014 uzatvorenej medzi spoločnosťou BP AGRO – CENTRUM spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 17. 12. 2015,
  - Zmluva o dielo medzi spoločnosťou Motýľ SLOVAKIA spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 01. 03. 2011,
  - Zmluva o zaistení garantovanej pohotovosti na servisný zásah medzi Verejnou informačnou službou, spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 28. 02. 2010,
  - Dohoda o spracúvaní osobných údajov medzi spoločnosťou HOUR, spol. s r. o. a ZŠ Brezová zo dňa 25. 06. 2015,
  - Zmluva o používaní Systému elektronického bankovníctva MultiCash medzi spoločnosťou Tatra Banka, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 22. 05. 2013;

- na zmluve nie je uvedené meno a priezvisko, príp. podpis zodpovedného alebo vedúceho zamestnanca, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu. Išlo o tieto zmluvy, napr.:
  - Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Slovak Telekom, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 10. 05. 2017,
  - Dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb medzi Orange Slovakia, a. s. a ZŠ Brezová zo dňa 25. 01. 2017;
- na zmluvách nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - nájomná zmluva č. 1/2017, č. 7/2017, č. 8/2017, č. 9/2017, č. 10/2017, č. 15/2017, č. 19/2017,
  - Nájomná zmluva č. 23/2018, č. 22/2018 a č. 21/2018 medzi ZŠ Brezová a Skating Club Piešťany,
  - Nájomná zmluva č. 20/2018, č. 19/2018 a č. 18/2018 medzi ZŠ Brezová a Volejbalovým klubom mládeže Piešťany,
  - Nájomná zmluva č. 17/2018 a č. 14/2018 medzi ZŠ Brezová a Michalom Kováčom,
  - Nájomná zmluva č. 16/2018 medzi ZŠ Brezová a spoločnosťou ANTON, s. r. o.,
  - Nájomná zmluva č. 15/2018 a č. 13/2018 medzi ZŠ Brezová a C&M Languages Services;
- na objednávkach č. 17/1800001 a č. 17/1800002 zo dňa 05. 01. 2018 je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly zodpovedným a vedúcim zamestnancom 05. 01. 2017;
- na objednávke č. 17/1800003 zo dňa 15. 01. 2018 je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly zodpovedným a vedúcim zamestnancom 15. 01. 2017;
- na objednávke č. 17/1800005 zo dňa 25. 01. 2018 je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly zodpovedným a vedúcim zamestnancom 25. 01. 2017;
- na objednávkach nie je podpis vedúceho zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu a základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nie je uvedený výsledok základnej finančnej kontroly). Išlo o tieto prípady, napr.:
  - objednávka č. 17/1800001,
  - objednávka č. 17/1800002,
  - objednávka č. 17/1800003,
  - objednávka č. 17/1800004,
  - objednávka č. 17/1800005,
  - objednávka č. 17/1800006,
  - objednávka č. 17/1800007,
  - objednávka č. 17/1800009,
  - objednávka č. 17/1800010,
  - objednávka č. 17/1800011,
  - objednávka č. 17/1800012,
  - objednávka č. 17/1800031,
  - objednávka č. 17/1800054,
  - objednávka č. 17/1800059;
- na objednávke nie je uvedené meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca, ktorý vykonal základnú finančnú kontrolu. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - objednávka č. 16/1800025,
  - objednávka č. 16/1800095;
- na objednávkach základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nie je uvedený výsledok základnej finančnej kontroly). Išlo o tieto prípady, napr.:

- objednávka č. 17/1800013,
- objednávka č. 17/1800015,
- objednávka č. 17/1800016,
- objednávka č. 17/1800017,
- objednávka č. 17/1800018,
- objednávka č. 17/1800020,
- objednávka č. 17/1800021,
- objednávka č. 17/1800022,
- objednávka č. 17/1800023,
- objednávka č. 17/1800024,
- objednávka č. 17/1800026,
- objednávka č. 17/1800056,
- objednávka č. 17/1800061;
- na dodávateľskej faktúre č. 1415800001 základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nie je uvedený výsledok základnej finančnej kontroly);
- na faktúre nie je uvedené meno alebo podpis zodpovedného alebo vedúceho zamestnanca, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - faktúra č. 86/2018,
  - faktúra č. 201/2018,
  - faktúra č. 302/2018,
  - faktúra č. 303/2018,
  - faktúra č. 342/2018,
  - faktúra č. 402/2018,
  - faktúra č. 287/2018 (školská jedáleň);
- na faktúre nie je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly zodpovedným alebo vedúcim zamestnancom. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - faktúra č. 149/2018,
  - faktúra č. 342/2018;
- na faktúrach č. 1/2018 až č. 204/2018 (školská jedáleň) základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nie je uvedený výsledok základnej finančnej kontroly);
- na faktúrach za mesiac 12/2018 (školská jedáleň) nebola vykonaná základná finančná kontrola.

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch vykonali základnú finančnú kontrolu spôsobom, ktorý nebol v súlade s zákonom o finančnej kontrole a audite a internou smernicou. V niektorých prípadoch základná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec.**

Navrhované odporúčanie:

Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a internej normy upravujúcej systém finančnej kontroly. Poučenie zodpovedných zamestnancov o správnom vykonávaní finančnej kontroly. Riešenie opakovaných porušení všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

## **2.5. Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany. V tejto oblasti ZŠ na Brezovej ul. v kontrolovanom období uplatňovala Vnútnú smernicu č. ..../2017 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 09. 2017 a Vnútnú smernicu č.

