

Správa o výsledkoch z vykonanej kontroly k 31.10.2011

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2011 bola vykonaná následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach **Základnej umeleckej školy** vo Vranove n.T. za rok 2010 a január až august 2011.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady
2. Došlé faktúry
3. Kolektívnu zmluvu
4. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
5. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
6. Vnútorne predpisy
7. Pracovné náplne a oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov
8. Poistné zmluvy

1. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Zistené nedostatky:

1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (PFK) po vykonaní finančnej operácie – prevažná väčšina pokladničných dokladov je overená PFK až niekoľko dní po uskutočnení finančnej operácie , napr.:

- výdavkový pokladničný doklad o nákupe je zo dňa 20.1.2010, PFK vykonaná až dňa 10.2.2010
- čím došlo k **porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 9 . Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.**

2. Pokladničné doklady vystavované v deň pracovného pokoja, napr.:

- príjem za stravné lístky, nákup kytice - výzdoba interiéru , nákup občerstvenia na súťaž.

3. Nezavedenie zakúpeného tovaru do majetku ZUŠ, napr.: myš k notebooku 1 ks á 27,- € ,nožnice záhradné 1 ks á 13,80 € - čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8

4. Nejednoznačný účel nákupu, napr.: na 4 dokladoch o nákupe ide o zakúpené kytice, na VPD uvedené - výzdoba interiéru , nákup vo výške 17,51 € - ako účel uvedené: Deň učiteľov-stravné, doložený doklad o nákupe z 24.2.2010 – nákup kiwi, jablká, pomaranče, banány, džúsy, pečivo,... (Deň učiteľov: 28.3.2010) čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods.1

5. Mínusový stav pokladnice

- dňa 17.12.2010 stav pokladnice ZUŠ predstavoval -335,29 € - čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8

6. Vyúčtovanie pracovných ciest:

a/ na cestovných príkazoch **chýba podpis osoby schvaľujúcej vyúčtovanie pracovnej cesty - zástupcu zriaďovateľa t.z. mesta .** Na základe splnomocnenia primátora mesta, oprávneným na podpisovanie služobných ciest a dovoleníek pre riaditeľov je vedúci odboru školstva, kultúry, mládeže a športu MsÚ.

- na cestovnom príkaze zo služobnej cesty uskutočnenej riaditeľkou ZUŠ do Rajeckých Teplíc ako osoba schvaľujúca vyúčtovanie cesty je podpísaná riaditeľka ZUŠ,

b/ **povolenie služobných ciest riaditeľke ZUŠ podpísané prednostkou MsÚ, nie vedúcim odboru školstva, kultúry, mládeže a športu MsÚ, čo je v rozpore s vyššie uvedeným splnomocnením, (prednostka MsÚ nie je oprávnená podpisovať služobné cesty riaditeľke ZUŠ),**

Kontrolnému orgánu boli predložené **doklady týkajúce sa použitia súkromného motorového vozidla pre zamestnancov a riaditeľku ZUŠ:**

- a) Vnútna smernica na použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely
- **nejednoznačne určuje výšku úhrady** za použitie súkromného motorového vozidla (buď výška cestovného lístka alebo podľa spotreby pohonných látok);
- b) Žiadosť o použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely pre potreby ZUŠ
- podpísaná primátorom mesta **bez dátumu podpisu a účinnosti**,
- použitie súkromného vozidla povolené z dôvodu: „**účelného a hospodárneho využitia pracovného času, prevozu materiálu na prezentáciu a prednášku a prevozu hudobných nástrojov**“ ,
- c) Dohoda o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely pre potreby ZUŠ
- účinná od 1.2.2008, podpísaná primátorom mesta,
- ako dôvod použitia súkromného vozidla je: „**účelné a hospodárne využitie pracovného času**“ ,
Čím dochádza k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko tento zákon nepozná definíciu účelného a hospodárneho využitia pracovného času, ale hospodárneho využitia finančných prostriedkov.

2. DOŠLÉ FAKTÚRY

Pri kontrole boli predložené knihy došlých faktúr za rok 2010 a za obdobie január až august 2011. V uvedených knihách sú okrem došlých faktúr zaevidované aj interné doklady týkajúce sa poplatkov banke, prídelu do sociálneho fondu, dotácií pokladne a pod., ktoré v knihe došlých faktúr nemajú byť zaevidované.

