

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol k 30.3.2012

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2012 a na základe podnetu boli k 30.3.2012 vykonané a ukončené tieto následné finančné kontroly .

A. SPRÁVA z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Sídlisko II. vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

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

1. KOLEKTÍVNA ZMLUVA

Kontrolný orgán v kolektívnej zmluve nezistil nedostatky, ktoré by boli v rozpore s prísluchajúcimi zákonmi a inými právnymi predpismi. Prílohou kolektívnej zmluvy je **tvorba a čerpanie sociálneho fondu**, kde bolo zistené, že **ZŠ tvorí sociálny fond v rozpore so zákonom č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde**. Kontrolovaný subjekt tvorí povinný prídel sociálneho fondu vo výške 1,05 %, pričom zákon dovoľuje tvorbu povinného prídelu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

2. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Ako je uvedené v predchádzajúcom odstavci, ZŠ tvorí **povinný prídel sociálneho fondu v rozpore so zákonom o sociálnom fonde**.

Sociálny fond je čerpaný v zmysle plánovaného rozpočtu čerpania soc.fondu. Pri kontrole faktúr však bolo zistené, že ZŠ v roku 2011 nesprávne použila čerpanie na spoločenské posedenia zamestnancov školy, a to posedenie pri príležitosti Dňa učiteľov – kontrolou zistené čerpanie vo výške 13,40 €/osoba, vianočné posedenie vo výške 10,55 €/osoba. V predložených dokladoch na čerpanie soc.fondu však škola nesprávne vypočítala čerpanie na Deň učiteľov 9,98 €/osoba a na vianočné posedenie 10,02 €/osoba. Kolektívna zmluva umožňuje príspevok na tento druh akcie vo výške 10,- €/osoba a akcia.

Zistené nedostatky:

- nesprávne vyčíslená výška príspevku na osobu a akciu,
- čerpanie príspevku v rozpore s podmienkami dohodnutými v Kolektívnej zmluve.

3. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Kontrolný orgán prekontroloval pokladničné doklady za rok 2010 a 2011, pričom neboli zistené závažnejšie nedostatky. Kontrola odporúča ZŠ zabezpečiť trvalosť účtovných dokladov, resp. pokladničných bločkov vyhotovením kópie, nakoľko dochádza k ich vyblednutiu.

4. DOŠLÉ FAKTÚRY

ZŠ v „Knihách došlých faktúr“ eviduje okrem faktúr aj iné doklady, ktoré nie sú faktúrami, ale sú zapísané v knihe došlých faktúr ako faktúry. Napríklad - pozvánky na semináre, krycie listy na vrátenie mylnej platby, krycie listy na príjmy odoslané zriaďovateľovi, tvorba sociálneho fondu, úhrada doplatku Základnej školy Sídl.II. – Základnej škole Sídl.II. a pod.

V roku 2011 z celkového počtu zaevidovaných 443 faktúr sa o faktúry nejednalo v 12 prípadoch. Niektoré faktúry sú zaevidované aj viackrát, napr. pri poskytnutí zálohy, pri doplatení zbytku fakturovanej sumy alebo pri čiastočných úhradách.

Kontrolné zistenia:

4.1. V knihe došlých faktúr sú zaevidované faktúry nie v deň, kedy došli, ale v deň, kedy boli uhradené napr.:

- faktúra – v hodnote 566,- € – faktúra vystavená 24.5.2010, zaevidovaná v 9/2010
- faktúra – externé služby k projektu E-learning 1328,- € - faktúra z 30.4.2010, zapísaná v knihe došlých faktúr 17.12.2010
- faktúry – servisné služby k portálu - 6 faktúr á 497,30 € - faktúry sú z :30.6., 30.7., 31.8., 30.9, 31.10. a 30.11 2010 a všetky zapísané v knihe došlých faktúr 17.12.2010
- faktúry – z 19.4.2011, zapísané do knihy došlých faktúr 26.9.2011 v celk. hodnote 6 372,- €

4.2. Deň vystavenia objednávky je neskôr, ako je deň vystavenia dodávateľskej faktúry, napr.:

- faktúra – tonery, USB kľúč,.. 596,03 €, obj.z 9.3.2011, faktúra zo 17.2.2011, potvrdenka o vykonaní prác zo 14.12.2010
- faktúra – kanc.potreby 244,73 € - obj.z 8.3.2011, faktúra z 25.2.2011
- faktúra – vysávače 329,95 € - obj. z 18.3.2011, faktúra s dátumom dodania 17.3.2011
- faktúra – folklórne čižmy – 10 ks á 90,- €, obj. z 28.12.2011, fa z 27.12.2011
- faktúra – ušitie krojov v hodnote 700,- €, obj.z 28.12.2011, fa z 27.12.2011

4.3. To isté číslo objednávky s tým istým textom priložené k rôznym faktúram, napr.:

- obj.č. 3/100018 – do 1200,- € - fa 285/2010 - farby, laky – 1 185,55 €
- do 400,- € - fa 352/2010 – farby, laky, - 387,60 €
- obj.č. 4/1100007 – doložená k fa č. 96/2011 – drogistický tovar 297,64 €
aj k fa č. 158/2011 – farby, laky, drogéria 367,71 €
- obj.č. 4/1100030 – doložená k fa č. 100/2011 – údržbársky materiál 105,61 €
aj k fa č. 174/2011 – údržbársky materiál 120,76 €
- obj.č. 4/1100009 do 400,- € - doložená k fa 163/2011 – kvetináče, podložky, hnojivá 361,50 €
aj k fa 218/2011 – záhradnícky materiál -196,15 € (spolu 557,65 €)

4.4. To isté číslo objednávky s rôznym textom priložený k rôznym dodávateľským faktúram, napr..

- obj.č. 3/1000032 – doložená k faktúre č. 252/2010 - dodanie uterákov 410,67 €
aj k faktúre č. 259/2010 – polep okien fóliou 210,- €
- obj.č. 3/1000033 – doložená k faktúre č. 264/2010 – písací stôl 263,40 €
aj k faktúre č. 315/2010 – zámky, fabky, .. -320,19 €
- obj.č. 3/100031 – doložená k fa 236/2010 – oprava kosačky 37,80 €
a fa 316/2010 – tonery a príslušenstvo k PC - 1 397,41 €

4.5. Faktúry bez objednávky – napr.:

- faktúra – zhotovenie murovanej priečky v hodnote 321,32 €
- faktúra – drevená konštrukcia a montáž presklenia v hodnote 696,11 €
- faktúra – náplne, tonery – 815,83 €
- faktúra – elektromontážne práce v hodnote 906,91 €
- faktúra – čistiace prostriedky – 431,58 €
- faktúra – tonery, náplne, média – 871,74 €
- faktúra – Škola v prírode Tatranská Lesná 1008,- €

V roku 2011 bolo kontrolou zistené, že v 67 prípadoch v celkovej hodnote 28 862,05 € nebola doložená objednávka na dodanie tovaru, služieb alebo stavebných prác, teda nebola vykonaná ani predbežná finančná kontrola .