2/2018 Určovanie ceny nájmu a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov, s účinnosťou od 01. 09. 2018.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy na prenájom priestorov základnej školy.

Kontrolou predložených zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

- Nájomná zmluva č. 4/2017 a Nájomná zmluva č. 5/2017 – v čl. IV, ods. 1 zmlúv bolo uvedené cit. „Výška nájomného je stanovená v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, čl. VII, ods. 1, písm. b) predstavuje 5,00 €/hod. Nájomné predstavuje  $(0,05 \text{ €} \times 99 \text{ dní}) = 4,95 \text{ €}$  resp. Nájomné predstavuje  $(0,05 \text{ €} \times 32 \text{ dní}) = 1,60 \text{ €}$ . V zmluvách boli uvedené zmätočné údaje.

**V dvoch prípadoch boli na zmluvách uvedené zmätočné údaje, uvedená skutočnosť nemala vplyv na výpočet správnej výšky nájomného.**

Navrhované odporúčanie:

Dôsledné dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany a interných smerníc pri uzatváraní nájomných zmlúv.

## **2.6. Kontrola vedenia pokladne, kontrola inventarizácie**

Problematicku vedenia pokladne mala povinná osoba v kontrolovanom období roku 2018 upravenú v internej smernici 5/2017 Vedenie pokladnice, s účinnosťou od 01. 10. 2017.

V zmysle uvedenej smernice bol limit pokladničnej hotovosti stanovený na 1.500,- €. Kontrolou pokladničnej knihy nebolo zistené prekročenie stanoveného limitu pokladne.

Kontrolou pokladničných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- na cestovnom príkaze sa čas odchodu a príchodu vyplňa podľa cestovného poriadku. Podľa údajov uvedených na CP č. 1/2018 sa pracovná cesta začala 10. 01. 2018 o 8<sup>10</sup> hod. odchod z Piešťan s príchodom o 8<sup>59</sup> hod. do Moravian nad Váhom, pričom podľa priloženého cestovného lístka tento bol zakúpený 10. 01. 2018 o 8<sup>46</sup> hod. Návrat z pracovnej cesty podľa údajov uvedených na CP bol odchod z Moravian nad Váhom o 12<sup>31</sup> hod. s príchodom do Piešťan o 13<sup>30</sup> hod. Údaje uvedené v CP nekorešpondujú s údajmi v cestovnom poriadku. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu v zmysle smernice č. 4/2016 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platnej od 01. 12. 2016 a v zmysle zákona 283/2002 Z. z. nevznikol nárok na stravné vo výške 4,50 €,
- zamestnancovi s os. č. 17120 na základe údajov uvedených v CP č. 5/2018 v nadväznosti na čl. III smernice č. 4/2016 vznikol nárok na cestovné vo výške 4,- €, pričom vyplatené mu bolo cestovné vo výške 2,- €,
- na cestovnom príkaze sa čas odchodu a príchodu vyplňa podľa cestovného poriadku. Podľa údajov uvedených na CP č. 28/2018 sa pracovná cesta začala 12. 04. 2018 o 6<sup>30</sup> hod. odchod z Piešťan s príchodom o 8<sup>26</sup> hod. do Trnavy, pričom podľa priloženého cestovného lístka tento bol zakúpený 12. 04. 2018 o 7<sup>13</sup> hod. Návrat z pracovnej cesty podľa údajov uvedených na CP bol odchod z Trnavy o 11<sup>31</sup> hod. s príchodom do Piešťan o 12<sup>30</sup> hod. Údaje uvedené v CP nekorešpondujú s údajmi v cestovnom poriadku. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu v zmysle smernice č. 4/2016 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platnej od 01. 12. 2016 a v zmysle zákona 283/2002 Z. z. nevznikol nárok na stravné vo výške 4,50 €,
- na cestovnom príkaze sa čas odchodu a príchodu vyplňa podľa cestovného poriadku. Podľa údajov uvedených na CP č. 42/2018 sa pracovná cesta začala 14. 06. 2018 o 8<sup>00</sup> hod. odchod z Piešťan s príchodom o 9<sup>00</sup> hod. do Trnavy. Návrat z pracovnej cesty podľa údajov uvedených na CP bol odchod z Trnavy neuvedený s príchodom do Piešťan o 13<sup>30</sup> hod. Podľa priloženého cestovného lístka tento bol zakúpený pri návrate 14. 06. 2018

o 11<sup>18</sup> hod. Údaje uvedené v CP nekorešpondujú s údajmi v cestovnom poriadku. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu v zmysle smernice č. 4/2016 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platnej od 01. 12. 2016 a v zmysle zákona 283/2002 Z. z. nevznikol nárok na stravné vo výške 4,80 €,

