

## Správa o výsledku kontroly č. 2/HK/2023

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 schváleného uznesením OcÚ č. 153/2022 zo dňa 13.12.2022.

### 1. Všeobecné informácie

<b>Kontrolu vykonala:</b>	Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce
<b>Kontrolovaná osoba:</b>	Základná umelecká škola Vendelína Habovštiaka, Nová doba 482, Nižná
<b>Kontrolované obdobie:</b>	júl - september 2022
<b>Miesto vykonania kontroly:</b>	Základná umelecká škola Vendelína Habovštiaka, Nižná
<b>Dátum vykonania kontroly:</b>	apríl 2023
<b>Predmet kontroly:</b>	Kontrola dodržiavania základnej finančnej kontroly na prijatých faktúrach za mesiace júl – september 2022.

### 2. Legislatívny rámec

- Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite
- Interné predpisy:
  - Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly, schválená 1.1.2016

### 3. Popis kontroly / Kontrolné zistenia

Kontrola bola zahájená 15.3.2023. Ku kontrole boli predložené došlé faktúry spolu s krycimi listami.

V kontrolovanom období od 1.7.2022 – 30.9.2022 mala ZUŠ Nižná v evidencii 13 dodávateľských faktúr, prehľad kontrolovaných faktúr je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1.: Prehľad došlých faktúr s dátumom vystavenia od 1.7.2022 – 30.9.2022

Interné č. dokladu	Číslo faktúry	Položka	Dodávateľ	Suma	Dátum fa
35/2022	922026	Refundácia mobilných poplatkov za obdobie apríl až jún 2022	Obec Nižná	55,01 €	6.7.2022
36/2022	1/2022	nájom a služby spojené s prenájmom 01-06/2022	Základná škola s materskou školou E.P. Bardoša, Habovka	900,00 €	15.7.2022
37/2022	22046857	Optický internet 1.7.2022-31.12.2022	3o media,s.r.o.	150,00 €	7.7.2022
38/2022	8	Právo používať aktuálne verzie Vema 07/22-06/23	Základná škola s materskou školou, Nižná	213,00 €	26.7.2022
39/2022	9	teplo 574EUR, električka 142,50EUR, voda 90,50EUR-jún 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	26.7.2022
40/2022	10	teplo 574EUR, električka 142,50EUR, voda 90,50EUR-júl 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	2.8.2022
41/2022	2222206538	žiacke knižky, triedne knihy	ŠEVT a.s.	287,95 €	5.8.2022
42/2022	č.poisťky 511076740	Poistné 11.9.2022 - 10.9.2023, poistenie podnikateľov	Allianz, Bratislava	115,21 €	18.8.2022
43/2022	20220178	Trička s potlačou	Martin Král, Tvrdošín	176,16 €	1.8.2022
44/2022	11	teplo 574EUR, električka 142,50EUR, voda 90,50EUR-august 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	2.9.2022
45/2022	20922	plaketa so stojanom	LASER ART SK s.r.o.	93,60 €	21.9.2022
46/2022	126/2022	Služby BOZP a OPP dodané v mesiaci 5-8/2022	Dušan Pacura, Podbiel	160,00 €	15.9.2022
48/2022	123322	zabezpečenie zdravotného dohľadu 7-9/2022	Zdravotka - PZS, s.r.o.	51,30 €	30.9.2022

Kontrolovaná osoba ku kontrole finančných operácií sprístupnila podklady za kontrolované obdobie v rozsahu: faktúry s dokladmi o vykonaní finančnej kontroly spolu s internými platobnými poukazmi. Na vyžiadanie bola pri kontrole predložená aj Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly vypracovaná 1.1.2016.

Základná umelecká škola Vendelína Habovštiaka má schválenú smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Prílohou č. 2 tejto smernice je *Krycí list faktúry*. Smernicou je teda presne predpísaný spôsob a forma výkonu základnej finančnej kontroly. Hlavná kontrolórka pri kontrole zistila, že kontrolovaný subjekt používa inú formu krycieho listu ako je uvedené v smernici.

Krycí list, ktorým je základná finančná kontrola vykonávaná, umožňuje uviesť len jedno vyjadrenie a to za obidve osoby, ktoré finančnú operáciu overujú. Toto sa považuje za nedostatok. Každá osoba by mala mať možnosť uviesť výrok o súhlase sama za seba t.j. či je možné finančnú operáciu vykonať.

Všetky kontrolované faktúry obsahovali krycie listy a vo všetkých prípadoch boli podpísané:

1. P. Mariannou Štubendekovou ako zamestnancom zodpovedným za ekonomické činnosti
2. P. Alenu Hlavajovou ako zástupkyňou riaditeľ'a školy.

Princíp kontroly „štyroch očí“ bol dodržaný a zároveň je dodržaný zákon č.357/2015, §7, ods.3 o oprávnených osobách vykonávať základnú finančnú kontrolu. Príklad jedného z kontrolovaných krycích listov je na obrázku č. 1.

