

Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol k 16.11.2012

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 boli vykonané a k 16.11.2012 ukončené následovné finančné kontroly .

1. ZÁZNAM z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Materskej školy na sídl. JUH vo Vranove n.T. za rok 2011

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval pokladničné doklady , došlé faktúry , tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, inventarizáciu majetku k 31.12.2011 a výber príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov. Zriaďovateľom materskej školy na Sídl. Juh je mesto Vranov n.T.. MŠ nemá právnu subjektivitu, t.zn., že všetky príjmy a výdavky finančných prostriedkov sú realizované z účtu mesta.

Nakoľko pri kontrole neboli zistené porušenia platných právnych predpisov, **bol z kontroly vypracovaný záznam a nie je potrebné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.**

2. SPRÁVA z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2010 a 2011 v Zariadení pre seniorov vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval doklady týkajúce sa obdobia 07/2011 až 06/2012 - došlé faktúry , pokladničné doklady , interné smernice a predpisy.

Opatrenia, ktoré prijalo Zariadenie pre seniorov na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Zabezpečiť voľbu zamestnaneckého dôverníka v ZpS.
2. Vypracovať nový pracovný poriadok ZpS.
3. Zrealizovať organizačné zmeny v záujme zvýšenia efektívnosti a racionalizácie práce a vypracovať novú organizačnú štruktúru a organizačný poriadok v ZpS.
4. Spracovať Smernicu „Podpisové oprávnenia“ ZpS.
5. Dopracovať chýbajúce interné smernice v rozsahu potrebnom na riadne zabezpečenie ekonomických činností ZpS a zabezpečiť ich centrálnu evidenciu.
6. Aktualizovať smernicu pre verejné obstarávanie s určením zamestnanca, ktorý v podmienkach ZpS bude za VO zodpovedný.
7. Zabezpečiť dôslednú evidenciu príchodov a odchodov zamestnancov na a z pracoviska, zabezpečiť pravidelné kontrolovanie evidencie dochádzky s vyvodením pracovno-právnych dôsledkov v prípade zisteného nedodržavania určených pravidiel.
9. V súlade s novo vypracovanými internými smernicami zabezpečiť dôsledné vyhotovovanie cestových príkazov a ich súčastí; zabezpečiť, aby cestovné výdavky boli vyplatené len na základe úplných cestovných príkazov.
11. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Smernice o používaní služobných mobilných telefónov.
12. Zabezpečiť používanie ozvučovacej techniky pre potreby ZpS.
13. Pri nákupe tovarov a služieb postupovať efektívne a v súlade s novo vypracovanou smernicou pre VO; v minulosti zakúpené tovary, ktoré sú ešte použiteľné postupne zavádzať do používania v závislosti od reálnych potrieb ZpS.
14. Spracovať Smernicu o autoprevádzke a dbať, aby motorové vozidlá boli zverované zamestnancov na základe dohody o zverení motorového vozidla, ktorej súčasťou budú aj sankcie za nedodržanie jej ustanovení.
15. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať na činnosti, ktoré nie je možné

zabezpečiť zamestnancami v pracovnom pomere; tieto dohody v ZpS uzatvárať postupom upraveným v Zákonníku práce. O uzatvorených dohodách viesť evidenciu v súlade s platnou právnou úpravou.

16. Doriešiť pohľadávku voči DÚ.

18. Spracovať mzdový predpis ako internú vnútropodnikovú smernicu tak, aby bolo zabezpečené odmeňovanie zamestnancov podľa objektívnych kritérií.

19. Posúdiť právne možnosti vyvodenia pracovno-právnych dôsledkov za zistené nedostatky.

- u všetkých vyššie uvedených opatrení je opatrenie splnené, resp. sa opatrenia plnia priebežne

8. Osadenie oplatenia po ukončení rekonštrukčných prác v ZpS.

- plnenie opatrenia v termíne

10. Zabezpečiť riadne využívanie tepovacieho stroja pre potreby ZpS.

- v súčasnosti tepovacia parný stroj nie je využívaný

Nakoľko stroj bol obstaraný v cene cca 60 tis. Sk (2 tis. €) a nie je v organizácii využívaný, útvary hlavnej kontrolórky doporučuje riaditeľovi ZpS považovať o premiestnení na inú organizáciu mesta, resp. mestský úrad, kde by bol využiteľnejší.