4.6. Faktúry bez doloženého zoznamu účastníkov v čase výkonu kontroly, napr.:

Do ukončenia kontroly boli zoznamy účastníkov k jednotlivým faktúram doložené a kontrolným orgánom skontrolované.

4.7. Faktúry bez potvrdenia, že boli práce vykonané a bez prehľadu vykonaných činností:

- služby technika PO a bezpečnostného technika - 3 x 358,49 € za obdobie 7-12/2010, 1-6/2011, 7-12/2011

4.8. Pri nákupoch tovaru a obstaraní služieb a stavebných prác ZŠ nevykonávala prieskumy trhu, čo možno zdokumentovať nákupmi napr.:

- faktúry za pranie prádla v cene: uterák obyčajný a utierky á 0,44 €/ ks, uterák froté á 0,55 € obrus malý á 0,55 €, obrus obyčajný á 0,77 €

Na základe informácie z MŠ Okulka, ktorá poskytuje služby v súvislosti s praním prádla pre metské organizácie, je cena pre ZŠ za pranie uterákov a utierok v cene 0,06 €/ks a za pranie obrusov 0,17 €/ks (v roku 2011 ZŠ zaplatila za pranie prádla 9 faktúr v hodnote 1 433,53 €)

- 3 ks lekárničky á 99,72 € - tento typ lekárničky je dostupný v cene cca 50,- €, tlakomer 1 ks á 94,78 € - tento typ tlakomeru je ponúkaný v cene od 72 až 86,- €,

V čase výkonu kontroly v mesiaci februári 2012 skrinky od výrobcu nábytku ešte neboli dodané. **Kontrolovaný subjekt poskytol predávajúcemu preddavok na dodanie šatníkových skriniek v hodnote 3 041,64 € pred splnením dodávky, ktorý nebol zmluvne písomne dohodnutý, čím postupoval v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v rozpore so zákonom o majetku obcí. Zaplatením faktúry za šatníkové skrinky došlo ku skresleniu inventarizácie majetku k 31.12.2011, čím nastal rozpor so zákonom o účtovníctve.**

- faktúra – školské potreby 678,41 € a faktúra - školské potreby 202,03 €

Z dôvodu, že ZŠ nevykonáva prieskum trhu, nakupuje ten istý druh tovaru v ten istý deň u dvoch dodávateľov za diametrálne odlišné ceny, napr.: výkres A4 - 200 ks á 0,05 €, v druhej predajni - výkres A4 200 ks á 0,025 €/ks,

- faktúra - 100 ks froté uterákov v hodnote 830,88 € (1 ks cca 8,30 €) - druhá faktúra z veľkoskladu - nakúpené froté uteráky rovnakej kvality v cene - 70 ks á 4,70 € - spolu: 329,28 €.

Prieskumy trhu neboli vykonané ani pri ďalších nákupoch ako napr.:

- školské lavice v hodnote 2 766,22 €
- bicykle, kolobežky v hodnote – 1 015,30 €
- fotoaparát Nikon s príslušenstvom v hodnote 930,- €,
- tonery v hodnote 1 023,76 €
- multifunkčné zariadenie v hodnote 595,20 €

4.9. Nehospodárne vynaložené finančné prostriedky, napr.

- v decembri nakúpený tovar letného charakteru – v hodnote 14,91 € - Terrasan (hnojivo na trávnik) a Antinuscus (prípravok na potlačanie rastu nežiadúceho machu v trávnikoch)

4.10. Neúčelne vynaložené finančné prostriedky:

- odborná literatúra „Čo má vedieť mzdová účtovníčka“ - 48,- € - zakúpenie tejto publikácie nekorešponduje s náplňou práce ekonómky, nakoľko spracovanie miezd škola zabezpečuje dodávateľsky,
- Verlag Dashófer Bratislava – aktualizácia účtovníctva **268,71 €** - bez objednávky a zároveň poskytnutá záloha – vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt využíva účtovnícky program Korwin a škola už vlastní k vedeniu účtovníctva primeraný odborný materiál, je zbytočné si ho zaobstarávať od iného subjektu a v tak vysokej hodnote,

- školenie na povinné zverejňovanie zmlúv v celkovej hodnote 60,- € pre 2 zamestnancov školy - zmluvy podľa vyjadrenia zverejňuje riaditeľ ZŠ, nie zamestnanci, ktorí boli na školení

4.11.

Faktúra – výmena podlahovej krytiny 265 m² v hodnote 8 983,50 € - na dodanie tovaru a služby bol vykonaný prieskum trhu, avšak boli oslovené aj 2 subjekty, ktoré v živnostenskom oprávnení nemajú činnosť súvisiacu s podlahovinami (majú len sprostredkovateľskú činnosť).

Faktúra dodávateľom vystavená 27.12.2011 a ZŠ uhradená taktiež 27.12.2011, hoci **výmena podlahovej krytiny sa realizovala aj v mesiaci februári 2012 v čase výkonu kontroly.**

Kontrolovaný subjekt poskytol predávajúcemu preddavok na výmenu podlahovej krytiny v hodnote 8 983,50 € pred splnením dodávky, ktorý nebol zmluvne písomne dohodnutý, čím postupoval v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Faktúra – školský nábytok v hodnote 2 380,50 € - na dodanie tovaru bol vykonaný prieskum trhu v 3 firmách, pričom boli oslovené firmy, z ktorých **1 firma nemá v ponuke nábytok a 1 firma dodáva laboratórny nábytok.**

Faktúra – 1 ks lyžiarky á 130,- € a servis lyží 6x 15,- € - **lyžiarky boli zavedené do majetku v hodnote, ktorá zahŕňala aj servis 6 ks lyží !!**

Faktúra – vysávač a CD prehrávač v hodnote 561,90 €, **vysávač zavedený do majetku v hodnote vysávača a 6 ks náhradných sád sáčkov do vysávača,** k faktúre priložená obj. na nákup CD prehrávača,

ZŠ obdržala od dodávateľa v mesiaci apríli 2011 tovar aj 3 faktúry v celkovej hodnote **6 372,- €.** Uvedené faktúry boli zapísané do knihy došlých faktúr dňa 24.8.2011, kedy boli aj uhradené v plnej výške. Tieto isté faktúry zaviedla ZŠ aj dňa 26.9.2011 a opäť ich uhradila v plnej výške. Kontrolou bolo zistené, že dňa 24.8.2011 ZŠ poukázala finančné prostriedky na úhradu faktúr na nesprávny účet. Z nesprávneho účtu boli tieto fin.prostriedky vrátené na účet ZŠ dňa 23.9.2011. Následne v dňoch 26.9.a 28.10.2011 ZŠ uhradila faktúry na účet dodávateľa .