- na cestovnom príkaze sa čas odchodu a príchodu vyplňa podľa cestovného poriadku. Podľa údajov uvedených na CP č. 49/2018 sa pracovná cesta začala 10. 09. 2018 o 7<sup>00</sup> hod. odchod z Piešťan s príchodom o 8<sup>00</sup> hod. do Trnavy. Návrat z pracovnej cesty podľa údajov uvedených na CP bol 10. 09. 2018 o 11<sup>00</sup> hod. odchod z Trnavy s príchodom do Piešťan o 12<sup>30</sup> hod. Podľa priloženého cestovného lístka tento bol zakúpený pri návrate 10. 09. 2018 o 11<sup>02</sup> hod. Údaje uvedené v CP nekorešpondujú s údajmi v cestovnom poriadku. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu v zmysle smernice č. 4/2016 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, platnej od 01. 12. 2016 a v zmysle zákona 283/2002 Z. z. nevznikol nárok na stravné vo výške 4,80 €,
- doba odjazdu a príjazdu nebola na CP uvádzaná podľa cestovného poriadku dopravných prostriedkov, ktoré boli na vykonanie pracovnej cesty použité. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 1/2018,
  - CP č. 2/2018,
  - CP č. 5/2018,
  - CP č. 12/2018,
  - CP č. 15/2018,
  - CP č. 28/2018,
  - CP č. 34/2018,
  - CP č. 35/2018,
  - CP č. 41/2018,
  - CP č. 42/2018,
  - CP č. 49/2018,
  - CP č. 53/2018,
  - CP č. 54/2018,
- na cestovnom príkaze nebolo pri vyúčtovaní uvedené poskytnutie stravy, ubytovania a voľný/zľavnený lístok v zmysle ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 1/2018,
  - CP č. 9/2018,
  - CP č. 12/2018,
  - CP č. 17/2018,
  - CP č. 18/2018,
  - CP č. 19/2018,
  - CP č. 20/2018,
  - CP č. 21/2018,
  - CP č. 26/2018,
  - CP č. 28/2018,
  - CP č. 29/2018,
  - CP č. 31/2018,
  - CP č. 32/2018,
  - CP č. 33/2018,
  - CP č. 34/2018,
  - CP č. 36/2018,
  - CP č. 40/2018,
  - CP č. 42/2018,
  - CP č. 46/2018,
  - CP č. 47/2018,
  - CP č. 50/2018,
  - CP č. 51/2018,

- CP č. 52/2018,
- CP č. 53/2018,
- na cestovnom príkaze pri vyúčtovaní pracovnej cesty nie je uvedený dopravný prostriedok, ktorým sa pracovná cesta vykonala. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 2/2018,
  - CP č. 3/2018,
  - CP č. 4/2018,
  - CP č. 5/2018,
  - CP č. 6/2018,
  - CP č. 7/2018,
  - CP č. 8/2018,
  - CP č. 10/2018,
  - CP č. 11/2018,
  - CP č. 13/2018,
  - CP č. 14/2018,
  - CP č. 15/2018,
  - CP č. 18/2018,
  - CP č. 19/2018,
  - CP č. 20/2018,
  - CP č. 21/2018,
  - CP č. 22/2018,
  - CP č. 23/2018,
  - CP č. 24/2018,
  - CP č. 25/2018,
  - CP č. 27/2018,
  - CP č. 29/2018,
  - CP č. 30/2018,
  - CP č. 34/2018,
  - CP č. 44/2018,
  - CP č. 46/2018,
  - CP č. 47/2018,
  - CP č. 50/2018,
  - CP č. 51/2018,
  - CP č. 52/2018,
  - CP č. 56/2018,
  - CP č. 57/2018,
  - CP č. 59/2018,
  - CP č. 60/2018,
- na vykonanie pracovnej cesty bol zamestnávateľom určený dopravný prostriedok – súkromné motorové vozidlo v rozpore s internou smernicou č. 4/2016, ktorá v čl. III uvádzala, že „rozpočtová organizácia nepovoľuje na základe Dohody o použití vlastného motor. vozidla, aby zamestnanec na pracovnej ceste použil vlastné (súkromné) cestné motorové vozidlo“, príp. nebol určený dopravný prostriedok. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 3/2018,
  - CP č. 4/2018,
  - CP č. 6/2018,
  - CP č. 7/2018,
  - CP č. 8/2018,
  - CP č. 10/2018,
  - CP č. 11/2018,
  - CP č. 12/2018,
  - CP č. 13/2018,
  - CP č. 14/2018,
  - CP č. 18/2018,

- CP č. 19/2018,
- CP č. 20/2018,
- CP č. 25/2018,
- CP č. 33/2018,
- CP č. 34/2018,
- CP č. 36/2018,
- CP č. 38/2018,
- CP č. 39/2018,
- CP č. 40/2018,
- CP č. 46/2018,
- CP č. 47/2018,
- CP č. 50/2018,
- CP č. 51/2018,
- CP č. 52/2018,
- CP č. 53/2018,
- pri vyúčtovaní pracovnej cesty je v kolónke „so spôsobom vyúčtovania súhlasí“ uvedené meno inej osoby ako je osoba, ktorá svojím podpisom potvrdila spôsob vyúčtovania pracovnej cesty príp. ako osoba, ktorá je oprávnená schváliť spôsob vyúčtovanie pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 2/2018,
  - CP č. 5/2018,
  - CP č. 15/2018,
  - CP č. 22/2018,
  - CP č. 24/2018,
  - CP č. 27/2018,
  - CP č. 30/2018,
  - CP č. 35/2018,
- na cestovných príkazoch je namiesto bydliska zamestnancov uvádzaná adresa školy. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP č. 2/2018,
  - CP č. 3/2018,
  - CP č. 4/2018,
  - CP č. 5/2018,
  - CP č. 6/2018,
  - CP č. 7/2018,
  - CP č. 8/2018,
  - CP č. 10/2018,
  - CP č. 11/2018,
  - CP č. 13/2018,
  - CP č. 14/2018,
  - CP č. 15/2018,
  - CP č. 22/2018,
  - CP č. 23/2018,
  - CP č. 24/2018,
  - CP č. 25/2018,
  - CP č. 27/2018,
  - CP č. 30/2018,
  - CP č. 35/2018,
  - CP č. 44/2018,
  - CP č. 49/2018,
  - CP č. 54/2018,
  - CP č. 57/2018,
  - CP č. 59/2018,
  - CP č. 60/2018,

