

Správa o výsledku z vykonanej kontroly k 21.5.2012

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2012 bola vykonaná následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Základnej školy na ul. Kukučínovej vo Vranove n.T. za obdobie rokov 2010 a 2011.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval zriaďovaciu listinu, kolektívnu zmluvu, pokladničné doklady, došlé faktúry, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, uzatvorené zmluvy, vnútorné predpisy, pracovné náplne a oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov a poisťné zmluvy. Z predmetu kontroly bola vylúčená následná finančná kontrola hospodárenia školskej jedálne a inventarizácia majetku ZŠ.

Kontrolné zistenia

1. ZRIAĎOVACIA LISTINA - nezistené nedostatky

2. KOLEKTÍVNA ZMLUVA

V časti Zdaňovanie plnení poskytnutých **zo sociálneho fondu** je v bode a) ods.5 uvedené, že k dňu účinnosti kolektívnej zmluvy sú oslobodené od dane príjmy poskytnuté na verejné zdravotné poistenie, poisťné na sociálne zabezpečenie, poisťné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca, **čo je v rozpore so zákonom o sociálnom fonde č. 152/1994 Z.z. a so zákonom 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.**

3. POKLADNIČNÉ DOKLADY

a) Kontrolou bolo zistené, že u prevažnej väčšiny pokladničných dokladov **je vykonaná predbežná finančná kontrola (PFK) až niekoľko dní po uskutočnení finančnej operácie**, napr.:

- doklad o nákupe je z 23.10.2010, PFK vykonaná až dňa 15.11.2010

b) **Chýbajúci zoznam** žiakov, ktorí platia poplatky na krúžky, žiakov, ktorí poberajú finančné prostriedky na dopravu, resp. osôb zúčastnených na akcii - 13 prípadov

c) **Nedostatočne zabezpečená čitateľnosť dokladov**

d) **Rozpor medzi vyplatením a prevzatím finančnej hotovosti** na výdavkovom pokl.doklade - 3 prípady

e) **Rozpor medzi účelom uvedeným na pokladničnom doklade a doloženým dokladom**, napr.:

- účel na pokladničnom doklade – cestovné pre školníka, doklad doložený z pošty na ceniny

f) **Rozpor medzi účtovnou predkontáciou na pokladničnom doklade a účelom podľa doloženého dokladu, resp. záúčtovaním v účtovnom denníku**, napr.

- na pokladničnom doklade uvedená predkontácia - cestovné (účet 512), ale doložený doklad o nákupe poštových známok - *správne má byť účtované podľa metodiky "Účtovné súvťahnosti v samospráve"* - na účet 501-spotreba materiálu,

- úhrada účastníckeho poplatku na školenie – predkontácia: účet 512 cestovné, *správne má byť na účet 538-ostatné dane a poplatky*,

- 6 ks zákuskov a 1 kytica - ako účel uvedený na dokladoch: Deň učiteľov, avšak kontrolovaný subjekt nevedel zdôvodniť pre koho bol zakúpený tovar určený, na pokladničných dokladoch uvedené, že nákup je z reprezentačného fondu, predkontácia: účet 501-spotreba materiálu, *správne má byť - na účet 513-náklady na reprezentáciu*,

g) **Pri pokladničných dokladoch sú 4 originály došlých faktúr v hodnote 239,99 €, ktoré nie sú zaevidované v knihe došlých faktúr**

h) **Pokladničný doklad bez podpisu osoby, ktorá prijala fin. prostriedky z pokladne**

i) **Doklady v počte 4 ks o nákupe tovaru počas dní pracovného pokoja v hodnote 35,76 € :**

- cement,rohová lišta, koncovka, DVD-RDV do kamery, sáčky do vysávača

j) Finančné prostriedky vynaložené nad rámec potreby ZŠ:

- štrk na betónovanie stĺpikov na vstupnú bránu zakúpený dvakrát: 4,8 tony x 24 € v cene 115,20 € a štrk na betónovanie brány 3,6 tony x 25,- € v cene 90,- €

Štrk podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ bol určený na betónovanie stĺpikov k vstupnej bráne (10 jám.) Podľa zistených skutočností bol tovar zakúpený v časovom rozpätí 18 dní a zakúpené množstvo podľa vyjadrenia dodávateľa predstavuje zhruba jedno nákladné auto Liaz.

Kontrolný orgán na základe obhliadky považuje množstvo zakúpeného tovaru na preukázaný účel za nadmerné a uskutočnený nákup hodnotí ako neehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov nad rámec potrieb školy.

k) Nedostatky zistené pri zúčtovaní pracovných ciest

Podľa zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. § 36:

– ods.3 - zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

– ods. 4 - zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nárok

Dňa 15.6.2011 – bola zamestnancovi poskytnutá záloha vo výške 50,- € a vrátená do pokladne ZŠ až 30.11.2011 - záloha záúčtovaná ako cestovné do nákladov na účet 512, nie ako poskytnutá záloha – na účet 335 (preddavok);

Na cestovných príkazoch chýbajú podpisy oprávňujúcich osôb, podpisy zamestnancov, dátumy, časy, použitý dopravný prostriedok, nesprávne vypočítaná výška stravného, oneskorené predloženie cestovného príkazu na zúčtovanie, ako napr.

- 6 ks cestovných príkazov - cestovné zúčtované na dvoch cestovných príkazoch, na jednom príkaze sú podpisy pracovníka oprávneného na povolenie cesty, na druhom cestovnom príkaze je rozpísané vyúčtovanie pracovnej cesty (časy, použitý dopravný prostriedok, stravné, nocľážné a pod.)

- vyúčtovanie stravného v hodnote 8,30 € -, správna výška stravného prináležala v hodnote 5,40 €,

- cestovné vo výške 51,47 € - prac.cesta uskutočnená 12.1.-13.1.2010, povolenie prac.cesty – až 21.1.2010, pracovná cesta vyúčtovaná 13.5.2010,

- 3 ks cest. príkazy – lyžiarsky výcvik inštruktorov – v hodnote á 92,- €, na cest.príkaze nedopísané časy, skôr zúčtované, ako schválené zodpovedným pracovníkom, príjmový pokl.doklad z ubytovacieho zariadenia vyhotovený pre zamestnancov ZŠ Juh Vranov,

- 5 prípadov vyúčtovania stravného napriek tomu, že v pozvánke je uvedené, že strava bude poskytnutá:

- 20 cestovných príkazov v roku 2011, ktoré podrobne nešpecifikujeme, nie je úplne vypísaných t.zn.

chýbajú dátumy, podpisy, časy, sú oneskorené predložené na zúčtovanie, nie je uvedený použitý dopravný prostriedok

Zamestnanci ZŠ používajú na pracovné cesty vlastné súkromné motorové vozidlá, avšak pri povoľovaní pracovnej cesty riaditeľom ZŠ **nie je v cestovnom príkaze určený vlastný dopravný prostriedok a ZŠ nemá vypracovaný vnútorný predpis na používanie súkromných motorových vozidiel zamestnancov na služobné účely.**

4. DOŠLÉ FAKTÚRY

Rok 2011 – v knihe došlých faktúr je zaevidovaných **394 faktúr**

Rok 2010 – v knihe došlých faktúr je zaevidovaných za obdobie IX-XII/ 2010 - **140 faktúr**, spolu za rok 2010 zaevidovaných 364 došlých faktúr

Všeobecné nedostatky:

- objednávky sú vystavené na ručne písaných tlačivách, nie v počítačom programe, ktorý škola užíva a ktorý vystavenie objednávok ponúka. Na počítačových objednávkach je možné vykonať aj predbežnú finančnú kontrolu podľa predtlaču.