Z dôvodu, že zodpovedná pracovníčka nezapisuje do knihy došlých faktúr faktúry ihneď pri ich obdržaní, dochádza v evidencii a pri úhradách faktúr k značnému chaosu a duplicitným úhradám, čo považuje kontrola za hrubé porušenie platných právnych predpisov.

Faktúra – oprava a maľovanie zborovne v celkovej hodnote 691,43 € - z toho len pomocné lešenie dodávateľ fakturoval vo výške 50,48 m² x 5,- € = 252,40 €. Vzhľadom na veľkosť miestnosti zborovne, považujeme množstvo lešenia za nadmerné, čo bolo v námietkach zo strany ZŠ aj priznané .

Faktúry týkajúce sa roku 2011, ktoré boli doručené ZŠ v januári 2012 - napr. za servisný prenájom rohoží za obdobie od 5.12.2011-31.12.2011, za pranie prádla s dátumom dodania 31.12.2011, za telefónne poplatky od 1.12.-31.12.2011, ...neboli ZŠ zaevidované a zúčtované do roku 2011 – **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 3 ods. 1- podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.**

Rekonštrukcia sociálnych zariadení

Vzhľadom k tomu, že pri kontrole dokladov za rok 2011 a 2010 boli zistené pochybnosti týkajúce sa obstarania stavebných prác na rekonštrukciu sociálnych zariadení, kontrolný orgán požiadal o predloženie všetkých dokladov vzťahujúcich sa na rekonštrukciu sociálnych zariadení.

rok 2011:

Vykonaný prieskum trhu s predmetom zákazky: Rekonštrukcia sociálnych zariadení Priamo boli oslovení 3 dodávateľia, dňa 11.3.2011 bol prieskum trhu ukončený a bola vybratá firma, ktorá ponúkala najnižšiu cenu. S víťazom prieskumu bola dňa 17.3.2011 uzatvorená Zmluva na dodanie stavebných prác – rekonštrukciu sociálnych zariadení, v ktorej bolo dohodnuté aj poskytnutie zálohy vo výške 14 000,- €. **V zmluve nie je uvedená cena diela- 28 539,39 €.**

Prieskum trhu spĺňa všetky náležitosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

rok 2010:

Vykonaný prieskum trhu na obstaranie stavebných prác. Oslovení boli 3 dodávatelia.

Náležitosti a postup pri vykonávaní **prieskumu trhu nie sú v súlade s požiadavkami zákona o verejnom obstarávaní** (chýba výzva na predloženie ponuky, ponuka predložená víťaznou firmou bez dátumu, chýbajú oznámenia o výsledkoch posúdenia ponúk zaslané neúspešným uchádzačom a pod.)

Najvýhodnejšiu cenovú ponuku predložil dodávateľ stavebných prác, ktorému bola predložená aj objednávka v hodnote diela **43 814,70 €**.

Faktúra - záloha na rekonštrukciu soc. zariadení vo výške 8 000,- € (ďňa 25.6.2010).

Záloha bola poskytnutá v rozpore s § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Faktúra – čiastočná úhrada faktúry vo výške 19 700,- € (2.8.2010)

Faktúra – čiastočná úhrada faktúry vo výške 15 459,76 € (7.9.2010)

- tá istá dodávateľská faktúra je zaevidovaná v knihe došlých faktúr dvakrát.

Faktúry za rekonštrukciu soc.zariadení spolu vo výške: **43 159,76 €**

rok 2009

Kontrolou predložený prieskum trhu na rekonštrukcia sociálneho traktu dievčatá a chlapci na dvoch podlažiach + výlevka hore. Ponuku predložili 3 firmy.

Dňa 18.5.2009 bol prieskum trhu vyhodnotený a bol vybratý dodávateľ s najnižšou obstarávacou cenou **26 849,30 €**. Ponuka firmy víťaznej firmy je bez dátumu.

Kontrolný orgán konštatuje, že **prieskum trhu nebol vykonaný v súlade s predpísaným postupom** t.zn., súčasťou predložených dokladov nie je výzva na predloženie ponuky, predložené ponuky neboli zasielané poštou, resp. obálky nie sú opatrené pečiatkou školy, kedy bola ponuka od jednotlivých subjektov prijatá. Predložená zálohová faktúra vo výške **10 000,- €** s dátumom vyhotovenia aj splatnosti faktúry 21.5.2009. Keďže nebola podpísaná zmluva, **záloha bola poskytnutá v rozpore s § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

- **objednávka vystavená ZŠ dňa 22.5.2009, ale faktúra od dodávateľa vystavená aj splatená už 21.5.2009.**

- faktúra v hodnote 16 785,03 €. **K faktúre je priložený súpis vykonaných prác s dátumom 4.8.2008 v hodnote 13 487,56 € s DPH, hoci v roku 2008 sa platobný styk realizoval v slovenských korunách.**

rok 2008

Kontrolou bol predložený **prieskum trhu na neuvedený predmet obstarávania** a vyhodnotený s tým, že ponuky predložili 3 dodávatelia. Na doklade o vyhodnotení prieskumu trhu zo dňa 15.5.2008 je **vybraný dodávateľ s obstarávacou cenou 326 156,39Sk**. Školou, bez udania dôvodu, je cena **vynásobená dvakrát.**

Ponuky jednotlivých uchádzačov nemajú dátum vyhotovenia, nie sú zaslané objednávateľovi poštou, resp. nie sú opatrené pečiatkou, kedy boli ZŠ doručené.

Podľa kontrolného orgánu je **prieskum trhu vykonaný neodborne, v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní**, neobsahuje výzvu na predloženie ponuky, vo vyhodnotení prieskumu nie je špecifikovaná cena – či ide o cenu s DPH alebo bez DPH, je vynásobená dvakrát, chýbajú oznámenia o vyhodnotení ponúk zaslané dodávateľovi a pod.

ZŠ obdržala od dodávateľa stavebných prác faktúru s dátumom dodania a vyhotovenia 4.8.2008 a s dátumom splatnosti 14.8.2008 v hodnote **676 560,-** s DPH. K faktúre je priložený súpis prác v hodnote 339 706,48 s DPH bez uvedenia meny.