- na CP č. 29/2018 nebolo uvedené pri vyúčtovaní pracovnej cesty miesto odchodu a príchod na miesto pracovnej cesty a miesto odchodu a príchod z pracovnej cesty,
- na CP č. 34/2018 a CP č. 55/2018 nebol uvedený dátum predloženia CP na vyúčtovanie a meno účtovateľa,
- v prípade CP č. 37/2018, CP č. 45/2018 a CP č. 58/2018 sa nejednalo o pracovnú cestu, CP nebolo potrebné vystaviť, nakoľko miesto školenia bolo v rámci mesta Piešťany,
- v mnohých prípadoch boli údaje na CP upravované pomocou korektora spôsobom, že neboli viditeľné pôvodné údaje,
- dňa 22. 08. 2018 pokladňa vykazovala zostatok – 13,89 €,
- na pracovnú cestu v zmysle CP č. 50/2018 nevyslala zamestnanca oprávnená osoba, t. j. štatutár školy.

Kontrolou boli na niektorých pokladničných dokladoch zistené formálne nedostatky. Išlo o tieto prípady, napr.:

- VPD č. 15/18 zo dňa 24. 01. 2018 – chýbajúci podpis pokladníka,
- VPD č. 56/18 zo dňa 21. 02. 2018 – chýbajúci podpis príjemcu,
- VPD č. 97/18 zo dňa 27. 03. 2018 – chýbajúci podpis príjemcu,
- VPD č. 344/18 zo dňa 27. 11. 2018 – chýbajúci podpis príjemcu.

Podľa čl. IV, ods. 5 Smernice Vedenie pokladnice k poslednému dňu mesiaca sa vykoná fyzická inventúra pokladničnej hotovosti. V dokumentácii k pokladni nebol žiadny inventúrny súpis ani inventarizačný zápis z inventúry pokladničnej hotovosti.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti nebola vykonaná v zmysle § 29, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, t. j. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. ku kontrole nebol predložený inventarizačný zápis (príp. inventúrny súpis) k 31. 12. 2018.

Podľa § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov „stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať o. i. výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom“.

Kontrolou inventarizácie majetku ZŠ na Brezovej ul. bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch a inventarizačnom zápise bol uvedený skutočný stav majetku, účtovný stav majetku, ale nebol uvedený skutočný rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.

Na jednom inventúrnom súpise chýbali podpisy členov inventúrnej komisie.

**Cestovné príkazy neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Formálne nedostatky pri vypíňaní cestovných príkazov. V štyroch prípadoch boli zamestnancom neoprávnene vyplatené cestovné náhrady v úhrnnej výške 18,60 €, v jednom prípade boli zamestnancovi vyplatené nižšie cestovné náhrady o 2,- €. Inventarizácia pokladne nebola vykonávaná v zmysle interných noriem. Inventarizácia nebola vykonaná v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, inventúrny súpis a inventarizačné zápisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti. Používanie korektora pri oprave údajov na dokladoch.**

Navrhované odporúčanie:

Poučenie zamestnancov o dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Vysporiadanie neoprávnene vyplatených, resp. nevyplatených cestovných náhrad. Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii. Nepoužívať korektor pri oprave údajov na dokladoch.

### 3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča Základnej škole na Brezovej ul. v Piešťanoch:

- Pravidelne aktualizovať interné normy v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní.
- Aktualizovať internú normu o verejnom obstarávaní.
- Obstarávať tovary a služby v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a v zmysle internej normy.
- Dodržiavať zákon o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.
- Poučiť zodpovedných zamestnancov povinnej osoby, aby venovali zvýšenú pozornosť pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy.
- Zabezpečiť riešenie situácie spôsobenej nezverejnením zmlúv v súlade so zákonom a navodenie právneho stavu.
- Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a internej normy upravujúcej systém finančnej kontroly.
- Poučiť zodpovedných zamestnancov o správnom vykonávaní finančnej kontroly.
- Dôsledne dodržiavať zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany a interné smernice pri uzatváraní nájomných zmlúv.
- Poučiť zamestnancov o dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Vysporiadať neoprávnene vyplatené, resp. nevyplatené cestovné náhrady.
- Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.
- Nepoužívať korektor pri oprave údajov na dokladoch.

Hlavný kontrolór mesta žiada Základnú školu na Brezovej ul. v Piešťanoch o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 11. 01. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 19. 03. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 01. 12. 2020.