- na prevažnej väčšine objednávok nie je uvedená cena objednaného tovaru, služieb a prác !!!

- rovnaké číslo objednávky pri rôznych faktúrach

- **nevykonávaná predbežná finančná kontrola** – kontrolovaný subjekt nevykonával **ani v jednom z 394 + 140** prípadoch predbežnú finančnú kontrolu pri objednaní tovarov, prác a služieb, čo kontrola považuje za **hrubé porušenie zákona o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z.**
- **nevykonávaný prieskum trhu** napriek tomu, že ide o významné čiastky finančných prostriedkov, škola nakupovala tovar, obstarávala služby a stavebné činnosti bez toho, aby mala vedomosť, za aké ceny sa daná komodita na trhu nachádza,
- **rovnaké číslo objednávky pri rôznych faktúrach** – vo viac ako 30 zistených prípadoch,

Vzhľadom k tomu, že v prekontrolovaných dokladoch roku 2011 a posledného štvrtroka r. 2010 došlo k zisteniu nedostatkov závažného charakteru, kontrolný orgán prekontroloval náhodným výberom aj zvyšné obdobie roka 2010 a rok 2009.

Konkrétne nedostatky:

Kontrola zistila deväť faktúr v hodnote 10 243,23 € za nákup tovaru a poskytnutých služieb týkajúcich sa roku 2011, ktoré sú zaevidované v knihe došlých faktúr a zaúčtované v účtovníctve až v roku 2012, čím došlo **k porušeniu zákona o účtovníctve**.

Faktúra na **výrobu a montáž brány dvojkridlovej a bránky**, betónovanie základu na stĺpik, výroba a montáž odkladacích políc na lopty – spolu faktúra v hodnote **2 795,- €**

- k faktúre je priložená objednávka a doklady týkajúce sa prieskumu trhu. Kontrolou bolo zistené, že výzva na predloženie ponúk určovala lehotu na predkladanie ponuky 19.decembra 2011, hoci objednávka už bola vystavená 16.12.2011 na konkrétneho dodávateľa,
- k zápisu z prieskumu trhu, ktorý je vystavený 2 dni pred konečným termínom predkladania ponúk, sú priložené 3 cenové ponuky všetky s novembrovým dátumom, hoci výzva bola zverejnená až 2.12.2011
- **prieskum trhu je vykonaný nekvalifikovane a v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní**,
- faktúra došla do ZŠ dňa 30.12.2011, taktiež 30.12.2011 bola **uhradená aj napriek tomu, že tovar nebol dodaný**, kontrolný orgán považuje za najväčší nedostatok to, že v čase vykonávania kontroly sa **fakturovaný a zaplatený tovar a služby v areáli školy nenachádzali !!!**

Faktúra - výroba a montáž vonkajšieho **oplotenia** – v hodnote **1 ks á 4 235,- €**, faktúra bez rozpisu dodaného tovaru a služieb, nevykonaný prieskum trhu, nezavedené do majetku,

Faktúra - kovové **zábradlie a brána** 1 ks v hodnote **1040,- €**, - bez prieskumu trhu, bez rozpisu jednotlivých kusov

Faktúra od spoločnosti **Who ist Who** v Slovenskej republike v hodnote **575,- €**

- ide o **zverejnenie osoby - riaditeľa školy** v encyklopédii významných osobností v Slovenskej republike - registráciu, uverejnenie portrétnej fotografie, vydanie osvedčenia v pozlátanom ráme a obdržanie jedného výťažku encyklopédie Who ist Who v Slovenskej republike,
- **uhradený výťažok publikácie v hodnote 352,- €, v ktorej je osobnosť zobrazená, sa nenachádza v priestoroch ZŠ**,

Faktúra –za výrobu hranolov vo výške **170,- €** (4 ks rozmer 10x10x210 v hodnote 30,- €, 2 ks rozmer 10x10x320 v hodnote 20,- €, 30 ks rozmer 60x40x300 v hodnote 120,- €)

- na požiadanie kontrolného orgánu tento druh tovaru **nebol v priestoroch ZŠ zistený** a školou preukázaný,

Faktúra – – kúpeľný pobyt pre 5 osôb v celkovej hodnote **275,- €**

- na krycom liste uvedené čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu, avšak prostriedky sú zaúčtované do spotreby (na účet 501-spotreba materiálu),
- bez objednávky, bez priloženého zoznamu, kto sa pobytu zúčastnil,

Predfaktúra na úhradu ročnej odmeny za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice v zmysle zmluvy – vo výške **198,72 €**. Kontrolou platnej zmluvy s dodávateľom však bolo zistené, že zmluvne je dohodnutý spôsob úhrady na základe mesačnej fakturácie vo výške 16,56 €/mes. a nie platby na nasledujúci rok dopredu. Celá čiastka bola zaúčtovaná hneď do nákladov roku 2011, hoci náklady sa týkali obdobia 12/2011 – 11/2012.

Faktúra – plastové okná do posilňovne – **1 294,27 €**, prieskum trhu nie je vykonaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní – bez výzvy, zápis z vyhodnotenia ponúk je zo dňa 12.10.2011, ale objednávka vystavená ZŠ je už z 11.10.2011 – bez ceny.

Faktúra – Voj. zotavovňa Zemplínska Šírava – 1 936,20 €, na faktúre uvedené – poskytnutie služieb v zariadení v dňoch 4.-6.7.2011, prenájom priestorov pre 35 osôb 1ks á 1 936,20 €, - v objednávke si ZŠ objednáva prenájom zariadenia pre 35 zamestnancov bez uvedenia ceny, - nakoľko zamestnanci školy strávili v zariadení 3 dni, **nie je jasné, o aký prenájom priestorov išlo, aké služby im boli poskytnuté** – (ubytovanie, strava, rehabilitácie, rekreačná miestnosť a pod.). **Ide o špekulatívne obchádzanie zákona o sociálnom фонде a vyhnutie sa odvodu dane z príjmov zamestnanca pri poskytnutí nepeňažného plnenia poskytnutého zo sociálneho fondu,**

Faktúra - preprava osôb prepravcom z Rakovca n/O. v dňoch 4.-6.7.2011 Rakovec-Vranov n.T. - Zempl. Šírava a späť – **232,- €**. Podľa zistení kontrolného orgánu, je vzdialenosť Čemerné – Zemplínska Šírava 122 km tam a späť a nie ako fakturuje prepravca – 178 km .Navyše si prepravca fakturuje aj stojné 27 hodín á 2,-€/hod.