Súčasťou predložených dokladov je aj zdôvodnenie navýšenia faktúry oproti pôvodnej cenovej ponuke o 22 247,22 Sk z dôvodu problémov, ktoré sa vyskytli s kanalizáciou.

Napriek uvedeným skutočnostiam **je faktúra vyššia o 2 000,- Sk.**

Dodávateľská firma vykonala stavebné práce vo vyfakturovanom objeme **676 560,- Sk** bez toho, aby jej bola predložená zo strany ZŠ objednávka, čo považuje kontrolný orgán v tomto **prípade za hrubé porušenie zákona o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z.** Tým, že ZŠ nepredložila dodávateľovi

stavebných prác objednávku podľa predloženej ponuky, nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, o finančnej kontrole – ZŠ nevykonala predbežnú finančnú kontrolu a v konečnom dôsledku aj so zákonom o verejnom obstarávaní, kedy má byť víťazovi súťaže predložená objednávka, alebo s ním uzatvorená zmluva o zabezpečení stavebných prác.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vykonala v priebehu rokov 2008 – 2011 **rekonštrukciu sociálnych zariadení** v celkovej hodnote **109 374,86 € (3 295 026,99 Sk)** a **vyplatila zálohy vo výške 32 000,- €, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Účtovanie

V rámci účtovania **príjmov** ZŠ (za ŠKD, nájom školskej jedálne, poplatok z akcií školskej jedálne) bolo kontrolou zistené, že ZŠ v období január až jún 2011 účtovala tieto príjmy do výnosov v období, kedy ich prijala na účet. Za obdobie júl až december 2011 boli ZŠ tieto **príjmy účtované v čase ich prijatie na účet ako pohľadávka** (na účte 318) **a do výnosov boli zaúčtované spolu jednou čiastkou na konci mesiaca – čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Pri kontrole použitia **dotácie na Školský klub detí (ŠKD)** bolo zistené, že táto dotácia bola v roku 2011 **použitá aj pre potreby Športového strediska záujmovej činnosti (ŠSZČ)** .

6. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolný orgán prekontroloval predložené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2011. ZŠ uzatvorila v kontrolovanom období 1 dohodu o vykonaní práce a 40 dohôd o pracovnej činnosti.

Zistené nedostatky:

- **identifikácia zamestnancov** v uzatvorených dohodách o prácach vykonávaných pracovného pomeru **je zaznamenaná nedostatočným spôsobom** napr. bez titulu, bez adresy,
- **dohody nie sú očíslované a ZŠ nevedie ich evidenciu – čím dochádza k porušeniu § 224 ods.2 písm. d Zákonníka práce**
- ku kontrole **neboli predložené evidencie odpracovaného času vyplývajúce z dohôd o pracovnej činnosti – čím dochádza k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e/ Zákonníka práce** v 11 prípadoch **nie je uvedený v dohode o pracovnej činnosti dohodnutý rozsah pracovného času v hodinách za týždeň – čím dochádza k porušeniu § 228 a/ ods.1 Zákonníka práce**
- uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti na **zabezpečenie záhradníckych a pomocných a administratívnych prác** v rozsahu 10 hodín týždenne za odmenu 3,375 €/hod.považuje kontrolný orgán za **nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov**. Podľa vyjadrenia štatutára školy ide o činnosti súvisiace so starostlivosťou o kvety.
- pri uzatváraní dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vykonaná ani v jednom prípade predbežná finančná kontrola – **čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**

7. UZATVORENÉ ZMLUVY

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy a zmluvy týkajúce sa dodania tovaru, služieb a stavebných prác.

a/ nájomné zmluvy

V roku 2011 ZŠ uzatvorila nájomnú zmluvu s nájomcom na prenájom stomatologickej ambulancie. Nájomné zmluvy na uvedený priestor sú uzatvárané na dobu určitú každý rok od 1.1. do 31.12. **Prenájom nebytového priestoru v priestoroch ZŠ nie je schválený mestským zastupiteľstvom.**

ZŠ uzatvorila 7 nájomných zmlúv na krátkodobý prenájom telocvične, čo považuje kontrolný orgán u krátkodobých nájmov za zbytočné a v zmluvách sú dohodnuté podmienky, ktoré nesúvisia s krátkodobým nájmom (súhlas so stavebnými úpravami, schválenie v mestskom zastupiteľstve, odvolávka na neexistujúcu prílohu s náčrtom prenajatých priestorov a pod.)

b/ ostatné zmluvy

V zmluve na dodanie stavebných prác – rekonštrukciu sociálnych zariadení uzatvorená dňa 17.3.2011 nie je uvedená cena diela, len informácia, že hodnota dodaných stavebných prác bude podľa predloženej ponuky.

Zmluva o **poskytovaní pracovnej zdravotnej služby** uzatvorená 1.novembra 2008. Kontrolou bolo zistené, že v čl.4 ods. 4.2. sa objednávateľ zaväzuje uhrádzať poskytovateľovi dohodnutú cenu jedenkrát ročne za kalendárny rok vo výške 878,40 € do konca prvého kvartálu kalendárneho roka. V ods. 4.6. sa uvádza, že poskytovateľ bude fakturovať objednávateľovi cenu za realizovaný dohľad nad pracovným prostredím a prácou podľa bodu 4.2 tejto zmluvy v lehote najneskôr do 10.dňa nasledujúceho mesiaca.

Kontrolný orgán považuje uvedené **spôsoby platby** v zmluve **za rozporuplné**, z dôvodu čoho je zmluva nejasná a zavádzajúca. ZŠ uhrádza poskytovateľovi tejto služby platbu dopredu na celý rok, čím nie je jasné a preukázateľné, aké činnosti a služby im poskytovateľ v priebehu roka poskytne, nakoľko pri faktúre nie je doložený súpis činností, ktoré urobil.

Zmluva o dielo na **dodanie služby odborného pracovníka bezpečnosti práce** v zmysle zákona č.124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

Kontrolou bolo zistené, že na začiatku zmluvy je zhotoviteľom: A.K. a na konci zmluvy je zhotoviteľom: J. K.(iné IČO)

Zmluva o dielo na **vykonávanie služby technika požiarnej ochrany** – kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zmluva o **poskytovaní prácich a čistiarenských služieb**. Kontrolou tejto zmluvy bolo zistené, že dodávateľ nemá v živnostenskom oprávnení vykonávanie prácich a čistiarenských služieb, iba sprostredkovanie obchodu a služieb, čo je v konečnom dôsledku aj pravdou, nakoľko vo vzťahu k objednávateľovi vystupoval ako zberňa prádla. V zmluve nie sú dojednané podmienky skončenia zmluvy, oneskorených úhrad, reklamácií, doby trvania zmluvy a iné.