#### **Správa o výsledku kontroly č. 11/2020**

#### ***Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole E. F. Scherera***

|                              |                                                                       |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>        | Materská škola E. F. Scherera Piešťany<br>zastúpená riaditeľkou školy |
| <b>Oprávnená osoba:</b>      | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór                                  |
| <b>Kontrolované obdobie:</b> | rok 2018                                                              |
| <b>Termín kontroly:</b>      | 08. 06. 2020 – 26. 11. 2020                                           |

**Cieľ a predmet kontroly:** s prerušením od 10. 06. 2020 do 19. 11. 2020  
kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta

**Použité právne predpisy:**

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany
- interné smernice materskej školy

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 01. 12. 2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## 1. Úvod

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta v Materskej škole E. F. Scherera v Piešťanoch (ďalej aj „MŠ E. F. Scherera“) bola začatá zaslaním oznámenia o začatí kontroly a vyžiadaním dokumentácie ku kontrole dňa 28. 05. 2020. Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie roka 2018.

## 2. Výkon kontroly

### 2.2. Interné smernice

Ku kontrole boli vyžiadané interné smernice platné v Materskej škole E. F. Scherera v kontrolovanom období roka 2018. Predložené boli nasledovné interné normy:

- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole E. F. Scherera 40, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 01. 2016,

- vnútorná smernica č. 1/2015 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2016 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 06. 2018,
- vnútorná smernica Zásady vedenia pokladnice, s platnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2018 a platnosťou do 31. 12. 2018,
- vnútorná smernica Obeh účtovných dokladov, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2017,
- Smernica č. 1/2015 k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, s účinnosťou od 01. 01. 2015,
- Interná smernica č. 2/2015 o vybavovaní sťažností, s účinnosťou od septembra 2015,
- Smernica č. 2/2015 upravujúca postup verejného obstarávateľa MŠ E. F. Scherera 40, Piešťany pri verejnom obstarávaní zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, s platnosťou od 01. 11. 2015.

Kontrolou interných noriem boli identifikované nasledovné nedostatky:

- interné smernice vo viacerých prípadoch majú rovnaké číslo 1/2015,
- vnútorná smernica č. 1/2015 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2016 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 06. 2018, v čl. II uvádza, že rozpočtová organizácia vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu, písomne vydá príkaz na vykonanie pracovnej cesty, nie je konkretizované, kto vysielá zamestnanca na pracovnú cestu (napr. riaditeľ a pod.),
- vnútorná smernica č. 1/2015 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2016 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 06. 2018, v čl. III, písm. d) uvádza, že „rozpočtová organizácia nepovoľuje, aby zamestnanec pri tuzemskej pracovnej ceste použil súkromné cestné motorové vozidlo“. Ak zamestnanec napriek tomu použije súkromné motorové vozidlo, prípadne sa zúčastní ako spolujazdec, organizácia rozhodla, že zamestnancom preplatí cestovné výdavky zodpovedajúce cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, pričom zamestnanec nemá povinnosť predložiť k vyúčtovaniu žiadne doklady k motorovému vozidlu“. Uvedený postup nie je korektný, podmienky pracovnej cesty určuje zamestnávateľ. Ako vhodný postup sa javí umožniť zamestnancovi použiť na vykonanie pracovnej cesty súkromné motorové vozidlo a stanoviť podmienky použitia súkromného vozidla s prihliadnutím na ochranu nárokov zamestnávateľa (podpísanie dohody o použití súkromného motorového vozidla, vzor uvedenej dohody doplniť ako prílohu smernice, stanovenie povinnosti predložiť kópiu technického preukazu vozidla, povinnosti zdokladovania povinného zmluvného poistenia a jeho úhrady, povinnosti uzatvorenia zmluvy o havarijnom poistení a jeho úhrady a pod.),
- vnútorná smernica č. 1/2015 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2016 a Novely č. 2, s účinnosťou od 01. 06. 2018, v čl. V uvádza, že „pri poskytovaní náhrad za používanie cestných motorových vozidiel patrí zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste náhrada za spotrebované pohonné látky v inej ako slovenskej mene za kilometre prejazdené v zahraničí nad 350 km“. Smernica nikde neuvádza možnosť použitia súkromného motorového vozidla na vykonanie zahraničnej pracovnej cesty a ani podmienky za akých súkromné vozidlo možno takýmto spôsobom použiť.
- vnútorná smernica Zásady vedenia pokladnice, s platnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2018 a platnosťou do 31. 12. 2018 – číslovanie v čl. II smernice je zmatečné a nenadväzuje na predchádzajúce odseky,
- vnútorná smernica Obeh účtovných dokladov, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2017 – smernica sa odvoláva na zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,

- vnútorná smernica Obeh účtovných dokladov, s účinnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 01. 2017 – smernica neobsahuje podpisové vzory osôb zodpovedných za schvaľovanie vecnej správnosti prvotných dokladov v zmysle čl. II, písm. I), ods. 2 smernice Zásady vedenia pokladnice,
- Interná smernica č. 2/2015 o vybavovaní sťažností, s účinnosťou od septembra 2015 – smernica nie je aktualizovaná v nadväznosti na zmenu zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- Smernica č. 2/2015 upravujúca postup verejného obstarávateľa MŠ E. F. Scherera 40, Piešťany pri verejnom obstarávaní zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, s platnosťou od 01. 11. 2015 – zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, smernica nebola aktualizovaná v nadväznosti na novelizáciu zákona.