Faktúry od dodávateľa elektrospotrebičov a opráv na elektrospotrebičoch :

Faktúra - **montáž kotla** v hodnote **58,48 €** – chýba špecifikácia prác, či ide o nový kotol, zn. kotla, a pod. Krycí list – v hodnote **68,04 € na opravu elektrickej rúry** – pričom k uvedenému kryciemu listu sú doložené **2 faktúry od toho istého dodávateľa**, a to :

- faktúra č. 1 – oprava elektrického kotla v hodnote 110,82 € zo dňa 6.12.2011

- faktúra č. 2 – oprava elektrickej rúry v hodnote 68,04 € zo dňa 6.12.2011

v objednávke , ktorá je vystavená ZŠ, je uvedená len požiadavka na opravu el.rúry v hodnote do 70,- €,

Faktúra – **vysávače** 2 ks a sáčky do vysávača – v hodnote **756,- €**. Nákup vykonaný bez prieskumu trhu,

– 2 ks vysávače zavedené do majetku pod jedným inv. číslom,

Faktúra - **oprava el.robota** RE22 v hodnote **1 146,46 €**, z montážneho listu nie je jasné, aké úkony boli vykonané, kontrolou bolo zistené, že obstarávacia cena uvedeného robota bola **507,50 €**

- **ide o neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov, pretože náklady na opravu spotrebiča vysoko prevýšili jeho obstarávaciu hodnotu,**

Faktúra - **výmena elektrického motora** na umývačke riadu v hodnote **1 054,04 €** zo dňa 25.11.2009

- kontrola považuje použitie fin. prostriedkov na opravu umývačky za **nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov z toho dôvodu, že ZŠ zakúpila v tej istej firme dňa 23.11.2009 úplne novú umývačku riadu v hodnote 1 659,69 € (2 dni pred opravou starej),**

- školská jedáleň používa od zakúpenia len novú umývačku, stará umývačka sa nepoužívala a je už vyradená,

Faktúra – zakúpenie **škrabky zemiakov** v hodnote **1 021,82 €**- nezavedené do majetku ZŠ,

Faktúra -**odsávač pár** - v dokladoch boli založené 2 faktúry pod tým istým číslom obidve zo dňa 14.5.2009, na ktorej boli uvedené:

1.faktúra – odsávač pár závesný 1 ks v hodnote 3 500,- €

2. faktúra – odsávač pár závesný 1 ks v hodnote 2 385,84 €, drvička odpadu 1 ks v hodnote 664,02 € a tlakový spínač 1 ks v hodnote 110,60 € - faktúra celkom v hodnote – **3 160,46 €**

- ZŠ uhradila faktúru v hodnote 3 500,- €

– kontrola pri obhliadke zistila, že v školskej jedálni sa nachádza odsávač pár závesný – z ktorého nebolo možné zistiť jeho značku, provizórne vyrobená drvička odpadu zo starého elektromotora a spínač,

– na požiadanie, aby preukázali kontrole značku odsávača, drvičky odpadu a predložili záručné listy, riaditeľ ZŠ, ani vedúca školskej jedálne tieto nepredložili, nakoľko ich údajne nemajú a nevedeli identifikovať značku odsávača,

– dodatočne bola kontrole daná informácia, že ide o odsávač pár urobený na mieru a značka drvičky, ktorá však nezodpovedá skutočnej drvičke,

– ZŠ obdržala od zriaďovateľa kapitálové prostriedky v hodnote 3500,- € na zakúpenie odsávača pár, avšak dvojité fakturácie navodzuje pochybnosti o skutočnej hodnote odsávača pár a ostatných dodaných spotrebičov,

Faktúry od dodávateľa podláh :

Faktúra – **uloženie plávajúcej podlahy** – 2 726,44 €, na objednávke nie sú uvedené rozmery a ceny, uvedené len : riaditeľňa, zástupca, počítačová učebňa, na dodanie tovarov a služby nie je vykonaný prieskum trhu,

Faktúra - **podlaha, poter** – v hodnote 2 946,67 €. Na základe objednávky išlo o zhotovenie poteru, nivelizovanie a položenie plávajúcej podlahy v posilňovni a šatni posilňovne a opravy poteru v 2 triedach,

- podľa jednotlivých fakturovaných položiek je vidieť, že oprava poteru v 2 triedach nie je súčasťou faktúry, k faktúre je doložený iba zápis z prieskumu trhu , **bez výzvy a bez predložených ponúk, ktoré ZŠ podľa vyjadrenia doposiaľ neobdržala,**
- z pohľadu kontrolného orgánu **je investícia na uloženie podlahy v hodnote 2 946,67 € v posilňovni neúčelná a neefektívna, nakoľko ZŠ už má zakúpený do celej miestnosti posilňovne záťažový koberec na spodnej strane s gumou , ktorý má byť uložený na podlahe**

Faktúry od dodávateľa signalizačnej techniky :

Faktúra - **montáž bezpečnostného zariadenia do posilňovne** v hodnote 1 150,78 €

- na dodanie služby bol vykonaný prieskum trhu s výzvou zo dňa 16.11.2011 na predloženie ponuky do 30.novembra 2011, ponuky predložili 2 subjekty - bez uvedenia adresáta, komu sú určené:

1. ponuka je vypracovaná s dátumom 15.12.2011, 2. ponuka s dátumom vypracovania 12.10. 2011.

- celý prieskum trhu je vykonaný nekvalifikovane, **v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní a nesplňa náležitosti vykonania prieskumu trhu, pričom došlo k značným rozporom v dátumoch**
- na základe obhliadky uvedeného priestoru bolo zistené, že v posilňovni **sa nachádzajú iba 3 zo 4 fakturovaných snímačov**, pričom hodnota štvrtého snímača s montážou je **60,- €**,

Faktúra - **montáž poplašnej ústredne** do počítačovej učebne v hodnote 1 735,66 €, bez prieskumu trhu, bez zavedenia do majetku,

Faktúry od dodávateľa výpočtovej techniky :

Faktúra - **počítač, externý HDD, chladiaca podložka, optické myši** - v celkovej výške 1 053,- €

Faktúra - **služby podľa záznamu** – vo výške 480,- €

- z predložených pracovných listov nie je jasné, o aké práce išlo, pracovné listy sú bez potvrdenia o prevzatí prác,

Faktúra - **nákup notebookov** (2 ks) – spolu v hodnote 1 083,60 €

Faktúra - **služby podľa objednávky, počítač, operačný systém** – 1 610,88 €

- v objednávke bola požiadavka len na detekciu a opravu počítačov, konfiguráciu a reinstaláciu programov a inštaláciu modulu, nie na dodanie počítača, ktorý je fakturovaný
- vo faktúre je uvedené dodanie počítača v hodnote 1130,88 € a služby podľa objednávky v cene 480,- €

Faktúra - **toner** do tlačiarne pre riaditeľňa – v hodnote 219,06 €

- objednávka na 4 ks toneru, avšak podľa faktúry boli zakúpené 2 ks tonera, 2 ks spreje na LCD a 2 ks utierky na LCD, 1 ks externý HD v hodnote 80,40 € - tovar, ktorý nebol v objednávke objednaný

Faktúra - **služby podľa objednávky** : konfigurácia PC, inštalácia PC v novej učebni, oprava 2 ks PC a detekcia porúch – v hodnote 480,- €, bez rozpisu prác, bez rozpisu dodaného materiálu,

Faktúra - **počítač, tonery, reproduktory** – v hodnote 686,09 € -

- objednávka na počítačovú zostavu, externý hardisk, toner , sprej a utierka na monitory,
- faktúrou dodané – počítač 1 ks, toner 1 ks a reproduktory Creativ A320 1 ks v hodnote 32,- €, ktoré neboli objednané a nie sú zavedené do majetku ZŠ,