Zmluva o dielo **na zhotovenie lajblíkov** – nakoľko zmluva neobsahuje náležitosti v zmysle platných predpisov, považuje kontrolný orgán túto zmluvu za zbytočnú a objednávateľ si mohol túto službu zabezpečiť formou objednávky. Tento subjekt vykonával pre ZŠ niekoľkokrát tento druh činnosti na objednávku.

c/ Zverejňovanie zmlúv

Podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení zákona č. 546/2010 Z.z., ktorý nadobudol účinnosť 1.1.2011, majú aj obce, mestá a ostatné organizácie povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po tomto dátume, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami. **Bez zverejnenia nebudú zmluvy účinné.**

V čase vykonávania kontroly mala ZŠ na svojej webovej stránke školy zverejnenú za rok 2011 len jednu zmluvu s jedným dodatkom.

Kontrolný orgán konštatuje, že všetky zmluvy, ktoré boli uzatvorené po 1.1.2011 a neboli zverejnené, neboli účinné (platí to aj pre kolektívnu zmluvu) – čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení zákona č. 546/2010 Z.z.

Zistené nedostatky:

- **nájomná zmluva na nebytový priestor** – stomatologická ambulancia *nie je uzatvorená v súlade s § 9 a § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a s čl.9 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. č. 184/2011*
- neplatnosť zmluvy o dielo na dodanie služby odborného pracovníka bezpečnosti práce, nekvalifikovane spracovaná zmluva o poskytovaní služieb na dodanie prácich a čistiarenských služieb ,
- nezverejnením zmlúv na webovom portáli školy došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení zákona č. 546/2010 Z.z. a zákona č. 382/2011 Z.z.

8. VNÚTORNÉ PREDPISY

Smernica o cestovných náhradách – kontrolou bolo zistené, že v čl. IV Smernice ... sa zaväzuje zamestnávateľ uhradiť zamestnancovi pri pracovnej ceste vedľajšie výdavky – pohonné látky, čo nie je v súlade s § 4 zákona o cestovných náhradách .

V čl.VI ods.1 na použitie motorového vozidla na služobné účely sa vyžaduje súhlas starostu. Nie je jasné, pre koho tento súhlas platí – či pre zamestnancov školy alebo pre riaditeľa školy.

V čl.VIII má zamestnávateľ uvedené, že musí poskytnúť zamestnancovi vreckové, čo nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách. Súčasťou smernice nie je písomné povolenie riaditeľa školy na používanie motorového vozidla pre ekonómku školy, hoci touto zamestnankyňou bol zúčtovaný cestovný príkaz s použitím súkromného motorového vozidla.

Smernica o verejnom obstarávaní – hoci zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní neukladá povinnosť obstarávať tovary, služby a stavebné činnosti ako zákazky s nízkymi hodnotami podľa určitej šablóny, má škola vypracovanú Smernicu pre verejné obstarávanie s určenými hodnotami, kedy nie je povinnosť vykonávať prieskum trhu. Podľa kontrolného orgánu však každé čerpanie verejných finančných prostriedkov má byť hospodárne, efektívne a účelné. To znamená, že každému nákupu a zaobstaraniu služby resp. stavebných prác by mal predchádzať aspoň jednoduchý prieskum trhu z dôvodu zistenia, v akých cenách sa tento produkt na trhu nachádza.

V čl. IV ods.4.4. Smernica uvádza v zmysle zákona povinnosť zverejňovania správ o zákazkách s nízkymi hodnotami na webovej stránke školy, **čo škola nedodržiava a tým dochádza k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pracovný poriadok – pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Platový poriadok – pri kontrole neboli zistené nedostatky.

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

Pri prekontrolovaní osobných spisov nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že u niektorých zamestnancov je vypracovaná náplň práce nie podľa Katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, ale podľa Zvesti č.5 a č.2 MŠ SR z roku 1978 a 1985 (náplň práce vypracovaná podľa Zvesti dňa 1.7.2011, hoci katalóg pracovných činností je účinný od roku 2004).

Zistené nedostatky:

- pracovné náplne vypracované podľa neplatných predpisov,

10. POISTNÉ ZMLUVY

Pri kontrole poisťných zmlúv neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrolný orgán odporúča prehodnotiť poistenie nehnuteľných vecí z dôvodu, že poistenie nezahŕňa škody spôsobené napr. prasknutím vodovodného potrubia v interiéri budovy.

11. INVENTARIZÁCIU MAJETKU

Inventarizácia majetku k 31.12.2011 bola vykonaná účtovne aj fyzicky. Kontrolou jednotlivých súpisových listov a predložených prehľadov boli zistené tieto nedostatky:

- do majetku zavedené lyžičky, poháre, metly, portviše, trepák na koberce, PVC truhlíky na kvety, lavóre, uteráky po 100 ks každý rok – ide o tovar, ktorý sa účtuje ako spotrebný materiál,
- WC misa, WC nádržka, svietidlo, dvere – účtuje sa ako náklad na opravu a údržbu,
- od strany 40 po stranu 42 inv.súpisu sú zavedené do majetku **2 rôzne veci pod tým istým číslom**,
- na str. 43 sú zavedené 2 ks kreslo Calipso á 112,- € pod jedným číslom,
- keramická tabuľa 2 ks á 290,30 € - zavedené pod jedným číslom
- multifunkčné zariadenie 2 ks v hodnote 999,60 € - zavedené pod jedným číslom,
- na str. 44 sú 2 ks farebnej kopírky á 688,81 € zavedené pod jedným číslom,
- na str. 46 – vysávač Eta 2 ks á 145,96 € - zavedené pod jedným číslom,

Zistené nedostatky:

- do majetku sú zavádzané po viac ako jednom kuse tovary značnej hodnoty a dlhodobého použitia, ktoré sú umiestnené v rôznych miestnostiach – čím **dochádza k nesprávnej identifikácii konkrétneho majetku a k nesúladu so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8** – účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.
- zavádzanie zakúpeného tovaru do majetku, ktorý má charakter spotrebného materiálu a tovaru,
- nesprávne zaradenie majetku do ŠKD a ŠSZČ.