Predbežná finančná kontrola je u väčšiny dokladov vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie, napr.: – dodanie stravných lístkov – dátum dodania: 1.12.2010, PFK vykonaná dňa 31.12.2010, T-com – faktúra došla dňa 6.12.2010, PFK: 31.12.2010,

- **čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 9.**

Faktúry:

- oprava regulácie ústredného kúrenia v hodnote 1 490,- € - **bez prieskumu trhu**,
- oprava ústredného kúrenia v hodnote 1 500,- € - **bez prieskumu trhu, bez rozpisu prác**,
- oprava čerpadla ústredného kúrenia v hodnote 1 220,- € - **bez prieskumu trhu, práce dodané 13.12.2010, objednávka vystavená dňa 21.12.2010 (o 8 dní neskôr)**,
- oprava plynovej kotolne v hodnote 20 798,82 € - **bez prieskumu trhu, bez rozpisu prác, bez objednávky**,
- plnenie povinného podielu zamestnávania občanov so ZŤP v hodnote 790,- € - ušitie kostýmov pre spevácky zbor a reklamné predmety – **bez rozpisu dodaného tovaru a bez dokladu o zavedení do majetku**,
- činnosť technika BOZP – štvrťročne 118,49 € - **bez rozpisu vykonaných prác**,
- dňa **18.12.2009** bol kontrolovaným subjektom uhradený v hotovosti spoločnosti Orange **preddavok na dodané služby vo výške 800,- € na rok 2010**. Spoločnosť v nasledujúcom roku 2010 zasielala ZUŠ faktúry s uvedením hodnoty odpísanej z preddavku za konkrétny mesiac. Kontrolovaný subjekt sa tým **dopustil porušenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, ktorý hovorí, že *subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov. Poskytnuté preddavky sa musia finančne vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, tlače, na úhradu nájomného a preddavky na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet.*
- oprava počítača v hodnote 214,20 € - **priložená objednávka je v hodnote 2 140,20 € - nikým nepodpísaná**,
- oprava počítača v hodnote 73,96 € - priložené **potvrdenie o vykonaní práce z 15.4.2010, objednávka zo 6.5.2010 – nikým nepodpísaná**

Vyššie uvedenými nedostatkami **kontrolovaný subjekt porušil:**

- zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
- zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

3.KOLEKTÍVNA ZMLUVA

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

4. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

ZUŠ prostriedky sociálneho fondu vedie na samostatnom bankovom účte. Pri výpisoch z bankového účtu sú dokladané platobné poukazy, na ktorých sa vykonáva predbežná finančná kontrola, tieto sú však **bez čísla dokladu, bez dátumu a bez podpisu zodpovedného zamestnanca**. PFK vykonáva referentka školy, nie štatutárny zástupca školy (referentka školy nie je zodpovedná za rozpočet).

Podľa zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde § 6 ods.2 – sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Kontrolné zistenie:

Porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. bolo zistené pri prevoze prídely finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu tým, že základná škola neprevádzala vytvorené finančné prostriedky do sociálneho fondu mesačne.

Dňa **14.12.2010** bola z bankového účtu uhradená čiastka 43,- € za prepravu autobusom Vranov n.T.- Košice. Podľa krycieho listu faktúra **došla dňa 15.12.2010, PFK vykonaná 24.2.2011.**

Faktúra je **bez objednávky, bez prezenčnej listiny, bez uvedenia účelu, na aký bol autobus použitý – čím došlo k porušeniu:**

- zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8,
- zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 9.

5. DOHODY O PRÁCACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

6. VNÚTORNÉ PREDPISY

Ku kontrole boli predložené vnútorné predpisy: Pracovný poriadok pre pedagogických a ostatných zamestnancov ZUŠ, Vnútorný mzdový predpis, Kolektívna zmluva na rok 2011, Organizačný poriadok, Prevádzkový poriadok.

7. PRACOVNÉ NÁPLNE A OZNÁMENIA O VÝŠKE A ZLOŽENÍ FUNKČNÉHO PLATU NEPEDAGOGICKÝCH ZAMESTNANCOV

Kontrolný orgán na základe predložených dokladov nepedagogických zamestnancov zistil, že traja zamestnanci sú zaradení správne a podľa pracovnej náplne **referentky, je jej zaradenie do platovej triedy nesprávne.** V zmysle pracovnej náplne referentky má byť táto zaradená o dve platové triedy nižšie, ako v skutočnosti je.

8. POISTNÉ ZMLUVY

ZUŠ má uzatvorené 3 poistné zmluvy, a to:

- 1/ Súhrnné poistenie budov – polročné poistné vo výške 112,23 €,
- 2/ Súhrnné poistenie hnutelných vecí a poistenie zodpovednosti za škodu –
- polročné poistné vo výške 39,24 €,
- 3/ Súhrnné poistenie: - zodpovednosti za škodu právnických osôb
- poistenie pre prípad poškodenia zničenia vecí živelnou udalosťou
- poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou.
- štvrťročne vo výške 16,93 €.

Kontrolný orgán odporúča ZUŠ prehodnotiť poistné zmluvy, nakoľko poistná zmluva v bode 3/ zahŕňa aj niektoré poistenia z bodu 1/ a 2/.

Kontrolovaný subjekt na základe zistených nedostatkov prijal 5 opatrení na ich odstránenie.