Faktúra - **služby podľa záznamov** o vykonaní prác – 19 hod. v cene 476,- €

- bez objednávky, bez rozpisu prác,

Faktúra - **opravy, inštalácia PC** v hodnote 166,60 €, bez objednávky, na krycom liste je odvolávka na obj., ktorá je doložená k faktúre pre iného dodávateľa

- doložené 3 „Potvrdenky o vykonávaní práce“ - bez dátumu, bez potvrdenia o prevzatí prác

Faktúry od dodávateľa nábytku :

Faktúra - **skrinky** na odkladanie obuvi, presklenné vitríny, skrinka do umyvárky v telocvični – v hodnote **1 331,59 €**, bez prieskumu trhu, do majetku prijatých 6 ks skriniek pod jedným inv.čísлом,

Faktúra vo výške **2 335,73** - podľa faktúry dodaný – **písací stôl** pre zástupcu, učiteľský stôl + 20 ks počítačových stolov + skrinky do počítačovej učebne

- tovar je zavedený do majetku v počte 2 ks a 20 ks pod jedným inv. číslom,
- k faktúre je doložený prieskum trhu v zložení - 3 ks ponuky a zápis z prieskumu trhu,
- všetky 3 ponuky sú identické čo sa týka formátu a rukou písaného písma, ponuky sú bez uvedenia dátumu vypracovania a doručenia, **prieskum trhu je vykonaný v rozpore so zákonom o VO**

Faktúra vo výške **3 362,72 €** - na dodanie deliacej steny do posilňovne, vstavanej **skrine** a 3 ks pracovných stolov do riaditeľne a 2 ks skriniek uzamykateľných,

- k faktúre je priložený zápis z prieskumu trhu s 3 identickými ponukami, čo sa týka formátu a rukou písaného písma, bez dátumu vypracovania ponúk a ich doručenia,
- tovar je zavedený do majetku pod jedným inv.čísлом po 2, resp. 3 kusy,

Dve faktúry, ktorým boli ZŠ dodané **podesta** masív s podstupňom a povrchovou úpravou v hodnote **200,20€** a predstupienok v učebni v hodnote **80,- €** - tovar nie je zavedený do majetku ZŠ a škola na požiadanie kontroly **nepreukázala zakúpený** tovar .

Faktúry - na dodanie **drevárskych výrobkov** spolu vo výške **5 978,87 € (180 119,40 Sk):**

Dodané - nástenka 1 ks v hodnote 120,- €, 2 ks písací stôl v hodnote 441,- €, 4 ks počítačový stôl v hodnote 532,- €, 9 ks stôl do zborovne v hodnote 1 332,- €, skrinka na konvicu 1 ks v hodnote 89,99 €, zostava skriniek na sekretariát 1 ks v hodnote 1 081,53 €, stolík pod kopírovací stôl do riaditeľne 1 ks v hodnote 154,93 €, výmena dosiek na IKT 6 ks v hodnote 93,18 €, oprava skriniek na odkladanie obuvi 16 ks v hodnote 2 134,24 € - - zakúpený tovar **nie je zavedený do majetku**

Faktúra - nábytok v celkovej hodnote 4 205,51 €, skrinková zostava do riaditeľne – 12 ks v hodnote 1 972,99 €, 20 ks počítačové stoly – v celkovej hodnote 1 772,- €, šuflíkové skrinky do riaditeľne 2 ks v celkovej hodnote 460,51 €

- na dodanie tovaru bol vykonaný prieskum trhu. Pri faktúre sú doložené 3 ponuky a zápis z prieskumu trhu. Všetky 3 ponuky sú vyhotovené jednou osobou, pretože formát ponuky a rukou písané písmo je totožné na všetkých troch listoch. Ponuky nie sú opatrené dátumom vyhotovenia a dátumom doručenia k obstarávateľovi. K prieskumu trhu nie je doložená výzva, na základe ktorej boli ponuky vystavené.

- Zápis z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 30.novembra **2011**, hoci tovar bol **objednaný aj dodaný 21.12.2010**,

- v objednávke je uvedených 7 ks drevených výrobkov bez uvedenia množstva a ceny,
- do majetku zavedené nesprávne viacej kusov pod jedným číslom,
- nábytok vyrábaný **na mieru**, kedy objednávka aj faktúra vystavená v ten istý deň,

Faktúry od dodávateľa drogérie, farieb a lakov :

Faktúra - **drogistický a maliarsky tovar** v hodnote **175,- €** - k faktúre je priložená objednávka na nákup elektroinšalačného materiálu pre potreby školskej jedálne pre firmu s elektroinšt. materiálom

Faktúra - **drogistický tovar** v hodnote **497,38 €**, zakúpený tovar: 123,5 kg primalexu, 13 ks emailov, 17 štetcov resp. Valčekov, a iné ... **zo strany kontrolovaného subjektu nebolo preukázané, kde sa zakúpený tovar použil**

Faktúra - **drogistický tovar** v hodnote **794,39 €** - zakúpený tovar: **lak FloorVar. - v hodnote 306,24 €**, 20 litrov primalexu + 14 ks farebných primalexov (94,15 €), 22 ks farebných emailov v hodnote 177,82 € - zo strany kontrolovaného subjektu nebolo preukázané, na aký účel bol zakúpený tovar použitý,

Faktúra - v hodnote **383,78 €** - zakúpený tovar: 7 ks **farba** email v hodnote 49,16 €, 7 ks primalexov v hodnote 41,58 €, 10 ks farba Slovakryl – v hodnote 55,08 €, 22 ks štetcov, resp. valčekov na maľovanie, ...

- v objednávke uvedené čistiace prostriedky,

Faktúra - materiál v hodnote **835,22 €** - zakúpených 34 ks **farby** Prima Ral, 27 ks farby Slovakryl, 28 ks farby Primalex, 28 ks email syntetický, 16 ks štetcov, 3 ks farby lazura Satin v hodnote 44,82 €,

- kontrolnému orgánu nebolo dôveryhodným spôsobom preukázané, na aký účel boli farby použité,

Faktúra - **čistiace prostriedky a farby** – v hodnote **326,30 €** - - okrem čistiacich prostriedkov sa vo faktúre nachádzajú – lazúra Satin 2 ks, 8 ks štetcov a iné syntetické farby a emaily,

Faktúra - v hodnote 301,34 € - podľa vyjadrenia školy, ide o farby na vešiaky pri počítačovej učebni,
Faktúra - tovar v hodnote 930,81 € - vo faktúre sa nachádza : 142,5 kg primalexu, 44 ks štetcov a valčekov, 26 ks zakrývacích plachiet rozmeru od 4x5 m až po 4x12,5 m a iný drogistický tovar,
- tovar podľa vyjadrenia školy bol údajne použitý na natieranie v telocvični, avšak na základe zistenia skutočného stavu telocvične kontrolným orgánom, **nie je preukázateľné, že tento tovar bol použitý na maľovanie telocvične** (vyjadrením školníka sa potvrdil názor kontroly, že nátery v telocvični sú staré 4-5 rokov),

Faktúry od dodávateľa elektroinštalačného materiálu :

Faktúra - elektroinštalačný materiál – v hodnote 238,95 € - zakúpených 135 m káblov – **ktorý nebol v priestoroch ZŠ preukázateľný,**