ZÁVER:

- Zvýšeným čerpaním sociálneho fondu na občerstvenie na zamestnanca došlo k nesúladu s podmienkami dohodnutými v kolektívnej zmluve.
- Z dôvodu nesprávneho evidovania došlých faktúr, nevykonávania predbežnej finančnej kontroly, nevystavovania objednávok, dokladania tých istých objednávok k rôznym faktúram, poskytnutím preddavkov – došlo zo strany kontrolovaného subjektu **k hrubému porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o finančnej kontrole.**
- Nevykonávaním prieskumu trhu pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác došlo **k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní** a tým aj k nehospodárnemu, neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy.
- Poskytnutím preddavkov predávajúcemu pred splnením dodávky, ktorá nebola v zmluve písomne dohodnutá, došlo **k rozporu so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a k rozporu so zákonom o majetku obcí.
- Nesprávnym vedením účtovníctva bol porušený zákon o účtovníctve.
- Nevedením evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nepredložením evidencie odpracovaného času pri dohodách o pracovnej činnosti a nestanovením rozsahu odpracovaných hodín týždenne, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu **Zákonníka práce.**
- Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru došlo k rozporu so **zákonom o finančnej kontrole.**
- Neschválením prenájmu nebytových priestorov v mestskom zastupiteľstve došlo k porušeniu **zákona o majetku obcí** a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
- Uvedením rôznych zhotoviteľov v zmluve o dodaní služby došlo k neplatnosti zmluvy.
- Nezverejňovaním zmlúv na webovom portáli školy došlo zo strany ZŠ k porušeniu **zákona o slobodnom prístupe k informáciám** a k tomu, že zmluvy nie sú účinné.
- Smernica o cestovných náhradách je spracovaná ZŠ v rozpore so **zákonom o cestovných náhradách.**
- Nezverejňovaním správy o zákazkách s nízkymi hodnotami na webovej stránke školy došlo k nedodržaniu Smernice o verejnom obstarávaní.
- Pracovné náplne niektorých zamestnancov ZŠ vypracované podľa neplatných predpisov.
- Nesprávnym určením ceny tovaru a nesprávnym zaradením do majetku došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- Nekvalifikovaným vykonaním prieskumov trhu pri obstaraní tovarov, služieb a stavebných prác, z ktorých vzišli „vít'azi šití na mieru“ došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, resp. k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 9 opatrení so stálym termínom plnenia , resp. do septembra 2012.

B. SPRÁVA z následnej finančnej kontroly odvádzania vybratých pokút príslušníkmi Mestskej polície vo Vranove n.T. do pokladne mesta Vranov n.T.

Na základe poverenia č.2/2012, bola vykonaná následná finančná kontrola odvádzania vybratých pokút príslušníkmi mestskej polície do pokladne mesta Vranov n.T. za mesiac január 2012.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady týkajúce sa odvodu finančných prostriedkov
2. Evidenciu pokutových blokov
3. Stav pokutových blokov k 31.1.2012

Odvádzanie peňažnej hotovosti príslušníkov mestskej polície upravuje *Smernica o zásadách vedenia pokladnice č. 150/2009 účinná od 1.11.2009.*

Podľa čl. V ods. 5 - je **denný pokladničný limit** pre príslušníka mestskej polície 100,- €. Peňažnú hotovosť odovzdáva príslušník mestskej polície do pokladnice mesta **2 krát mesačne - k 15. a k poslednému dňu** v mesiaci a **vždy po prekročení stanoveného pokladničného limitu.**

Podľa čl. IV ods.8 – **príjmy vyberané mimo pokladnice musia byť v pokladnici zúčtované k poslednému dňu účtovného obdobia.**

V mesiaci januári 2012 boli odvedené šiestimi príslušníkmi mestskej polície do pokladnice mesta pokuty vo výške 560,- €, ktoré boli **vybraté ešte v priebehu roka 2011:**

Kontrolné zistenia

1. Skutočný stav pokutových blokov u jednotlivých príslušníkov MsP súhlasí s evidenciou vedenou v pokladnici mesta.
2. Na príjmových pokladničných dokladoch z januára 2012, prostredníctvom ktorých sú do pokladnice mesta prijaté pokuty vybraté v roku 2011, **nie je uvedené, že tieto príjmy sa týkajú predchádzajúceho účtovného obdobia, čím došlo k porušeniu ods.8 čl. IV. Smernice o zásadách vedenia pokladnice č. 150/2009.**
3. K pokutám odvedeným **jedným príslušníkom MsP** v dňoch 10.1.2012 a 31.1.2012 sú priložené pokutové bloky, **na ktorých nie je vyznačený dátum výberu pokuty, čím nie je možné zistiť, ktorého dňa bola pokuta vybratá a ktorého účtovného roku sa týka.**
4. V 11 prípadoch boli príslušníkmi MsP **neodvedené pokuty v termínoch, aké určuje Smernica o zásadách vedenia pokladnice** napr.: pokuta vybratá 4.1.2012 – odvedená 31.1.2012, mala byť odvedená k 15.1.2012.
5. V 6 prípadoch v celkovej hodnote **560,- €** boli pokuty vybraté **v roku 2011** odvedené do pokladnice mesta až v dňoch **2.1.2012, 5.1.2012 a 31.1.2012 – čím došlo k porušeniu ods.8 čl. IV. Smernice o zásadách vedenia pokladnice č. 150/2009 a zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 3 ods.1 a 2.**
K hrubému **porušeniu Smernice** o zásadách vedenia pokladnice a zákona o účtovníctve došlo hlavne v prípade príslušníka mestskej polície, ktorý **vybral pokuty od 4.4.2011 do 16.10.2011 a odviedol hotovosť do pokladnice mesta až 31.1.2012.**

Na základe zistených skutočností bolo **náčelníkom mestskej polície prijatých 5 opatrení s termínom plnenia do 10.4.2012.**

C. SPRÁVA z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Školskej jedálne pri Základnej škole Sídl. II vo Vranove n.T. za rok 2011

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady – hlavnej a podnikateľskej činnosti
2. Došlé faktúry – hlavnej a podnikateľskej činnosti
3. Bankové výpisy
4. Vykonávanie podnikateľskej činnosti
5. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
6. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
7. Uzatvorené zmluvy
8. Poistné zmluvy

1. POKLADNIČNÉ DOKLADY – hlavnej a podnikateľskej činnosti

Zistené nedostatky pri pokladničných dokladoch, ktoré boli formálneho charakteru boli kontrolovaným subjektom v priebehu kontroly odstránené.

2. DOŠLÉ FAKTÚRY – hlavnej a podnikateľskej činnosti

ŠJ v Knihe došlých faktúr podnikateľskej činnosti eviduje okrem faktúr aj 3 iné doklady, ktoré nie sú faktúrami, ale sú zapísané v knihe došlých faktúr ako faktúry. Jedná sa o krycie listy na prevod mzdy, prevod energie za usporiadané spoločenské akcie a prevod 10 % z akcií škole.