17. Na inštaláciu nových verzií programov Human a Korvin využívať služby dodávateľa programov v rámci existujúcich zmlúv.

- na tieto úlohy ZpS nad'alej uzatvára dohodu o vykonaní práce - opatrenie nesplnené

Kontrolným orgánom boli v rámci plnenia prijatých opatrení prekontrolované účtovné doklady týkajúce sa obdobia II.polroka 2011 a I.polroka 2012, pričom boli zistené tieto kontrolné zistenia:

- Poskytovanie paušálnej odmeny vo výške 200,- € mesačne za právne poradenstvo – bez rozpisu poskytnutých služieb.
- Nesprávne uvádzanie dodávateľa na krycom liste - v rozpore s dodávateľom uvedeným na faktúre – vo viac ako 40 prípadoch.
- Na objednávkach neuvedený rozpis objednaného tovaru.
- Faktúra v hodnote 100,- € - poskytnuté stravovanie pre klientov zariadenia a prenájom miestnosti – nedoložená prezenčná listina.
- V stravovacom zariadení kontrolovaného subjektu je vykonávaný prieskum trhu neodborne a v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Záver:

- Rozdielnou identifikáciou dodávateľa, neuvedením konkrétneho tovaru na objednávkach, nedoložením prezenčnej listiny, časovým nesúlalom medzi objednávkou a fakturáciou – **došlo k nesúladu so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 1 – podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.**
- Neodborným vykonávaním prieskumu trhu **došlo k nesúladu so zákonom o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z.**

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

3. SPRÁVA z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy vykonanej v r. 2011 na Mestskom úrade vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval doklady týkajúce sa obdobia júl/2011 - jún/ 2012 - došlé faktúry , pokladničné doklady – náhodným výberom .

Opatrenia:

- a) Zabezpečiť vypracovanie novelizácie Smernice v oblasti aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach mesta v nadväznosti na novelu zákona o verejnom obstarávaní.
- **opatrenie splnené**
- b) Zabezpečiť vypracovanie novelizácie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v nadväznosti na novelu zákona o majetku obcí
- **opatrenie splnené**, avšak niektoré časti vnútorného predpisu je potrebné zosúladiť v zmysle platných právnych predpisov
 - **kontrolný orgán doporučuje vypracovať nové Zásady nakladania a hospodárenia s majetkom mesta a spracovať ich v súlade s platnými právnymi predpismi**
- c) Zabezpečiť vypracovanie novelizácie Smernice o finančnej kontrole v podmienkach mesta
- *Smernica o finančnej kontrole je v štádiu spracovania, ktorá bude v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole*
- d) Zabezpečiť opakované prehodnotenie potreby počtu mobilných telefónov v nadväznosti na plnenie pracovných úloh zamestnancov mesta a výsledky predložiť primátorovi mesta za účelom rozhodnutia o objektivizácii ich počtu.
- **opatrenie splnené**
- e) Pri výplate pokladničnej hotovosti z pokladnice dôsledne dodržiavať ustanovenie čl.III, bodu 4 Smernice o zásadách vedenia pokladnice, kedy pokladník nesmie vystaviť pokladničný doklad bez podpisu zodpovedného pracovníka o vykonanej predbežnej finančnej kontrole, bez schválenia vecnej správnosti dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje.
- *náhodným výberom pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky v zmysle prijatého opatrenia,*
 - **opatrenie splnené**
- f) Na pracovných poradách so zamestnancami úradu minimálne 1x štvrtročne vykonať samohodnotenie, či nedochádza k opakovanému výskytu nedostatkov zistených v rámci kontrol a v prípade výskytu okamžite prijať operatívne nápravné opatrenia.
- *podľa vyjadrenia prednostu MsÚ, sú na pracovných poradách kontrolné zistenia týkajúce sa činností mestského úradu konzultované a operatívne odstraňované*

Pri zabezpečovaní stanovených úloh a plánovaných priorít mesta uplatňovať naďalej pri predkladaní návrhov čerpania výdavkov mesta čo najúspornejší režim výdavkov.