**Povinná osoba neaktualizovala v niektorých prípadoch interné normy v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.**

Navrhované odporúčanie:

Pravidelné aktualizovanie interných noriem v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

## **2. 2. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní**

Problematika verejného obstarávania v podmienkach Materskej školy E. F. Scherera v Piešťanoch v kontrolovanom období roka 2018 bola riešená Smernicou č. 2/2015 upravujúcou postup verejného obstarávateľa MŠ E. F. Scherera 40, Piešťany pri verejnom obstarávaní zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, s platnosťou od 01. 11. 2015.

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol od 03. 12. 2015 (niektoré ustanovenia účinné od 01. 01. 2016, resp. od 18. 04. 2016) nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, smernica nebola aktualizovaná v nadväznosti na novelizáciu zákona.

V kontrolovanom období povinná osoba postupovala v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Povinná osoba neaktualizovala internú normu o verejnom obstarávaní v nadväznosti na novelizáciu zákona o verejnom obstarávaní.**

Navrhované odporúčanie:

Aktualizovanie internej normy o verejnom obstarávaní.

## **2.3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok je definované v § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

§ 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám definuje povinne zverejňované zmluvy, stanovuje spôsob ich zverejňovania a zároveň špecifikuje zmluvy, ktoré nie sú povinne zverejňovanými.

Podľa § 5b, ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
  - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
  - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Povinná osoba nemá zriadené webové sídlo, objednávky a faktúry v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňuje.

V zmysle § 5a, ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám ak povinná osoba nemá webové sídlo, zmluvy zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku. Materská škola E. F. Scherera povinne zverejňované zmluvy zverejňuje v Obchodnom vestníku. Zmluvy predložené ku kontrole platné v roku 2018 boli zverejnené v Obchodnom vestníku v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv bolo zistené, že zmluvy sú zverejňované v Obchodnom vestníku kompletne vrátane podpisov a pečiatok. V zmysle § 2 nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, sa zasielajú zmluvy na zverejnenie „s uvedením mena a priezviska osôb, ktoré zmluvu podpísali, a bez uvedenia podpisu týchto osôb, dátumu podpisu zmluvy a odtlačku pečiatky účastníkov zmluvy“. V nadväznosti na uvedenú skutočnosť a s prihliadnutím na ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám je potrebné zmluvy zverejňovať bez podpisu, aby nedošlo k jeho zneužitiu.

#### Navrhované odporúčanie:

Zverejňovanie zmlúv v Obchodnom vestníku bez podpisov.

## **2.4. Kontrola vykonávania finančnej kontroly**

Finančná kontrola je súhrn činnosti zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením a v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí. Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- základná finančná kontrola,
- administratívna finančná kontrola,
- finančná kontrola na mieste (na základe poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním povereným vedúcim zamestnancom).

Pre potreby povinnej osoby boli ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov aplikované v internej norme Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole E. F. Scherera 40, 921 01 Piešťany, s účinnosťou od 01. 01. 2016, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach materskej školy.

Základnú finančnú kontrolu v podmienkach Materskej E. F. Scherera vykonávajú:

- riaditeľka materskej školy,
- zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti..

Zodpovední zamestnanci sú uvedení v prílohe č. 4 vyššie uvedenej smernice.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- cestovnom príkaze (ďalej aj „CP“) zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018) vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty nebola základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – chýbajúce meno a priezvisko zodpovedného a vedúceho zamestnanca;
- na objednávke nebola základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (nie je uvedený výsledok základnej finančnej kontroly). Išlo o tieto prípady:
  - objednávka č. 26/2018,
  - objednávka č. 43/2018;
- na objednávke č. 48/2018 nie je uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly a podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý základnú finančnú kontrolu vykonal;
- na cestovných príkazoch vo fáze pred uskutočnením pracovnej cesty bola základná finančná kontrola vykonaná s výrokom „finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať“, príp. „vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať“ i napriek tomu, že na vykonanie pracovnej cesty bol použitý nepovolený súkromný dopravný prostriedok, príp. dopravný prostriedok nebol určený. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),
  - CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),

- CP troch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 06. 11. 2018),
- CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
- CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018).

**Zodpovední zamestnanci povinnej osoby v niektorých prípadoch vykonali základnú finančnú kontrolu spôsobom, ktorý nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite a internou smernicou.**

Navrhované odporúčanie:

Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a internej normy upravujúcej systém finančnej kontroly.

## **2.5. Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany. Kontrolou dokladov predložených ku kontrole hospodárenia v Materskej škole E. F. Scherera neboli zistené v kontrolovanom období žiadne závažné nedostatky.

## **2.6. Kontrola vedenia pokladne, kontrola inventarizácie**

Problematicku vedenia pokladne mala povinná osoba v kontrolovanom období roku 2018 upravenú vo vnútornej smernici 1/2015 Zásady vedenia pokladnice, s platnosťou od 01. 01. 2015, vrátane Novely č. 1, s účinnosťou od 01. 12. 2018 a platnosťou do 31. 12. 2018. V zmysle uvedenej smernice bol limit pokladničnej hotovosti stanovený na 600,- €, v období 01. 12. 2018 do 31. 12. 2018 bol limit pokladničnej hotovosti dočasne upravený na 850,- €. Kontrolou pokladničnej knihy nebolo zistené prekročenie stanoveného limitu pokladne.