Tri faktúry v celkovej hodnote 954,93 € - podľa krycích listov a vyjadrenia štatutára ZŠ, sa zakúpený materiál použil pri rekonštrukcii novej posilňovne, všetky 3 faktúry boli vystavené dňa 11.11.2011,
- **na základe obhliadky posilňovne, kontrolného orgánu konštatuje, že ide o veľké množstvo zakúpeného elektroinštalačného tovaru, ktorý v priestore posilňovne nebolo možné použiť,**

Faktúra - nákup elektroinštalačného materiálu v hodnote 2 581,07 €

- objednávka je z mesiaca február 2011 na svietidlá, počítačové klávesnice, myši, káble, lišty, snímače, internetové krabice a iný elektroinštalačný tovar – bez uvedenia ceny a účelu, faktúra s dátumom vyhotovenia a dodania tovaru je september 2011
- zakúpený tovar – 8 ks svietidiel á 32,65 €, 382 m káblov, 52 ks žiaroviek, ...
- z objednávky, z krycieho listu a z vyjadrenia štatutára **nie je jasné, na aký účel bol zakúpený tovar použitý,**

Faktúra – nákup kábla, trubky PVC – v hodnote 83,99 €, zakúpených 57 m káblov,

- z objednávky, ani z krycieho listu **nie je jasné, na aký účel bol materiál použitý,**

Faktúra - elektroinštalačný materiál v hodnote 3 096,75 €, ani v objednávke, ani na krycom liste nie je uvedený účel nákupu a použitie zakúpeného tovaru, do majetku nezavedený tovar - Router 2 ks á 49,- €,

Faktúra - elektroinštalačný materiál v hodnote 2 315,22 €, podľa objednávky bol nakúpený materiál pre potreby školy, avšak kontrole nebolo zo strany ZŠ upresnené, na aký účel bol tovar použitý,

- vo faktúre sa nachádza 296 m káblov, 8 ks zásuviek v hodnote 288,- €, 8 ks svietidiel v cene 692,- €, 6 ks zásuviek v hodnote 43,20 €, (v porovnaní s ponukou uvedených svetiel na trhu, sa cena týchto svetiel pohybuje od 15 do 35,- €), cena nakúpeného tovaru je neprimerane vysoká,

Faktúra - elektroinštalačný materiál v hodnote 537,75 €, objednávka vystavená zo strany ZŠ dňa 21.12.2010, pričom faktúra je vyhotovená už 8 dní pred objednávkou, materiál opäť údajne použitý do počítačovej učebne, vo faktúre sa nachádza 75 m káblu, 7 ks zásuviek, 4 ks svietidiel a ostatný tovar

Faktúra v hodnote 818,33 € a faktúra v hodnote 625,- € - obidve z 8.2.2010 - elektroinštalačný materiál

- vo faktúrach sú uvedené : 36 zásuviek v hodnote 390,92 €, 17 ističov v hodnote 240,94 €, 105 m káblov v hodnote 207,16 €, 4 ks ochrana prepäťová v hodnote 242,76 €, 3 ks patrón poistka v hodnote 158,86 €

Podľa vykonaných elektroinštalačných prác v areáli školy, ktoré boli **kontrole ukázané, považuje kontrola zakúpenie uvedeného množstva elektroinštalačného materiálu za neadekvátne a nie je možné v plnej miere posúdiť, či bol všetok zakúpený materiál použitý v areáli školy.**

Faktúry od dodávateľa dreva a prác (Svidník) :

Faktúra – v hodnote 5 311,20 € (160 005,20 Sk), ktorou sa fakturuje na základe objednávky z 29.11.2011 dodávka reziva a výkopových prác 1 á 5 311,20,- €

- faktúra vystavená dňa 29.12.2011, do ZŠ došla 30.12.2011, uhradená taktiež 30.12.2011,

- objednávkou ZŠ objednáva tovar a služby v cene 5 330,- € :

- hobl'ované hranoly 5 m3 á 300,- € - 1 500,- € (pre ilustráciu to môže byť:
200 ks hranolov 10x10x250 cm, resp.
100 ks hranolov 10x10x500 cm)

- dosky 2 m3 á 218,- € - 436,- €

- oprava dreveného obkladu v učebni fyziky - bez ceny

- výkopové práce a úprava terénu 10 hod. á 26,- € - 260,- €

- zásyp štrku - 200,- €
- dlažbu + obrubníky - 500,- €
- betónovanie 20 hod. á 21,- € - 420,- €
- k faktúre sú priložené doklady týkajúce sa vykonaného prieskumu trhu – pričom chýba výzva na predloženie ponuky s popisom objednaného tovaru a služieb a termínom predloženia ponúk,
- všetky ponuky sú z novembra 2011 a zápis z prieskumu trhu je zo dňa 27.decembra.2011, hoci objednávka už bola daná 29.11.2011,
- v čase vykonávania kontroly a preverovania jednotlivých faktúr sa **fakturovaný tovar, ktorý bol aj uhradený, v areáli školy nenachádzal a stavebné práce neboli vykonané !!!**

Faktúra – montáž, demontáž a oprava obkladu v telocvični v hodnote **1 ks á 444,- €**

- bez rozpísania prác a materiálu
- na základe posúdenia priestorov telocvične kontrolným orgánom, **bolo zistené, že uvedené práce sa v priestoroch telocvične nezrealizovali !**

Faktúra – za dodávku polotovaru na záujmový útvár v cene **274,86 €** - pričom nie je uvedené, o aký polotovar ide

Faktúry od dodávateľa stavebných prác (bez dodávky materiálu) :

Faktúra - **stavebné práce** vo výške **1 544,- €** - oprava strechy, vymaľovanie, vývoz sute 20,- €, odvoz materiálu 50,- €, nakoľko u dodávateľa stavebných prác nebolo požadované dovezenie stavebného materiálu, je v rozpore s objednávkou fakturácia odvozu materiálu v cene 50,- €. Čo sa týka vývozu sute v cene 20,- €, túto službu vykonala podľa vyjadrenie riaditeľa ZŠ iná firma (dodávateľ, čo robil podlahy)

- **vymaľovanie posilňovne vo výške 220,- € považuje kontrola za nehospodárne vynaložené finančné prostriedky**, nakoľko maľovanie je náplňou práce zamestnancov školy (školníka, resp. údržbára),
- ZŠ na uskutočnenie stavebných prác uskutočnila prieskum trhu - všetky 3 cenové ponuky boli spracované po dátume predkladania ponúk, ktorý bol 30.októbra 2011 – ponuky sú vyhotovené s dátumami 1.11., 7.11. a 11.11.2011.
- všetky 3 cenové ponuky obsahujú vývoz sute a dovoz materiálu – hoci toto nebolo súčasťou výzvy,
- jeden dodávateľ predložil ponuku vo forme faktúry,
- zápis z prieskumu trhu bol vypracovaný 2 dni pred ukončením termínu predkladania ponúk

Faktúra - **stavebné práce** – archív pod schodmi – **537,50 €** , nakoľko v uvedenej firme boli objednané len stavebné práce, je otázne, aký presun materiálu vykonávala firma za 5 hod. á 7,- € - celkom 35,- €,

- na vykonanie stavebných prác nebol vykonaný prieskum trhu,

Faktúra - **stavebné práce** vo výške **691,- €**, v objednávke nebol objednaný dovoz materiálu, ktorý je vo faktúre dodávateľa stavebných prác uvedený vo výške 30,- €, kontrolnému orgánu nie je jasné, aký materiál firma prevádzala, keď objednávka je vystavená len na stavebné práce ,

Faktúry od dodávateľov stavebných materiálov :

Faktúra - **stavebný materiál** – v hodnote **225,77 €**

- zakúpený materiál na zhotovenie archívu pod schodmi - 100 kg lepidla na dlažbu v hodnote 16,46 € – z dôvodu, že v archíve je uložená keramická dlažba len 2,5 m2, nie je možné, aby lepidlo štandard 100 kg bolo využité na uvedený účel a tiež tvárnice Porfix 500x250x100 – 92 ks v hodnote 78,86 € - **nie sú použité na archív**, nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, bol na vytvorenie steny okolo schodov použitý sadrokartón. Vo faktúre je uvedená služba spojená s prepravou vo výške 12,- €.