Kontrolné zistenia

- *kontrolný orgán prekontroloval došlé faktúry za II.. polrok 2011 a I. polrok 2012, pričom boli zistené tieto kontrolné nedostatky:*
 - Faktúra za **tovar** v hodnote **788,- €** : elektrocentrála - 1 ks á 469,- €, zväracie trafo – 1 ks á 140,- €
vrtáčka priklepová - 1 ks za 40,- €, kosačka el. - 1 ks á 139,- €
 - Faktúra za **tovar** v hodnote **1102,- €** : krovínorez - 5 ks á 99,-€, vrtáčka – 5 ks á 40,- €, kosačka el.– 2 ks á 139,- €, nožnice el. – 1 ks á 129,- €
- **zakúpený tovar nebol zavedený v čase obstarania do majetku mesta – čím došlo k nesprávnemu ohodnoteniu majetku mesta k 31.12.2011 a nedôsledným vykonaním inventarizácie majetku mesta nedošlo k zisteniu žiadnych prebytkov, resp. schodkov**
- **tovar bol zavedený do majetku až v priebehu vykonávania kontroly (VIII-IX r. 2012)**
Faktúry , pri ktorých **nie je preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly:**
 - **znalecký posudok** v hodnote **200,- €**
 - **úprava plochy pri cintoríne** v hodnote **735,94 €**
 - **kosenie priemyselného parku** v hodnote **3 500,- €**
 - **geometrický plán** v hodnote **240,- €**
 - **prevoz zátarasov na jarmok** v hodnote **44,70 €**
 - **presun kvetínáčov** v hodnote **191,10 €**

Faktúry bez objednávok :

- v hodnote 84,- € - ciachovanie alkoholtesteru
- vyhotovenie kroniky v hodnote 330,- € a 1 000,- €

Faktúra – **prebýjanie odpadu v Dome kultúry v Čemernom** v hodnote 205,- €, naúčtovaný 50 %-tný príplatok za práce v sobotu ,

- faktúra uhradená z výdavkov mestského úradu – odboru školstva,
- pri faktúre nie je objednávka a nie je uvedené, kedy boli práce vykonané a kým prevzaté,
- kontrolný orgán **odporúča** tieto náklady hradiť nájomníkom, resp. zakotviť v nájomných zmluvách úhradu prevádzkových nákladov nájomníkom,

Faktúra – **elektrická energia za byt MFK** v hodnote 184,- € a 151,57 €

- byt je užívaný futbalistom MFK a náklady neboli zo strany mesta prefakturované MFK, ani uhradené nájomníkom bytu,
- kontrolný orgán považuje vynaloženie finančných prostriedkov za **nehospodárne a neefektívne a v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,**

Záver :

- **nezavedením zakúpeného tovaru do majetku mesta** v čase obstarania – došlo k **nesprávnemu ohodnoteniu majetku mesta k 31.12.2011 a povrchnému vykonávaniu inventarizácie** majetku mesta, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve**
- **nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly** došlo k **porušeniu zákona o finančnej kontrole**
- **úhradou výdavkov nesúvisiacich s činnosťou mesta** došlo k **nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