Kontrolou pokladničných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- na CP zamestnanca bez uvedenia os. č. boli vyúčtované cestovné náhrady za pracovnú cestu vykonanú v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018 vo výške 35,04 €, pričom správne mali byť vyúčtované vo výške 34,15 €, zamestnancovi bolo neoprávnene vyplatených 0,89 €;
- na cestovnom príkaze nie je pri vyúčtovaní pracovnej cesty uvedený dopravný prostriedok, ktorým sa pracovná cesta vykonala. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),
  - CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),
  - CP troch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 06. 11. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018);
- pri vyúčtovaní pracovnej cesty nie je priložená krátka správa z uskutočnenej pracovnej cesty v zmysle smernice (iba pozvánka). Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),

- CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
- CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
- CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),
- CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 18. 10. 2018 – 19. 10. 2018),
- CP troch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 06. 11. 2018),
- CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
- CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018);
- na vykonanie pracovnej cesty bol zamestnávateľom určený dopravný prostriedok – súkromné motorové vozidlo v rozpore s internou smernicou č. 1/2015 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, ktorá v čl. III uvádza, že „rozpočtová organizácia nepovoľuje, aby zamestnanec pri tuzemskej pracovnej ceste použil súkromné cestné motorové vozidlo“. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),
  - CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),
  - CP troch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 06. 11. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018);
- pri vyúčtovaní pracovnej cesty nie je v kolónke „so spôsobom vyúčtovania súhlasí“ uvedené meno zodpovednej osoby. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),
  - CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 18. 10. 2018 – 19. 10. 2018),
  - CP troch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 06. 11. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018);
- na cestovných príkazoch nie je uvedený dátum schválenia pracovnej cesty, príp. dátum pri vyúčtovaní pracovnej cesty. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 30. 01. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 27. 02. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 43710 (pracovná cesta dňa 12. 02. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 13. 03. 2018),
  - CP dvoch zamestnancov bez uvedených os. č. (pracovná cesta dňa 01. 03. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 05. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 11. 04. 2018 – 13. 04. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 18. 10. 2018 – 19. 10. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018);

- na CP s vyúčtovaním pracovnej cesty súhlasila neoprávnená osoba, príp. nebol uvedený žiadny podpis. Išlo o tieto prípady, napr.:
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta v dňoch 18. 10. 2018 – 19. 10. 2018),
  - CP zamestnanca s os. č. 88509 (pracovná cesta dňa 05. 12. 2018),
  - CP zamestnanca bez uvedeného os. č. (pracovná cesta dňa 12. 12. 2018);
- na CP mal byť ako účtovateľ uvádzaný zamestnanec, ktorý pracovnú cestu vykonal a predkladá CP na vyúčtovanie – počas celého kontrolovaného obdobia bol na CP predložený na vyúčtovanie ako účtovateľ uvedený zamestnanec, ktorý vyúčtovanie vykonal.

V pokladničnej knihe na konci každého mesiaca je podpis pokladníka, účtovanie na konci jednotlivých mesiacov nebolo schvaľované vedúcim zamestnancom.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa materskej školy, ktorá má v pracovnej náplni vedenie pokladne, nemala vypracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Podľa § 30, ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov „stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať o. i. výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom“.

Kontrolou inventarizácie majetku v MŠ E. F. Scherera bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch a inventarizačnom zápise bol uvedený skutočný stav majetku, účtovný stav majetku, ale nebol uvedený skutočný rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.

Na niektorých inventúrnych súpisoch boli údaje opravované použitím korektora.

**Pracovné cesty boli vykonávané nepovoleným dopravným prostriedkom. Cestovné príkazy neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Formálne nedostatky pri vypíňaní cestovných príkazov. V jednom prípade boli zamestnancovi neoprávnene vyplatené cestovné náhrady vo úhrnnej výške 0,89 €. Zamestnankyňa, ktorá má v pracovnej náplni vedenie pokladne, nemala vypracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Inventarizácia nebola vykonaná v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti. Používanie korektora pri oprave údajov na dokladoch.**

#### Navrhované odporúčanie:

Pri pracovných cestách postupovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a podľa internej normy. Vykonávanie pracovných ciest povolenými dopravnými prostriedkami. Poučenie zamestnancov o dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Vysporiadanie neoprávnene vyplatených cestovných náhrad. Vypracovanie dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnankyni, ktorá má v pracovnej náplni vedenie pokladne. Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii. Nepoužívať korektor pri oprave údajov na dokladoch.

### **3. Návrh odporúčaní**

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča Materskej škole E. F. Scherera v Piešťanoch:

- Pravidelne aktualizovať interné normy v nadväznosti na novelizáciu všeobecne záväzných právnych predpisov.

- Aktualizovať internú normu o verejnom obstarávaní.
- Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a internej normy upravujúcej systém finančnej kontroly.
- Zverejňovať zmluvy v Obchodnom vestníku bez podpisov.
- Pri pracovných cestách postupovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a podľa internej normy.
- Poučiť zamestnancov o dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Vysporiadať neoprávnene vyplatené cestovné náhrady.
- Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii.
- Vypracovať dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnankyni, ktorá má v pracovnej náplni vedenie pokladne.
- Nepoužívať korektor pri oprave údajov na dokladoch.
- Riešiť opakované porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov tými istými zamestnancami.