Faktúra - **stavebný materiál** v hodnote **116,37 €**

- ktorou je vyfakturované – betón, lepidlo na dlažbu, štuková omietka a lepenka v hodnote 116,37 € , pričom k faktúre sú doložené ešte 2 výdajky na 13 q cementu v hodnote 143,59 €, ktoré nie sú zahrnuté do faktúry, avšak odberateľom je ZŠ Kukučínova Vranov n.T.

Faktúra - **stavebný materiál** v hodnote **831,03 €** -bez uvedenia účelu, na aký účel bol materiál použitý

- zakúpené: štuková omietka – 520 kg, jadrová omietka – 200 kg, lepenka Bitutekt – 130 m2, penetrák – 38 kg, cement - 14,25 q, primalex – 19 kg, sklotex miežka – 50 m2, lepenka vo vedre – 30 kg,
- podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento materiál bol údajne použitý na opravu posilňovne a strechy,

Faktúra - **stavebný materiál** – v hodnote **476,93 €**

- vo faktúre je fakturované lepidlo na dlažbu 400 kg (hoci dlažba v priestoroch školy v tom čase nebola nikde uložená), jadrová omietka - 350 kg, sklotex miežka – 60 m², cement – 0,5 q, lepenka bitutekt – 150 m², na krycom liste je uvedený ako účel použitia tovaru – oprava strechy na posilňovni,

- **podľa kontrolného orgánu stavebný materiál v tomto rozsahu nemohol byť použitý na opravu strechy,**

Faktúra - **stavebný materiál** v hodnote **306,28 €** - baumit poter - 1,12 tony, lepidlo Cemix 400 kg, lepiaci tmel – 350 kg, penetračný náter – 15 litrov - kontrolnému orgánu **nebolo preukázané, na aký účel ZŠ stavebný materiál v takom rozsahu použila**. Ani z objednávky, ani z krycieho listu nie je jasné, na aký účel bol tento tovar použitý, objednávka neobsahuje ani cenu ani množstvo objednaného tovaru,

Faktúry od dodávateľ a žalúzií :

Faktúra - **dodávka žalúzií** v cene **546,- €**. ZŠ nevykonala prieskum trhu, z prieskumu je urobený len neukončený zápis bez priložených ponúk, bez podpisov, bez výzvy,

Faktúra - **oprava školskej rozhlasovej ústredne** – **175,- €**. Bez rozpisu prác,

Faktúra - **dodávka a montáž žalúzií** – v hodnote **3 240,- €**

- k faktúre doložený prieskum trhu s výzvou na predloženie ponuky, 3 ponuky a zápis z prieskumu trhu,
- prieskum trhu je vykonaný v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko vo výzve nie je rozpísaná špecifikácia požadovaného tovaru, bez rozmerov, bez množstva, bez kvalitatívneho prevedenia žalúzií, iba 2 ponuky boli predložené do požadovaného termínu, tretia ponuka bola vypracovaná po termíne, avšak v zápise z prieskumu trhu figuruje ako akceptovaná ponuka,
- pochybenie nastalo už vystavením objednávky na dodanie žalúzií 10 dní predtým, ako sa začal uskutočňovať samotný prieskum trhu
- k faktúre je doložená objednávka – bez uvedenia rozmerov a cien na zhotovenie žalúzií

Faktúra – **inštalácia internetového rozvodu** – **750,- €**, bez rozpisu prác,

Faktúra - **dodávka a montáž žalúzií** v cene **2 000,- €**, zápis z prieskumu trhu bez podpisov kompetentných osôb, nedoložená výzva, faktúra bez rozpisu prác, bez ceny a bez množstva

Faktúry od dodávateľov údržbárskeho materiálu a sanity :

Faktúra - **údržbársky tovar a sanita** v hodnote **503,98 €**

- k faktúre je priložený dodací list, na ktorom nie je preukázané prevzatie tovaru: radiátor článkový plech 2 ks v cene 185,52 €, 2 ks misa WC v hodnote 72,30 €, umývadlo President 1 ks á 26,11 €,
- pri obhliadke školy kontrolným orgánom, v areáli ZŠ **neboli zistené radiátory 2 ks a umývadlo President 1 ks**

Faktúra - 15 m **pletivo** + drôt napínací v hodnote **58,16 €**

- na základe obhliadky areálu ZŠ, sa tento zakúpený tovar **v areáli školy v čase kontroly nenachádzal,**

Faktúra - tovar v hodnote **205,33 €**, pri fa priložená objednávka na údržbársky tovar do 100,- €

- vo faktúre sa nachádzajú **2 ks umývadlá President v hodnote 52,24 €** - ktoré nie sú uvedené na dodacom liste a na požiadanie kontrolného orgánu o preukázanie, kde boli namontované, bolo zo strany kontrolovaného subjektu preukázané, ktoré umývadlá boli vymenené. Preukázané umývadla sú 1 ks zn. Cersanit a 1 ks zn. Sphinx

Faktúra – **plech vlnitý** 23 ks – v hodnote **267,17 €**

- na základe obhliadky školy kontrolným orgánom bolo zistené, že v areáli ZŠ sa nachádza len 6 ks plech vlnitý pozinkovaný, **ostatných 17 ks v hodnote 197,47 € nebolo kontrole preukázaných ,**

Faktúra - vodoinštalčný materiál v hodnote **204,72 €** - vo faktúre sa nachádza **umývadlo President 1 ks za 25,89 €**, ktoré na požiadanie kontrolného orgánu nebolo **v priestoroch školy preukázané.**

Faktúra - vodoinštalčný materiál v hodnote **386,70 €**, vo faktúre sa nachádzajú **umývadlá President 5 ks á 25,89 –spolu: 129,47 € a 1 ks á 25,66 €**, ktoré na požiadanie kontrolného orgánu **neboli v priestoroch školy preukázané.**

Faktúra v hodnote **120,21 €**, vo faktúre sú uvedené 3 ks batérie drezové v hodnote 100,50 €, ktoré v areáli školy **taktiež neboli zistené a nie sú uvedené ani na dodacom liste, ktorý je prílohou faktúry**

Faktúry od dodávateľa elektroinštalačných prác :

Faktúra - **oprava** hlavného prívodu v rozvodni, školského rozhlasu a inštalácia vonkajšieho osvetlenia v hodnote – 1 ks á 332,- € - bez rozpisu prác,

Faktúra - **elektroinštalačné práce** v počítačovej učebni a montáž neónového osvetlenia – v cene **400,- €** bez rozpisu prác,