4. SPRÁVA z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s poskytnutou dotáciou na originálne kompetencie v podmienkach Súkromnej základnej umeleckej školy – odbor výtvarný vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval - zriaďovaciu listinu, doklad ministerstva školstva SR o zaradení školy do siete škôl SR, správu zo zúčtovania dotácie za rok 2011 , prihlášky žiakov na šk.rok 2010/2011, triedne knihy na šk.rok 2010/2011 , pokladničné doklady , došlé faktúry a bankové výpisy, prehľad mzdových nákladov a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolné zistenia

a) ZRIAĎOVACIA LISTINA, DOKLAD MINISTERSTVA ŠKOLSTVA SR O ZARADENÍ ŠKOLY DO SIETE ŠKÔL

Kontrolnému orgánu bola predložená zriaďovacia listina Súkromnej základnej umeleckej školy (SZUŠ) M.R. Štefánika 875/200 vo Vranove n.T. **Zriaďovateľom školy je PaedDr. Mária Križalkovičová – River, ul. 1.mája 1230, Vranov n.T., IČO: 34327533. Škola je zriadená od 1.9.1998** na základe Rozhodnutia ministerstva školstva SR o zaradení školy do siete škôl SR . Štatutárnym zástupcom školy je riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva zriaďovateľ.

b) SPRÁVA ZO ZÚČTOVANIA DOTÁCIE ZA ROK 2011 A PRIHLÁŠKY ŽIAKOV NA ŠKOLSKÝ ROK 2010/2011

Kontrola bola zriaďovateľom predložená Správa z vyúčtovania dotácie za rok 2011 a Oznámenie o schválenom rozpočte na rok 2011 pre SZUŠ-odbor výtvarný , ktoré bolo spracované mestom Vranov n.T. na základe prijatého VZN.

V roku 2011 bola poskytnutá mestom Vranov n.T. pre SZUŠ dotácia vo výške 30 480,- €, pričom bol zriaďovateľ školy požiadaný vyúčtovať dotáciu k 30.6. a 31.12.2011.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ predložil vyúčtovanie dotácie za rok 2011 iba k 31.12.2011, a to nasledovne:

poskytnutá dotácia	- 30 480,- €
- mzdy, platy	- 14 893,60 €
- poistné	- 4 343,29 €
- tovary a služby	- 11 243,11 € (z toho nájom 2 749,- €, ostatné výdavky 8 494,11 €)

Rozdiel 0 €.

Podľa posúdenia predloženej Správy kontrolný orgán konštatuje, že **došlo k porušeniu VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení č.118/2011 v čl. 6, ktoré prijímateľovi dotácie ukladá zúčtovať dotáciu s mestom štvrťročne v lehotách do 20 dní po ukončení štvrťroka.**

Kontrolnému orgánu boli predložené mestom Vranov n.T.:

- schválený rozpočet na rok 2011 pre SZUŠ – odbor výtvarný v zmysle prijatého VZN vo výške 30 480,- €. Oznámenie o schválenom rozpočte na rok 2011 bolo zaslané prijímateľovi dotácie s upozornením, že finančné prostriedky je potrebné vyúčtovať k 30.6. a 31.12.2011.
- výkaz škôl (MŠVVŠ SR) 40-01 podľa stavu k 15.9.2010. Počet žiakov súkromného zriaďovateľa bol celkom 108, z toho žiakov do 15 rokov – 83.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 83 prihlášok žiakov do 15 rokov v zmysle „Výkazu škôl 40-01 podľa stavu k 15.9.2010“, ktorý bol podkladom pre výpočet finančných prostriedkov.

Prekontrolovaním veku žiakov na jednotlivých prihláškach bolo zistené, že zriaďovateľ SZUŠ **započítal do stavu 83 žiakov aj 5 žiakov starších ako 15 rokov**, ktorí majú byť financovaní Prešovským samosprávnym krajom. **Uvedením nesprávneho stavu žiakov o plus 5, došlo k porušeniu zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.**

Na základe prihlášok kontrolný orgán konštatuje, že v roku 2011 škola evidovala aj 9 žiakov do 15 rokov z okresu Prešov.

Kontrolný orgán dodatočne požiadal školu o predloženie triednych kníh z dôvodu overenia počtu žiakov skutočne navštevujúcich školu v školskom roku 2010/2011.