V zmysle zmluvy medzi Školskou jedálňou Sídliisko II. a firmou na zabezpečenie činnosti na úseku požiarnej ochrany a BOZP uhradza mesačne ŠJ za tieto služby **43,15 €** (za január a február 2011) a **40,- €** (za marec až december 2011). Z predložených faktúr **nie je jasné, aké činnosti dodávateľ služby vykonal za fakturované obdobie, čím došlo k nesúladu so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods.1 a § 10 ods..**

Faktúra - návleky na stoličky v hodnote 1452,- € bola zaevidovaná do hlavnej činnosti ŠJ aj uhradená z prostriedkov hlavnej činnosti, aj keď tento tovar slúži vyslovene na účely organizovania spoločenských akcií, t.zn. podnikateľskej činnosti.

3. BANKOVÉ VÝPISY

Pri kontrole bankových výpisov neboli zistené nedostatky.

4. VYKONÁVANIE PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

V súvislosti s vykonávaním podnikateľskej činnosti má ŠJ vypracovanú „Vnútornú smernicu na prípravu spoločenských akcií“ platnú od 1.1.2011.

Uskutočnené akcie za obdobie január – december 2011:

V roku 2011 ŠJ usporiadala **24 spoločenských a iných akcií** - 5 svadieb, 14 rodinných akcií, 1 ples školy, 2 pracovné porady s podaním jedla, 2 x príprava jedla na konzumáciu mimo školskej jedálne. Všetky akcie boli zúčtované a vykalkulované v zmysle platnej Smernice na prípravu spoločenských akcií.

Pri kontrole podnikateľskej činnosti v súvislosti s réziou za prípravu akcie a odvádzania 10 %-tného odvodu pre ZŠ Sídliisko II. kontrolný orgán **nezistil porušenie** „Vnútornej smernice na prípravu spoločenských akcií“, ani uznesenia MsZ týkajúceho sa úhrady 10 % z faktúry za každú akciu pre ZŠ Sídliisko II.

5. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Pri evidencii dohôd, ktorá bola kontrole predložená neboli zistené nedostatky. Pri uzatvorení všetkých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli vykonávané predbežné finančné kontroly.

6. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Tvorbu a následné použitie sociálneho fondu upravuje **zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde**. Školská jedáleň tvorí sociálny fond vo výške 1,5 %. Prostriedky sú vedené na samostatnom bankovom účte. Pri kontrole tvorby a použitia sociálneho fondu ŠJ **nebolo zistené porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde**.

7. UZATVORENÉ ZMLUVY

Školská jedáleň má uzatvorenú zmluvu o vedení účtovníctva s externou firmou .

Podmienky zmluvy sa javia kontrolnému orgánu ako neštandardné z toho dôvodu, že účtovnícka firma si fakturuje úhrady za uskutočnenie prác na začiatku bežného mesiaca, ktorého doklady bude spracovávať až po úhrade faktúry. Podmienky úhrad sú zmluvne dohodnuté.

8. POISTNÉ ZMLUVY

ŠJ má uzatvorenú 1 poistnú zmluvu - komplexné poistenie podnikateľov (hnutel'né veci a zodpovednosť za škodu) vo výške 480,41 € ročne.

ŠJ dňa 20.12.2011 uhradila poistné vo výške 480,41 € na obdobie poistenia od 1.1.2012 do 31.12.2012. Toto poistenie bolo zaúčtované do nákladov roku 2011 (na účet 568-Ostatné finančné náklady), hoci roku 2011 sa tieto náklady netýkajú. Poistenie malo byť správne zaúčtované do nákladov budúcich období (na účet 381-Náklady budúcich období).

Nesprávnym zaúčtovaním došlo ku skresleniu výsledku hospodárenia školskej jedálne a nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 3 ods. 1- podľa ktorého účtovná jednotka

účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, § 7 – účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správe, úplne, zrozumiteľne.

Nakoľko účtovníctvo kontrolovaného subjektu spracováva účtovnícka firma, kontrola považuje vyššie uvedený postup účtovania za neprofesionálny.

Na základe zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie so stálym termínom plnenia .

D. ZÁZNAM z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Lomnická ul. Vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady
2. Došlé faktúry
3. Plnenie rozpočtu
4. Projekt Škola zdravej klímy

Nakoľko ZŠ Lomnica je začlenená v organizácii mesta Vranov n.T., všetky výdavky sú hradené a posudzované mestským úradom. .

1. POKLADNIČNÉ DOKLADY -

Pri kontrole pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

2. DOŠLÉ FAKTÚRY - pri kontrole došlých faktúr neboli zistené nedostatky.

3. PLNENIE ROZPOČTU

Rozpočet na rok 2011: 43 779,- €
Skutočné výdavky – r. 2011: 44 077,92 €

z toho:

- mzdy a odvody	31 988,38 €
- cestovné náhrady	99,70 €
- energie	11 387,60 €
- poštovné a telekom.	208,30 €
- knihy, noviny, časopisy	40,60 €
- software	99,00 €
- všeobecné služby	187,95 €
- poisťné	66,39 €

ZŠ má vysokú spotrebu elektrickej energie z dôvodu, že do začatia realizácie projektu Škola zdravej klímy bola budova vykurovaná elektrickými konvektormi. V súčasnosti je v rámci projektu v škole umiestnený zdroj tepla , ktorý je zatiaľ zabezpečený opäť elektrickou energiou.

Normatív na rok 2011: 19 400,- €

- počet žiakov – 17
- priemer na 1 žiaka – **2 592,- €**

Prevádzkovanie ZŠ pri nízkom počte žiakov je z dôvodu vložených nákladov neefektívne a priemer nákladov na 1 žiaka na ostatných školách sa pohybuje zhruba od 1 124,- € do 1 285,- €

4. Projekt ŠKOLA ZDRAVEJ KLÍMY

Uznesením MsZ č. 22/2011 v bode A dňa 24.2.2011 bolo schválené:

a) Realizácia projektu Škola zdravej klímy spolufinancovaného z grantu *Global Environmental Facility*,

Small Grants Programme (GEF SGP), miesto realizácie Základná škola Lomnická č.620 Vranov n.T.
b) *Vstup mesta Vranov nad Topľou do Partnerstva so žiadateľom o grant – MVO Ľudia a voda, Košice,*
c) *Financovanie projektu Škola zdravej klímy vo výške do 50 000 € v zmysle platných podmienok na pridelenie grantu a následných nevyhnutných investícií*

Podľa dôvodovej správy tento grantový program je zameraný na zlepšenie kvality životného prostredia a ovzdušia zavádzaním inovatívnych alternatívnych metód a následnej prezentácie výsledkov a výstupov konkrétnych projektov v rámci príkladov dobrej praxe. V prípade ZŠ na ul. Lomnickej je hlavným problémom nevyhovujúci technický stav budovy, nedostatočné verejné povedomie obyvateľov tejto mestskej časti a regiónu Vranov n.T. v otázkach modernizácie energetického hospodárstva budov.

