

IČO	00160989
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
 - B.2.0.1.** Nezabezpečenie uzatvorenia dohody o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty.
- *Predpis / zhodnotenie*

Pri vykonaní pracovnej cesty v dňoch 06.12.2016 až 07.12.2016 súkromným motorovým vozidlom štatutárnym orgánom školy - riaditeľom, štatutár nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty. Vzhľadom na túto skutočnosť, riaditeľovi školy neboli vyplatené cestovné náhrady. Štatutár mal však uzatvoriť dohodu o použití vlastného motorového vozidla.

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z.
Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.
- *Odporúčanie*

V praxi je bežné, že pri uzatvorení takejto dohody sa ošetruje viac podmienok, nie iba vyplatenie cestovných náhrad, na ktoré má zamestnanec nárok pri splnení všetkých požadovaných podmienok v zmysle zákona o cestovných náhradách.

Napr. zákon neurčuje ako podmienku použitia vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu uzavretie havarijného poistenia, avšak ak zamestnávateľ dá súhlas na pracovnú cestu nepoisteným motorovým vozidlom, berie na seba riziko hmotnej zodpovednosti, ktorá v súvislosti s plnením pracovných úloh na tejto pracovnej ceste môže zamestnancovi vzniknúť. **Ak motorové vozidlo, ktoré zamestnanec použil na pracovnú cestu nebolo poistené a dôjde k dopravnej nehode, nesie zodpovednosť za škodu zamestnávateľ.** Zamestnávateľ by preto pred každou pracovnou cestou mal skúmať, či motorové vozidlo je havarijne poistené. K tomu treba dodať, že **prípadné vyhlásenie zamestnanca**, že pri použití nepoisteného súkromného vozidla na pracovnej ceste v prípade nehody nebude požadovať náhradu škody, **nemá právne účinky, ani keby toto**

vyhlásenie bolo urobené písomne. Znamená to, že zamestnávateľ bude zodpovedať za škodu v zmysle § 192 ods. 1 a 2 Zákonníka práce.

Ak zamestnanca vyšle zamestnávateľ na pracovnú cestu a stanoví mu použitie súkromného motorového vozidla na pracovnej ceste, uzatvorí dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty, ktorej súčasťou bude aj havarijné poistenie motorového vozidla.

▪ *Zistenie*

B.6.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri bankových výpisoch; pri dodávateľských faktúrach, ktorých plnenie vyplýva z uzatvorených zmlúv, overila škola súlad s rozpočtom, internými predpismi, ale neoverila napr. súlad so zmluvami (napr. fa za el. energiu, fa za zhotovenie kópií, fa za telekomunikačné, fa za energetickú službu, fa za prenájom dávkovača...); pri všetkých dohodách o vykonaní práce overila škola základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom školy a rozhodnutiami Gymnázia, ale neoverila súlad s osobitnými predpismi – platnými zákonmi, napr. zákonom č. 311/2001.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

▪ *Zistenie*

B.6.0.2. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bolo zistené neuvádzanie na kontrolných listoch, pečiatke, krycom liste, či je alebo nie je súlad so skutočnosťami uvedenými na kontrolnom liste, pečiatke, krycom liste.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt si sám zadal rozhodovací blok a pri žiadnej finančnej operácii nezaškráva, **či je alebo nie je súlad** so skutočnosťami uvedenými na kontrolnom liste, pečiatke alebo krycom liste.

Podľa vyjadrenia zamestnankyne považovali overovanú finančnú operáciu v súlade so skutočnosťami, ktoré potvrdili na dokladoch uvedením dátumu, osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, ich podpismi a vyjadrením, že je možné finančnú operáciu vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Takéto technické prevedenie overovania finančných operácií základnou finančnou kontrolou môže byť rizikom nesprávneho pochopenia výkonu finančnej kontroly niektorými zamestnancami kontrolovaného subjektu.

- *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a zabezpečiť technické prevedenie tak, aby bolo jasné, či ide o súlad alebo nesúlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

- *Zistenie*

B.13.0.1. Inventúrne súpisy majetku k 31.12.2016 neobsahovali miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,

g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Overiť základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie, alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zabezpečiť, aby inventúrne súpisy majetku obsahovali miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.