Na základe predloženého prehľadu absolvovaných vyučovacích hodín **bolo zistené, že v zozname je uvedených 86 žiakov, z toho 3 žiaci vo veku nad 15 rokov, 4 žiaci bez prihlášky a 1 prihláška žiaka, ktorý školu pravdepodobne neabsolvoval, nakoľko nie je uvedený v triednej knihe, ktorá preukazuje skutočné absolvovanie vyučovacích hodín – čím došlo k porušeniu zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.**

c) POKLADNIČNÉ DOKLADY

Kontrolou bol odsúhlasený výber z bankového účtu do pokladne, pričom bolo zistené, že v mesiaci január 2011 bol príjem do pokladne 700,- €, v mesiaci jún 2011 príjem do pokladne 600,- € a 1 024,- € - bez preukázania z akého zdroja pochádzajú. V mesiaci decembri 2011 bol z pokladne uskutočnený výber vo výške 1300,- € - ako výdaj-dotácia vkladu do pokladne FO.

Z finančného transféru poskytnutého mestom Vranov n.T. bolo **z bankového účtu presunutých do pokladne SZUŠ 8810,- € v hotovosti** a finančné prostriedky, ktoré boli zdokladované v pokladnici škol za tovar uhradený **platobnou kartou vo výške 638,81 € - spolu vo výške: 9 448,81 €.**

Kontrolným orgánom boli predložené doklady posúdené podľa účelu použitia ako oprávnené, resp. neoprávnené výdavky. Neoprávnené výdavky boli v zmysle § 6a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení považované za výdavky, ktoré sa netýkali osobných nákladov a prevádzkových nákladov súvisiacich s činnosťou školy.

Výdavky pokladne: oprávnené 3 887,83 €
 neoprávnené 5 944,94 €

Neoprávnené výdavky:

- v mesiaci december 2011 si SZUŠ zaúčtovala výdavok vo výške **559,63 €** - **odvody** do zdravotnej a sociálnej poisťovne a na daňový úrad. Kontrolou tieto výdavky neboli uznané, nakoľko škola nepredložila žiaden doklad o ich úhrade. Na základe získaných informácií, tieto výdavky vo výške 559,63 € boli **predložené na zúčtovanie** finančných prostriedkov poskytnutých z **PSK** Prešov v roku 2011.
- noviny a časopisy – napr. Záhradkár, Pekné bývanie, Plus 7 dní, Vitalita, Vranovské spektrum, Urob si sám, Enigma, Ekobývanie, Rytmus života, Môj domov, Rodinný dom. Bydlení, Receptár, Šarmanťná žena, Gazdinka a iné
- „hovorník“ - slovensko-talianska konverzácia
- neidentifikovateľný tovar zakúpený v Baumaxe, v Rakúsku ,
- bylinky, črepníkové kvety, umelé kvety, mulčovací kôra,
- poštovný výdavok v hodnote 64,35 € - neidentifikovateľný výdavok bez dokladu,
- rodinné balenia pracích práškov,
- textilný materiál – látka, podšívka, vlna, priadza,
- sol'né výrobky, dekorácie, obrubníky,
- rádio Philips – nenachádzajúce sa v škole,
- kulma a fén na vlasy,
- batéria do náramkových hodín,
- poštovné poplatky za zásielku pre rodinného príslušníka do Rakúska,
- duplicitný výdaj za telefón a internet v mesiaci január 2011 vo výške 104,68 €,
- úhrada pravidelných služobných ciest na pracovisko v Prešove vo výške 2164,80 € - kontrolný orgán nepovažuje dostavenie sa na pracovisko ako služobnú cestu (2x týždenne Vranov n.T.-Prešov a späť),

d) DOŠLÉ FAKTÚRY A BANKOVÉ VÝPISY

Kontrolný orgán prekontroloval výpisy z bankového účtu, na ktorý súkromná základná škola prijíma finančné prostriedky pridelené mestom Vranov n.T. v zmysle schváleného rozpočtu. Za rok 2011 bolo SZUŠ zaslaných na účet **30 480,- €**. K bankovým výpisom boli priložené doklady preukazujúce čerpanie finančných prostriedkov za rok 2011.