Obr. č. 1.:

KRYCÍ LIST č. 37

KRYCÍ LIST

Faktúra došla dňa: 21.07.2022 /29.07.2022\*] Splatnosť faktúry: 21.07.2022 Podpis: [signature]

Kniha došlých faktúr: 21.07.2022 Fakturovaná dodávka - práca - služba bola vykonaná správne podľa Číslo HZ: Číslo objednávky: zo dňa:

Faktúra bola vecne a číselne preskúmaná a upravená na € 150,00 /29.07.2022\*] Podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad: [signature]

Základná finančná kontrola:

Finančná operácia alebo jej časť je - ~~nie~~ je v súlade:

- s rozpočtom organizácie
- so zmlouvou číslo ..... zo dňa .....
- s ob. jednávkou číslo ..... zo dňa .....
- s vnútornými predpismi
- s inými podmienkami poskytnutia verejných financií

Finančnú operáciu alebo jej časť\* je - ~~nie~~ je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala

Finančná operácia alebo jej časť\* spĺňa - ~~nie~~ spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Meno a priezvisko zamestnanca: Marianna Štubendeková

Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca: Alena Hlavajová

Dátum, podpis: 29. 7. 22 [signature]

Dátum, podpis: 29. 7. 22 [signature]

\* nehodiace sa prečiarknúť

ÚČTOVACÍ PREDPIS

P.č.	Účet Má dať	Stredisk.	Zákazka	Účet Dať	Stredisko	Zákazka	Obnos
1.	518.			321.			150,00

Kontrolou bol zistený nedostatok, že vedúci zamestnanec v ôsmich z trinástich prípadoch overoval finančnú operáciu až po jej vykonaní (už po úhrade). Toto je nielen porušením internej smernice, ale aj

Zákona č. 357/2015 v znení neskorších predpisov. Prehľad kontrolovaných faktúr aj s uvedením problematických overení základnou finančnou kontrolou je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Prehľad kontrolovaných faktúr a dátumov vykonania základnej finančnej kontroly

Interné č. dokladu	Číslo faktúry	Položka	Dodávateľ	Suma	Dátum fa	Dátum úhrady	Dátum ZFK Štatutár	Dátum ZFK zodpovedný zamestnanec
35/2022	922026	Refundácia mobilných poplatkov za obdobie apríl až jún 2022	Obec Nižná	55,01 €	6.7.2022	26.7.2022	29.7.2022	29.7.2022
36/2022	1/2022	nájom a služby spojené s prenájomom 01-06/2022	Základná škola s materskou školou E.P. Bardoša, Habovka	900,00 €	15.7.2022	26.7.2022	29.7.2022	26.7.2022
37/2022	22046857	Optický internet 1.7.2022-31.12.2022	3o media, s.r.o.	150,00 €	7.7.2022	26.7.2022	29.7.2022	29.7.2022
38/2022	8	Právo používať aktuálne verzie Vema 07/22-06/23	Základná škola s materskou školou, Nižná	213,00 €	26.7.2022	26.7.2022	29.7.2022	29.7.2022
39/2022	9	teplo 574EUR, elektrika 142,50EUR, voda 90,50EUR-jún 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	26.7.2022	26.7.2022	29.7.2022	29.7.2022
40/2022	10	teplo 574EUR, elektrika 142,50EUR, voda 90,50EUR-júl 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	2.8.2022	4.8.2022	4.8.2022	4.8.2022
41/2022	2222206538	žiacke knižky, triedne knihy	ŠEVT a.s.	287,95 €	5.8.2022	4.8.2022	4.8.2022	4.8.2022
42/2022	Ľ.poisťky 511076740	Poistné 11.9.2022 - 10.9.2023, poistenie podnikateľov	Alianz, Bratislava	115,21 €	18.8.2022	25.8.2022	25.8.2022	25.8.2022
43/2022	20220178	Trička s potlačou	Martin Kráľ, Tvrdošín	176,16 €	1.8.2022	25.8.2022	25.8.2022	25.8.2022
44/2022	11	teplo 574EUR, elektrika 142,50EUR, voda 90,50EUR-august 2022	Základná škola s materskou školou, Nižná	807,00 €	2.9.2022	14.9.2022	14.9.2022	14.9.2022
45/2022	20922	plaketa so stojanom	LASER ART SK s.r.o.	93,60 €	21.9.2022	22.9.2022	26.9.2022	26.9.2022
46/2022	126/2022	Služby BQZP a OPP dodané v mesiaci 5-8/2022	Dušan Pacura, Podbiel	160,00 €	15.9.2022	22.9.2022	26.9.2022	26.9.2022
48/2022	123322	zabezpečenie zdravotného dohľadu 7-9/2022	Zdravotka - PZS, s.r.o.	51,30 €	30.9.2022	11.10.2022	12.10.2023	12.10.2023

## Zhrnutie

### Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky

1. Nedodržiavanie internej smernice, ktorej prílohou je predloha na vykonávanie základnej finančnej kontroly. Na krycom liste, ktorý bol pri všetkých kontrolovaných faktúrach priložený obsahuje vyjadrenie o súhlase jeden krát. Každá z osôb by sa mala mať možnosť vyjadriť na krycom liste samostatne za seba.
2. Základná finančná kontrola zo strany zástupcu štatutárneho orgánu, resp. jeho zástupcu bola vykonaná vo väčšine kontrolovaných finančných operácií až po vykonaní úhrady, čím bola porušená nielen interná smernica ale predovšetkým ustanovenie Zákona č. 357/2015 §7, ods. 3 upravujúci základnú finančnú kontrolu.

### Odporúčania

1. Odporúčam zosúladiť smernicu s používanou formou krycieho listu a odstrániť uvedené nedostatky v spôsobe vyjadrenia súhlasu s vykonaním finančnej operácie.
2. Zabezpečiť, aby finančná kontrola bola vykonávaná najneskôr v deň uskutočnenia finančnej operácie.

Správa bola vypracovaná dňa 19. mája 2023

Vypracovala: Ing. Zuzana Žáková – hlavná kontrolórka obce Nižná

Správa bola prevzatá štatutárnym zástupcom/riaditeľom Základnej umeleckej školy Vendelína Habovštiaka pánom Petrom Kučkom dňa 30.5.2023 bez výhrad.