K cieľom projektu patrí: zlepšenie zdravotných podmienok v priestoroch ZŠ, zlepšenie tepelnoizolačných parametrov budovy, zvýšenie efektívnosti prevádzky budovy, zníženie emisie skleníkových plynov do ovzdušia a zmiernenie klimatických zmien (pozn.kontrolóra: vykurovali elektrickou), zvýšenie zapojenia občanov do komunitných aktivít v príslušnej mestskej časti a zvýšenie záujmu verejnosti o zavádzanie energetických inovácií a opatrení zameraných na úspory energií.

Predmetné opatrenia zahŕňajú nasledovné aktivity:

- Stavebné úpravy budovy ZŠ – spracovanie projektovej dokumentácie, získanie stavebného povolenia, rekonštrukcia a zateplenie podláh, zníženie a zateplenie stropov, zateplenie obvodového plášťa, zateplenie sokla,
- Zmena technológie vykurovania budovy ZŠ – spracovanie projektovej dokumentácie, získanie stavebného povolenia výstavba vrtov tepelného čerpadla, inštalácia tepelného čerpadla, inštalácia ústredného kúrenia,
- Vzdelávacie aktivity – verejné zhromaždenia, prieskumy, semináre, aktivity pre deti a pod.

Predpokladaný rozpočet projektu predstavoval sumu **89 000,- €** v štruktúre:

- dotácia 36 000,- € (finančný vklad)
- spolufinancovanie mesta 36 000,- € (finančný vklad)
- 17 000,- € (nepňažný vklad mesta)

Okrem finančných a nefinančných nákladov sa predpokladajú zo strany mesta aj drobné investície **nad rámec** projektu v rozsahu **asi 14 000,- €**.

Zámerom organizácie MVO Ľudia a voda je prostredníctvom realizácie projektu v ZŠ prezentovať širokej verejnosti možnosť znižovania emisií skleníkových plynov zavádzaním technologických inovácií a úspor do energetického hospodárstva vo verejných aj súkromných budovách, vzdelávanie širokej verejnosti a budovanie kapacít v možnostiach energetických inovácií a úspor.

Rozpočet projektu predložený organizáciou MVO Ľudia a voda v dôvodovej správe predloženej mestskému zastupiteľstvu:

Dotácia 36 000,- € (finančný vklad)

- réžia (mzdy, cestovné, kancelária, komunikačné) 10 000,- €
- materiál (technika, propagácia, strava) 1 700,- €
- experti (prezentácia, posudky) 1 300,- €
- investície (zateplenia, vykurovanie) 23 000,- €

Spolufinancovanie 1 - 17 000,- € (nefinančný vklad)

- práca (dozor MsÚ, búracie a pomocné práce) 4 000,- €
- zľavy (expert, zateplenia, vykurovanie) 13 000,- €

Spolufinancovanie 2 - 36 000,- € (finančný vklad)

- prípravy (termovíza, PD, rozhodnutia) 1 500,- €
- investície (vykurovanie) 25 000,- €
- Ekofond (ekologické opatrenia ZŠ/MČ/súkr.) 1 500,- €
- stavebné úpravy (okná ?) 8 000,- €

Dňa 31.3.2011 podpísalo mesto Vranov n.T. a MVO Ľudia a voda **zmluvu o partnerstve**, ktorej predmetom je:

- a/ spracovanie vstupných technických analýz a projektových dokumentácií

- b/ realizácia všetkých plánovaných aktivít na naplnenie cieľov projektu
 c/ združenie finančných prostriedkov :
 - vklad MVO Ľudia a voda z grandu 45 350,- USD (kurz:1,4027- 32 330,50 €)
 - vklad mesta Vranov n.T. do 50 000,- €

V roku 2011 a 2012 boli na ZŠ **vykonané práce, ktoré boli hradené nasledovne:**

<i>predmet fakturácie</i>	<i>fakturovaná suma</i>	<i>uhradené mestom</i>	<i>uhradené z grantu</i>
Pasport stavby	250,-	250,-	-
Termografický posudok	360,-	360,-	-
Projekt – modernizácia vykurovania	2 200,-	2 200,-	-
Posúdenie projektu	264,-	264,-	-
Elektroinštalácia	834,89	834,89	-
Výmena okien a dverí	8 283,18	8 283,18	
Nákup stavebného materiálu	808,10	808,10	
Zateplenie obvodového plášťa – 1.etapa (zmluva na 14 164,31 € s DPH)	9 209,39	4 709,39	4 500,-
Vykurovanie (zmluva na 48 000,- € s DPH)	11 732,40	6 312,05	5 420,35
Vykurovanie 2.etapa	21 410,40	15 700,89	5 709,51
Spolu:	55 352,36	39 722,50	

Pozn.: Nad rámec projektu boli zo strany mesta uhradené náklady súvisiace s výmenou okien a nákupom stavebného materiálu, ktorý súvisel so zamurovaním otvorov po oknách (predtým 8 okien, teraz 4 okna) v celkovej výške 9 091,25 €.

Nevykonané a nevyfakturované práce:

<i>predmet fakturácie</i>	<i>rozpočet</i>	<i>hradené mestom</i>	<i>hradené z grantu</i>
Vykurovanie 3.etapa (plánované)	14 857,20	cca 7 450,-	cca 7 450,-
Zateplenie obvodového plášťa - 2.etapa	4 908,67	3 306,83	1 601,84

Na základe obhliadky ZŠ Lomnica bolo zistené, že v zmysle projektu **sú vykonané** tieto práce:

- zateplenie obvodového plášťa (3 steny polystyrénom, iba 1 stena ekologickým materiálom),
- výmena okien a dverí za plastové,
- inštalácia ústredného kúrenia,
- zníženie stropu a montáž svetiel **v 1 učebni** (2 učebne, chodby, kancelária ostávajú v pôvodnom stave),

Podľa predloženej štúdie **nie sú doposiaľ vykonané:**

- rekonštrukcia a zateplenie podláh,
- výstavba vrtov tepelného čerpadla,
- 2.etapa zateplenia obvodového plášťa

ZÁVER:

Nakoľko pri kontrole neboli zistené nedostatky, z kontroly bol vypracovaný záznam a nie je potrebné prijímať opatrenia na nápravu nedostatkov.