Kontrolný orgán pri posudzovaní predložených dokladov postupoval podľa § 6a) ods.7 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Výdavky z bankového účtu :	oprávnené	15 978,21 €
	neoprávnené	5 064,60 €
	výber v hotovosti do pokladne, resp. hradené kartou	9 448,81 €

Z dôvodu štruktúry žiakov do 15 rokov a nad 15 rokov, boli kontrolou prepočítané výdavky (nájomné, BOZP, odborná literatúra, účtovný program a pod.) v pomere 83 : 25 (83 žiakov do 15 rokov a 25 žiakov nad 15 rokov, na ktorých škola dostáva príspevok z PSK). Aj mzda riaditeľky a učiteľky SZUŠ v jednej osobe bola vypočítaná tiež v pomere 83:25, a to na základe prehlásenia , že poberala za všetkých žiakov len jednu mzdu.

Výdavky týkajúce sa poplatkov za 1 mobilný telefón, 2 pevné linky (Vranov n.T, Prešov), 2 x internet - boli posúdené kontrolou ako neoprávnené z toho dôvodu, že tieto služby sú užívané inými súkromnými osobami – rodinnými príslušníkmi a blízkymi osobami, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu so SZUŠ. Účastnícke poplatky, odpad, Stormware - kontrolný orgán posúdil ako neoprávnené z dôvodu nepredloženia dokladov o ich úhrade, resp. nepredloženia dokladov o účasti na seminári.

Vyplatením odmeny vo výške 1000,- € v mesiaci október 2011 štatutárovi SZUŠ **bez predloženia písomného návrhu a zdôvodnenia poskytnutej odmeny – došlo k nesúladu s § 20 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

e) DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 uzatvoril Dohodu o brigádnickej práci študenta so zamestnankyňou na dohodnutú prácu – bloková výuka dejín umenia, príprava a inštalácia výstav, foto dokumentácia, administratívne práce. Dohodnutá odmena bola 174,80 € po zdanení. Rozsah pracovného času bol dohodnutý na 20 hodín mesačne od januára do decembra 2011.

Na vyžiadanie kontrolného orgánu, **nepredložila riaditeľka SZUŠ evidenciu pracovného času zamestnankyne, čím došlo k porušeniu § 224 ods.2 písm.e/ Zákonníka práce.** Odmena bola vyplácaná z pokladne **v hotovosti bez uvedenia osoby, komu je vyplatená, čím došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

ZÁVER

1. Posúdením dokladov kontrola zistila neoprávnené výdavky, ktoré škola uhrádzala z bankového účtu a z pokladne školy vo výške 10 613,96 € a tiež uvedením nepravdivých údajov škola požiadala o pridelenie finančných prostriedkov na 5 žiakov do 15 rokov vo výške 1 836,14 €, hoci žiaci už mali viac ako 15 rokov . **Neoprávnené použité finančné prostriedky sú vyčíslené vo výške :12 450,10 €.**

Požiadanim dotácie aj na žiakov, ktorí nesplnili podmienku 15 rokov veku došlo k porušeniu **zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 12 450,10 €.**

2. Nepredložením zúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku štvrťročne - **došlo k porušeniu VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení č.118/2011.**

3. Nepredložením dokladu o dôvode vyplatenia odmeny – **došlo k nesúladu s § 20 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

4. Nepredložením evidencie pracovného času zamestnanca vykonávajúceho prácu na dohodu o brigádnickej práci študenta - **došlo k porušeniu § 224 ods.2 písm.e/ Zákonníka práce.**

Odporúčanie:

Vzhľadom k tomu, že došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, na základe ktorých boli verejné prostriedky SZUŠ pridelené, je prijímateľ dotácie v zmysle čl. 9 VZN č. 118/2011 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení vrátiť plnú výšku neoprávnené prijatej dotácie.