Faktúra - **elektroinštalačné práce** – **400,- €**, faktúra bez rozpisu prác,

Tri faktúry na elektroinštalačné práce v hodnote **438,- €**- všetky 3 faktúry vystavené 3.11.2011 - bez rozpisania jednotlivých činností,

Faktúry od dodávateľa ochranných a pracovných pomôcok:

Faktúra - **pracovné ochranné pomôcky** – **179,64 €** , nezavedené na karty jednotlivým zamestnancom,

- objednávka– bez ceny, bez množstva, pričom vo faktúre je dodaný aj iný tovar ako pracovný odev, t.j. bunda biela Puku Lady v cene 34,57 € - ide o športovú vychádzkovú mikinu, ktorá nie je zaevidovaná pre žiadneho zo zamestnancov na karte pracovných odevov a pomôcok,

Faktúra - **pracovné ochranné pomôcky** – **455,90 €**

- ochranné pracovné pomôcky sú pridelené na osobných kartách **aj administratívnym pracovníkom**, (pracovné koženofilcové čížmy, farmárky hnedé, čelné svetlo , prac.vsuvky , flisová bunda,)

-na základe vnútorného predpisu, ktorý škola má prijatý, je umožnené poskytovať ochranné pracovné prostriedky zamestnancom v profesii: kuchárky, upratovačky, školník a údržbár a učitelia odborných predmetov .t.j.fyzika, chémia, prírodopis, technická výchova,

- vo faktúre je uvedená aj obuv „Macjump“ kotník v hodnote **64,39 €**, ktoré sú priradené na karte školníka. **Ide o športovú koženú obuv zn. Hechel, ktoré nemožno charakterizovať ako pracovnú obuv pre školníka**

Faktúry od dodávateľov záhradníckych potrieb :

Faktúra – v celkovej hodnote **415,- €** je na dodávku okrasných stromov a na zrezanie stromu,

- na základe obhliadky exteriéru školy bolo zistené, že **v areáli školy sa nenachádzajú 1 ks jaseň v hodnote 30,- €, 50 ks smrekov v hodnote 25,- €, 5 ks tis taxus baccata v hodnote 75,- € a 25 ks tuja smaragdová v hodnote 175,- €**

Faktúra v cene **351,- €**, ktorou je vyfakturované zrezanie a spracovanie stromov 5 ks v cene 260,- € a ostatné stromy, z ktorých **v areáli školy sa nenachádza jaseň 1 ks á 20,- €, jarabina vtáčia – 3 ks a tuja smaragdová 3 ks v cene 12,- €**,

Faktúra v hodnote **233,90 €**- za dodanie hnojív na trávnik, postreku na burinu a ostatných stromov, z ktorých **krik euonymus japonika 22 ks v cene 99,- € sa v areáli školy nenachádza** a 19 ks tuja smaragd v cene 92,87 € sa v areáli školy nachádza,

Faktúra – záhradkársky tovar – v hodnote **265,29 €**, doložená objednávka na chemické látky na postrek burín, podľa dodacieho listu bol školou zakúpený tovar , a to:

- trojfarebný **krik 1 ks á 11,88 €**, **2 japonské javory – 1 ks á 29,- € a 1 ks á 23,20 €**, **ozdobné kamene 89,50 kg** v hodnote 44,75 €, piesok v hodnote 49,20 € a **mulčovacia kôra** v hodnote 23,- €

- **ani jeden z týchto zakúpených tovarov sa nenachádzal v priestoroch školy,**

ZŠ nakúpila v priebehu r. 2011 **pracovné náradie – motyky, hrable, rýle** od 4 dodávateľov v hodnote **637,13 € (19 194,20 Sk)**.

Na prelome rokov 2010 a 2011 ZŠ zriadila v pôvodných priestoroch kotolne **posilňovňu**. Došlo tým k zmene účelu používania a vykonaním rekonštrukcie pôvodných priestorov bolo vykonané technické zhodnotenie majetku mesta.. Napriek tomu, že neboli ZŠ pridelené kapitálové prostriedky, kontrolovaný subjekt použil do tejto miestnosti finančné prostriedky zodpovedajúce kapitálovým prostriedkom vo výške **12 455,09 €**. Do tejto hodnoty nie je ešte započítaná hodnota :

- **záťažového koberca** vo výške **156,50 €**

- kamery, ktorej prepojenie je nainštalované **do súkromného domu** . V čase kontroly bola kamera nainštalovaná, avšak kontrolovaný subjekt na ňu ešte nemal doklad a podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu , **hodnota kamery** mala byť **raz 2000,- € , raz 1000,- €**.

5. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolné zistenia:

- ani na jednej dohode o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nie je vykonaná predbežná finančná kontrola – čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- niektoré dohody o vykonaní práce sú typickými príkladmi dohôd o pracovnej činnosti,
- pri 5 dohodách o pracovnej činnosti z roku 2011 a pri 4 dohodách o pracovnej činnosti z roku 2010 nie je určený v dohode týždenný rozsah prác v hodinách – čím došlo k porušeniu § 228 a) ods. 2 Zákonníka práce,
- kontrole nepredložená žiadna evidencia pracovného času u dohôd o pracovnej činnosti - čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce,
- v dohode o pracovnej činnosti č. 27 – vykonávanie práce kuriča, bol dohodnutý rozsah pracovného času, na ktorý sa dohoda uzatvorila, 2 hodiny denne, čo pri práci kuriča znamená 7 dní x 2 hodiny, t.j. 14 hodín týždenne – čo je porušením § 228 a) ods.1 Zákonníka práce,
- dohoda o vykonaní práce na aktualizáciu a spracovanie web stránky školy v rozsahu 16 hodín mesačne/6,25 € na 1 hod. na obdobie od 1.2.2011 do 22.12.2011 – je dohodou o pracovnej činnosti a z pohľadu kontroly ide o nadsadený počet hodín potrebný na aktualizáciu webovej stránky školy, čo kontrola považuje za ne hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami,

6. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Kontrolné zistenie:

Základná škola neprevádzala vytvorené finančné prostriedky do sociálneho fondu mesačne - čím došlo k porušeniu zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde § 6 ods.2 a vytvorila prídel do sociálneho fondu len za 11 kalendárnych mesiacov.

7. UZATVORENÉ ZMLUVY

Kontrolné zistenia:

- ZŠ uzatvorila dňa 22.6.2009 zamestnávateľskú zmluvu s poisťovňou - ktorou sa zamestnávateľ zaväzuje finančne prispievať za zamestnancov na ich **životné poistenie** vo výške 2 % z hrubej mesačnej mzdy zamestnanca – ZŠ príspevok na životné poistenie svojich zamestnancov nemá dohodnuté v kolektívnej zmluve a takýto príspevok nie je stanovený ani samostatným zákonom tak, ako je stanovený príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie zamestnancov. **Poskytnutie príspevkov na životné poistenie zamestnancom sa považuje za nadštandardnú službu zamestnávateľa voči zamestnancovi a ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov z dôvodu zvýšeného zdanenia týchto príspevkov.**
- Zmluva o krátkodobom prenájme nebytových priestorov – uzatvorená medzi ZŠ Kukučínova, ako prenajímateľom a nájomcom . Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov 40 m² v cene 9,96 €/m² na podnikateľské účely na výrobu výrobkov z plastov.

Nedostatky nájomnej zmluvy:

- nejde o krátkodobý prenájom, ale dlhodobý, nakoľko podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, tento nájomný vzťah už trvá cca 5 rokov,
- cena za m² neuvádza , za aké obdobie(za rok, mesiac, jednorázovo...),
- zmluva je uzatváraná opakovane od 1.1. do 31.12. každoročne,
- nakoľko ide o dlhodobý prenájom nebytového priestoru a tento nebol schválený mestským zastupiteľstvom, **došlo k porušeniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov n.T. č.184/2011** (podľa platný „Zásad“ výška nájomného na výrobné a skladovacie priestory je 37,50 €/m²/rok),

8. VNÚTORNÉ PREDPISY

Kontrolné zistenia:

- v smernici o verejnom obstarávaní má v čl.V. ZŠ uložené štvrtročné zverejňovanie správ o zákazkách s nízkou hodnotou – **napriek schválenej a účinnej smernici kontrolovaný subjekt správy o zákazkách s**

nízkou hodnotou nezverejňuje, čím dochádza k porušeniu § 102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,

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

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

10. POISTNÉ ZMLUVY

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ZÁVER:

- Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením nákupov tovaru a vyplatením platieb v hotovosti došlo **k hrubému porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**
- Nedoložením zoznamu osôb k pokladničným dokladom, nezabezpečením čitateľnosti pokladničných dokladov, rozporom medzi účelom na pokladničnom doklade a priloženým dokladom, rozporom medzi účtovnou predkontáciou na pokladničnom doklade a zaúčtovaním v účtovnom denníku, priložením originálov došlých faktúr medzi pokladničné doklady a nezaevidovaním v knihe došlých faktúr došlo **k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve**
- Nákupmi nad rámec potrieb školy a predraženými nákupmi došlo k nehospodárnemu, neúčelnému, neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a tým **k porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona 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.**
- Nevyúčtovaním zálohy na pracovnú cestu, nesprávnym a nedostatočným vyplnením cestovných príkazov, oneskoreným predložením dokladov na zúčtovanie pracovnej cesty, oneskoreným zúčtovaním pracovnej cesty, používaním súkromných motorových vozidiel na služobné účely bez povolenia oprávňujúcej osoby došlo v 41 prípadoch **k porušeniu zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.**
- Nesprávnym zaúčtovaním nákladov na účet cestovného, nie ako preddavok (v prípade zálohy), resp. ostatné náklady na prevádzku došlo k nesúladu so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- **Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly** – kontrolovaný subjekt nevykonával ani v jednom z 394 prípadov došlých faktúr predbežnú finančnú kontrolu pri objednaní tovarov, prác a služieb, čo kontrola považuje za **hrubé porušenie zákona o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z.**
- Zaúčtovaním výdavkov do iného účtovného obdobia, ako toho, ktorého sa výdavok týka došlo v 9 prípadoch k rozporu so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve **§ 3 ods 1 – podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.**
- 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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.**
- Nevykonávaním prieskumu trhu pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác došlo **k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní** a tým aj k nehospodárnemu, neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a **porušeniu zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**
- Nezavedením zakúpeného tovaru do majetku a uvedením nepravdivých údajov v inventarizácii majetku došlo **k hrubému porušeniu zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí**
- Nesprávnym vedením účtovníctva bol **porušený zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.**
- Nesprávnou štylizáciou objednávky a špekuláciou, ako sa vyhnúť odvodom z nepeňažných príjmov zamestnancov pri rekondičnom pobyte v hodnote 1 936,20 € došlo **k porušeniu zákona č. 595/2003**

Z.z. o dani z príjmov , zákona č. 431/2002 Z.z. účtovníctve a zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde

- Pridelením prezuviiek a iného ošatenia aj pre administratívnych pracovníkov zakúpených v rámci nákupu pracovných a ochranných pomôcok pre manuálne činnosti došlo k nehospodárnemu a neúčelnému vynaloženiu finančných prostriedkov a **porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**
- Prezentáciou vlastnej osoby v publikácii významných osobností SR došlo **k zneužitiu verejných finančných prostriedkov** na osobné účely
- Vynaložením finančných prostriedkov vo výške 1 054,04 € na opravu umývačky riadu 2 dni po zakúpení novej umývačky v hodnote 1 659,69 € a následné vyradenie opravenej , sa javí ako **nezodpovedné , nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov , čím došlo k porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona 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.**
- Zistením 2 dodávateľských faktúr s tým istým číslom na ten istý tovar (odsávač pár) v rôznych cenách (na 1.f.a 3500,- € a na 2. fa 2385,84 €) sa javí ako možná **špekulácia, nezodpovednosť a nehospodárnosť** zo strany školy pri snahe využiť plnú čiastku poskytnutých finančných prostriedkov od zriaďovateľa vo výške 3500,- € na nákup odsávača pár.
- 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 porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole**
- Nadsadením dohodnutých hodín v DoVP s blízkou osobou došlo k nehospodárnemu vynaloženiu verejných finančných prostriedkov a porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Nejasným vytváraním sociálneho fondu došlo k nesúladu so zákonom č. 152/1994 Z.z o sociálnom fonde
- Neschválením dlhodobého prenájmu nebytových priestorov v mestskom zastupiteľstve došlo **k porušeniu zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta** – pričom rozdiel medzi nájomným v zmysle „Zásad ..“ a nájomným dohodnutým v nájomnej zmluve je za obdobie 4 rokov – 4 406,40 €.
- Nezverejňovaním správy o zákazkách s nízkymi hodnotami na webovej stránke školy došlo **k nedodržaniu Smernice o verejnom obstarávaní a zákona č. 25/2006 Z.z.o verejnom obstarávaní**
- Nekvalifikovaným vykonaním prieskumov trhu pri obstaraní tovarov, služieb a stavebných prác, z ktorých vzišli „vítazi šití na mieru“ došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z o verejnom obstarávaní, resp. **k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov a hrubému porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**
- Vzhľadom k tomu, akého charakteru boli pri kontrole zistené nedostatky , považuje kontrola **zakúpenie odbornej literatúry v hodnote 1 876,79 € v r. 2010 a v hodnote 1 867,16 € v roku 2011 za nehospodárne a neúčelné vynaloženie finančných prostriedkov.** Ide o literatúru, ktorá sa netýka vyučovacieho procesu a záležitostí školstva.
- Škola používala **zvláštny a neštandardný postup pri obstarávaní služieb a stavebných prác**, pričom škola sama nakupovala materiál a dodávateľ služby dodal len prácu. Na základe čoho, aké množstvo, akú kvalitu, aký sortiment bolo potrebné nakúpiť je otázne, nakoľko na zrealizované práce škola nemala vypracované projekty.

V čase výkonu kontroly sa v objekte kontrolovaného subjektu **nenachádzali tovary resp. zrealizované práce v celkovej hodnote 11 308,92 € (340 692,52 Sk) , ktoré už boli školou uhradené.** Kontrolný orgán považuje tieto faktúry buď za fiktívne alebo v prípade zavedenia do majetku za nepreukázateľné a zo strany štatutárneho orgánu ide o zneužitie verejných finančných prostriedkov.

Z dôvodu zistených nedostatkov pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác , kontrolný orgán **doporučuje** zriaďovateľovi mestských organizácií poskytovať finančné prostriedky organizáciám na kapitálové výdavky len na základe projektu, rozpočtu a relevantných podkladov z verejného obstarávania.