Hlavný kontrolór mesta žiada Materskú školu E. F. Scherera v Piešťanoch o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 11. 01. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 19. 03. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2020.

### **Správa o výsledku kontroly č. 21/2020**

#### ***Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií***

|                              |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>        | Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta                                                                                                                              |
| <b>Oprávnená osoba:</b>      | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta                                                                                                                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b> | apríl – jún 2020                                                                                                                                                       |
| <b>Termín kontroly:</b>      | 26. 11. 2020                                                                                                                                                           |
| <b>Cieľ kontroly:</b>        | kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta |

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 7/2013 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 07. 2013
- interná norma č. 10/2019 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote **do 01. 12. 2020** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Nakoľko k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sa považujú za akceptované.

## 1. Úvod

Podľa § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

Pre potreby Mesta Piešťany boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aplikované v internej norme č. 7/2013 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 07. 2013. Mesto Piešťany môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte mesta Piešťany na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Piešťany vydalo internú normu č. 10/2019 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2019. Tento poriadok upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov a schvaľovaciú, kontrolnú zodpovednosť zamestnancov za jednotlivé doklady a vedenie účtovníctva.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania výdavkov prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v internej norme č. 7/2019 – Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlaču, a to buď priamo vytlačením na poslednej strane listiny obsahujúcej finančnú operáciu/jej časť alebo na listine pevne zopnutej s listinou obsahujúcou finančnú operáciu/jej časť alebo s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

## 2. Výkon kontroly

V kontrolovanom období za mesiace apríl – jún 2020 boli bankovou kartou realizované dve platby:

- nákup tovaru k zabezpečeniu prípadnej karantény na Covid-19 v sociálnych zariadeniach mesta v sume 555,00 € zo dňa 17. 04. 2020,
- nákup tovaru k zabezpečeniu prípadnej karantény na Covid-19 v sociálnych zariadeniach mesta v sume 700,00 € zo dňa 21. 04. 2020.

K nákupom boli vystavené objednávky č. 19/2000189 zo dňa 17. 04. 2020 a č. 19/2000191 zo dňa 20. 04. 2020. Predloženie dokladov k vyúčtovaniu výdavku uhradeného platobnou kartou

bolo realizované interným listom vrátane príslušných príloh s dátumom 30. 04. 2020. Výdavky boli zaúčtované na rozpočtovú položku 633006 01 03 – všeobecný materiál Coronavirus.

Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola na objednávke č. 19/2000189 zo dňa 17. 04. 2020 bola zodpovedným a vedúcim zamestnancom vykonaná dňa 20. 04. 2020, pričom dodanie tovaru aj samotná platba za tovar sa uskutočnili dňa 17. 04. 2020. Uvedený postup nebol v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s čl. 6, ods. 1 internej normy č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly.

**Základná finančná kontrola na objednávke bola vykonaná až po dodaní tovaru a uhradení platby za tovar.**

Navrhované odporúčanie:

Dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite a internej smernice o finančnej kontrole.

### 3. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúča MsÚ Piešťany:

- Dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite a internú smernicu o finančnej kontrole.

Hlavný kontrolór mesta žiada MsÚ Piešťany o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení v lehote **do 08. 01. 2021** a o splnenie prijatých opatrení a predloženie písomného zoznamu splnených opatrení v lehote **do 26. 02. 2021**.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 02. 12. 2020.

### **Správa o výsledku kontroly č. 23/2020**

#### ***Kontrola výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií***

|                              |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Povinná osoba:</b>        | Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta                                                                                                                              |
| <b>Oprávnená osoba:</b>      | Ing. Martin Svorad, hlavný kontrolór mesta                                                                                                                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b> | júl – september 2020                                                                                                                                                   |
| <b>Termín kontroly:</b>      | 27. 11. 2020                                                                                                                                                           |
| <b>Cieľ kontroly:</b>        | kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta |

#### **Použité právne predpisy:**

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- interná norma č. 7/2013 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 07. 2013
- interná norma č. 9/2020 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- interná norma č. 7/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019

## 1. Úvod

Podľa § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

Pre potreby Mesta Piešťany boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aplikované v internej norme č. 7/2013 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 07. 2013. Mesto Piešťany môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte mesta Piešťany na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Piešťany vydalo internú normu č. 9/2020 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 07. 2020. Tento poriadok upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov a schvaľovaciu, kontrolnú zodpovednosť zamestnancov za jednotlivé doklady a vedenie účtovníctva.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania výdavkov prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v internej norme č. 7/2019 – Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 06. 2019.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlače, a to buď priamo vytlačením na poslednej strane listiny obsahujúcej finančnú operáciu/jej časť alebo na listine pevne zopnutej s listinou obsahujúcou finančnú operáciu/jej časť alebo s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

## 2. Výkon kontroly

V kontrolovanom období za mesiace júl – september 2020 neboli bankovou kartou realizované žiadne platby.

## 3. Záver

Kontrolou výdavkov z bankovej karty a dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií za kontrolované obdobie júl – september 2020 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov Mesta Piešťany.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 27. 11. 2020.