Kontrola odporúča mestu Vranov n.T. uskutočniť právne kroky na vráteniu neoprávnené použitých finančných prostriedkov poskytnutých mestom Súkromnej základnej umeleckej škole - odbor výtvarný vo výške 12 450,10 €.

5. SPRÁVA z následnej finančnej kontroly pokladničných dokladov jednotlivých pokladní na Mestskom úrade vo Vranove n.T.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice mesta Vranov n.T., Smernice o zásadách pri obehu účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach č. 186/2011, Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 2005/94 a ostatných platných právnych predpisov.

Mesto Vranov n.T. má prijatú **Smernicu o zásadách vedenia pokladnice č. 150/2009** účinnú od 1.11.2009. V zmysle uvedenej smernice pokladničná kniha mesta Vranov n.T. je členená v nasledovnej štruktúre:

- všeobecná pokladnica
- pokladnica Terénnej sociálnej práce
- školská pokladnica
- pokladnica Mestskej športovej haly

Kontrolné zistenia

I. VŠEOBECNÁ POKLADNICA

1. **Nevykonávaná predbežná finančná kontrola** na príjmových pokladničných dokladoch (PPD) do všeobecnej pokladnice mesta, ktorými sú prijímané platby za – **daň z nehnuteľností, poplatky za komunálny odpad, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, poplatky za dočasné užívanie pozemkov a poplatky za prenájom nebytových priestorov.**

2. Kontrolou bolo zistené, že **Smernica č. 2005/94** o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorá je účinná od 1.1.2006, **obsahuje neaktuálnu prílohu č.1** – menovitý zoznam zamestnancov zodpovedných za výkon predbežnej finančnej kontroly v zmysle poverenia. **V zozname sa nenachádzajú zamestnanci, ktorí predbežnú finančnú kontrolu (PFK) vykonávajú a nachádzajú sa tam zamestnanci, ktorí už nie sú v pracovnom pomere na mestskom úrade vo Vranove n.T. resp. sú preradení na iné pracovné pozície.**

3. **Vykonávanie PFK** podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole je **na prevažnej väčšine platobných poukazov** na vydanie resp. príjem hotovosti z pokladne mesta **formálne**, tzn., že nie je vyznačené, či zodpovedný pracovník súhlasí, resp. nesúhlasí s realizáciou predmetnej finančnej operácie.

4. Na platobných poukazoch **nie je vyznačený** v mnohých prípadoch **konkrétny účel**, napr.: zakúpenie kolkových známok, správne poplatky vyčíslené stavebným úradom, nákup materiálu, ..

5. Do všeobecnej pokladne mesta sú prijímané finančné prostriedky - **nájom za mestské byty** v celkových hodnotách od 2 tis. € do 6,5 tis. €.

Kontrolou bolo zistené, že menovaná **zamestnankyňa odvádza vybrané finančné prostriedky aj priamo do banky**. Nájomné je vyberané v budove Mestského bytového podniku na Mlynskej ul. vo Vranove n.T. Nakoľko menovaná zamestnankyňa **vyberá peňažné prostriedky na mieste, ktoré nie je predpisom určené na príjem** finančných prostriedkov a **nemá uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti**, dochádza k **porušeniu Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice a Smernice č. 2005/94 o finančnom riadení a finančnej kontrole.**

Kontrolu boli predložené oddelením práce a miezd dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti a ceninami. Kontrola zistila, že s osobami hmotne zodpovednými za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti – správca **MŠH, mestské byty, zamestnanec vo verejnom WC, DOS** – **nebola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.**

6. Kontrolou boli zistené **nečitateľné doklady** – bločky z registračnej pokladnice z nákupov – **čím došlo**

k porušeniu ods.5 čl.III. Smernice č. 150/2009, ktorá ukladá povinnosť zodpovedným zamestnancom zabezpečiť kópie dokladov z registračnej pokladnice spolu s potvrdením zhody s originálom dokladu a predložiť pri zúčtovaní v pokladnici mesta.

