

Správa o výsledkoch z vykonanej kontroly k 7.12.2011

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 školy Sídliisko JUH** č.1054 vo Vranove n.T. za rok 2010 a január až september 2011.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

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

Kontrolné zistenia

1. ZRIAĎOVACIA LISTINA

Kontrolným orgánom neboli zistené **žiadne nedostatky**.

2. KOLEKTÍVNA ZMLUVA

Kontrolným orgánom neboli zistené **žiadne nedostatky**.

3. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Predbežná finančná kontrola u všetkých pokladničných dokladov je vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole. Zakúpený tovar je zavádzaný do majetku ZŠ priebežne v čase, kedy bol obstaraný a na pokladničnom doklade sú vyznačené aj inventúrne čísla, pod akým je tovar zavedený do majetku.

Pri kontrole pokladničných dokladov týkajúcich sa úhrady **cestovných náhrad**, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní nedodržia v niektorých prípadoch lehotu na zúčtovanie cestovných príkazov, čím **došlo k nesúladu s ustanovením § 36 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách**, ktorý ukladá povinnosť do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad.

4. DOŠLÉ FAKTÚRY

Predbežná finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č. 502/2002 Z.z. o finančnej kontrole. Pri obstarávaní tovaru, služieb a stavebných prác škola postupuje v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a vnútornou smernicou o zadávaní zákaziek. Zakúpený tovar je zavádzaný do majetku ZŠ priebežne v čase, kedy bol obstaraný a na faktúre sú vyznačené aj inventúrne čísla, pod akým je tovar zavedený do majetku.

Kontrolný orgán zistil **nesúlad s § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**, kedy predložené faktúry u **2 dodávateľov služieb** nie sú úplné a zrozumiteľné, nakoľko **neobsahujú rozpis vykonaných prác, resp. činností**, ktoré boli vo fakturovanom období poskytnuté.

Ide o:

- poskytovanie pracovnej zdravotnej služby – v cene 55,69 € mesačne
- služby BOZP a PO – mesačne 35,- €.

Uvedené faktúry sú vystavené v zmysle uzatvorených mandátnych zmlúv, ktoré ukladajú právo fakturovať služby na základe uskutočnených činností.

5. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolným orgánom neboli zistené **žiadne nedostatky**.

6. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Kontrolný orgán pri kontrole tvorby a čerpania sociálneho fondu **nezistil žiadne nedostatky**.

7. UZATVORENÉ ZMLUVY

Kontrolný orgán pri kontrole uzatvorených zmlúv **nezistil žiadne nedostatky**.

8. VNÚTORNÉ PREDPISY

Kontrolnému orgánu boli predložené vnútorné predpisy:

- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- Smernica na reprezentačné a propagačné účely
- Vnútorný mzdový predpis
- Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Smernica na cestovné náhrady
- Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov
- Smernica upravujúca spôsob stravovania zamestnancov
- Smernica o zadávaní zákaziek

Vnútorné predpisy sú aktualizované v súlade s platnými právnymi predpismi.

9. Pracovné náplne a oznámenia o výške a zložení funkčného platu zamestnancov.

Kontrolný orgán prekontroloval náplne prác a platové zaradenie u 9 nepedagogických pracovníkov, pričom **neboli zistené žiadne nedostatky**.

10. POISTNÉ ZMLUVY

ZŠ má uzatvorené 3 poistné zmluvy, a to:

1. Poistenie zodpovednosti za škodu žiakov – ročné poistné vo výške 234,12 €
2. Poistenie hnutelných vecí – ročné poistné vo výške 172,52 € (poistná zmluva z 29.10.2009 – platí 1 rok).
3. Poistenie budovy, hnutelných vecí, strojov a elektroniky a poistenie zodpovednosti za škodu – ročné poistné vo výške 1 356,47 €. (poistná zmluva z 7.6.2008 – platí 1 rok).

11. INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Inventarizácia majetku k 31.12.2010 bola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade so Smernicou na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov. Kontrolný orgán pri kontrole inventarizácie majetku a záväzkov **nezistil žiadne nedostatky**.

ZÁVER:

Kontrolovaný subjekt hospodári s finančnými prostriedkami v súlade s platnými právnymi predpismi a mimo uvedených prípadov vedie účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. – t.zn. správne, prehľadne, úplne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov.