

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol k 31.8.2012

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2012 boli vykonané a k 31.8.2012 ukončené následovné finančné kontroly v dvoch kontrolovaných subjektoch.

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

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval doklady za obdobie september až december 2010 a január až december 2011 - 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 poisťnú zmluvu.

Kontrolné zistenia

Pri pokladničných dokladoch týkajúcich sa výdavkov na dopravu žiakov a pri došlých faktúrach (výdavky na odborné publikácie) boli zistené prípady nesprávneho zaúčtovania na iný účet, resp. zaúčtované do obdobia, ktorého sa netýkali a tým došlo k nesúladu so zákonom o účtovníctve.

Pri tvorbe sociálneho fondu organizácia nepostupovala v zmysle zákona o sociálnom fonde v tom zmysle, že sociálny fond nebol tvorený mesačne, ale sporadicky.

Pri kontrole ostatných vyššie uvedených dokladov **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov.

2. SPRÁVA z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole na Základnej škole na ul. Bernolákova vo Vranove n.T. v r. 2011

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval doklady týkajúce sa obdobia 07/2011 až 06/2012 - osobné spisy nepedagogických zamestnancov, došlé faktúry, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pokladničné doklady, inventarizácia majetku k 31.12.2011, bankové výpisy a sociálny fond.

Na základe kontrolných zistení v roku 2011 bolo prijatých 16 opatrení na ich odstránenie.

Došlé faktúry

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom :

- opatrenia splnené čiastočne
- pri bankových výpisoch nie sú priložené doklady týkajúce sa finančných operácií,
- predbežná finančná kontrola vykonávaná zamestnancom, ktorý nie je poverený výkonom predbežnej finančnej kontroly a je vykonávaná v rozpore so zákonom o finančnej kontrole

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom :

- kontrolovaný subjekt **vynakladá finančné prostriedky naďalej v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách a zabezpečuje niektoré činnosti externými zamestnancami napriek tomu, že tieto je možné vykonať vlastnými zamestnancami, resp. mestskými organizáciami,**

Pokladničné doklady

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom :

- čiastočne splnené, avšak naďalej pretrváva nesúlad pri zúčtovaní cestovných príkazov so zákonom o

cestovných náhradách.

- finančné prostriedky sú v niektorých prípadoch vynakladané ne hospodárne a neefektívne,
- nevykonávaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole,

Inventarizácia majetku

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom - splnené

Sociálny fond

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom

- splnené – tvorba sociálneho fondu je uskutočňovaná v súlade so zákonom,

Pri kontrole dokladov uvedených na začiatku správy zistil kontrolný orgán nedostatky, ktoré pretrvávajú aj naďalej, resp. ktoré vznikli ako nové zistenia v priebehu obdobia 7/2011 - 6/2012. Kontrolovaný subjekt prijal na ich odstránenie 6 opatrení.

ZHRNUTIE :

- Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením nákupov tovaru, služieb a stavebných prác došlo k **porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**
- Nedoložením zoznamu osôb k pokladničným dokladom a faktúram, došlo k **porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**
- Nesprávnym a nedostatočným vyplnením cestovných príkazov, oneskoreným predložením dokladov na zúčtovanie pracovnej cesty, používaním súkromných motorových vozidiel na služobné účely bez povolenia oprávňujúcej osoby došlo k **porušeniu zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.**
- Zaúčtovaním výdavkov do iného účtovného obdobia, ako toho, ktorého sa výdavok týka došlo 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.**
- Použitím verejných prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom - vynaloženie kapitálových výdavkov napriek tomu, že ich subjekt nemal pridelené došlo k **porušeniu zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**
- 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 ne hospodárnemu, 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.**
- Nesprávnym vedením účtovníctva bol **porušený zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.**
- Nesprávnou štylizáciou objednávky a rozpísaním poskytnutých služieb pri rekondičnom pobyte 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 a k rozporu s platnou kolektívnou zmluvou.**
- 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.**
- Nespracovaním pracovnej náplne zamestnanca, nesprávnym stanovením výmery dovolenky, nesprávnym zatriedením do platovej triedy došlo k **porušeniu zákona č. 553/2003 Z.z o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a Zákonníka práce.**