7. Kontrola zistila, že medzi pokladničnými dokladmi boli aj došlé **faktúry uhradené v hotovosti**, resp. na dobierku, **ktoré neboli zavedené v knihe došlých faktúr.**

8. Vzhľadom k tomu, že v letných mesiacoch mesto prostredníctvom vlastných zamestnancov vykonávalo **údržbu zelene** na území mesta, nie prostredníctvom dodávateľa, bolo v hotovosti z pokladnice mesta zakúpené značné množstvo pohonných hmôt. Ide o **benzín a olej** do kosačiek a krovínorezov. Na požiadanie kontrolného orgánu **nebola ku kontrole predložená evidencia kosačiek a krovínorezov a spotreba pohonných hmôt na jednotlivé stroje**, napriek tomu, že zodpovední zamestnanci boli zo strany kontrolného orgánu vopred upozornení na povinnosť viesť evidenciu kosačiek a spotreby pohonných hmôt podľa jednotlivých kusov.

Zakúpené ochranné **pracovné pomôcky, pracovné ošatenie a pracovná obuv** neboli zaevidované na karty jednotlivých zamestnancov.

Týmto konaním došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

9. Kontrolný orgán zistil **poskytovanie záloh a preddavkov** zamestnancom mesta na pracovné cesty, resp. na nákup. Poskytnuté zálohy **nie sú zúčtované v zmysle zákona** o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31-ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. Poskytnuté zálohy sú zúčtované neštandardným spôsobom, a to stornovaním zálohy bez dokladu umožňujúceho stornovať zálohu, bez PFK a bez dôvodu. Týmto úkonom **vzniká rozpor medzi údajmi** uvedenými na cestovnom príkaze, v platobnom poukaze na výdaj hotovosti z pokladne, ktorý poskytnutú zálohu zohľadňuje a výdavkovým pokladničným dokladom, kde je uvedená suma nezohľadňujúca poskytnutú zálohu.

Dňa 1.2.2012 bol pre zamestnanca mesta poskytnutý **preddavok na nákup v hodnote 250,- €**. Preddavok bol stornovaný dňa 1.3.2012 bez zdôvodnenia, čím **došlo k porušeniu Smernice č. 150/2009, ktorá ukladá povinnosť poskytnutý preddavok vyúčtovať do 5 pracovných dní odo dňa prevzatia.**

10. Kontrolný orgán zistil **d'alsie nedostatky:**

- **príjem fin.prostriedkov vybratých vo verejnom WC** vo výške 3 x 13,- €. Mesto **nemá vypracovaný žiaden vnútorný predpis** na organizáciu a prevádzku verejného WC a nie je jasné, v akom režime a v akej cene sa výber poplatkov za použitie WC realizuje,
- **parkovanie kamiónov** v priemyselnom parku v hodnote 200,- € - z príjmového pokl.dokladu nie je jasné, na základe akého predpisu, resp. dohody bola vyčíslená suma za prenájom majetku mesta,
- na platobnom poukaze do pokladne je **v kolónke účel uvedený iný tovar, ako bol skutočne zakúpený**
- **dotácia pre MFK** - vyplatená 5x v celkovej výške 4 800,- € **iným osobám, ktoré nemajú oprávnenie nakladať s dotáciou MFK a nemajú hmotnú zodpovednosť**
- nákup Fornitexu do MŠH vo výške 259,20 € - nákup uskutočnený bez objednávky, bez PFK, tovar nezaevidovaný do majetku MŠH, faktúra nezapísaná v knihe došlých faktúr.

Mesto uzatvorilo **dohodu o vykonaní práce** so zamestnancom **na účinkovanie dňa 31.12.2011** pri príležitosti rozlúčky občanov mesta s rokom 2011a víťania Nového roka 2012 – hudobná produkcia. Dohodnutý rozsah práce – 2 hodiny, pracovná úloha bude vykonaná dňa 31.12.2011 a dohodnutá odmena je vo výške 433,- €.

Kontrola zistila:

- **odmena** v zmysle uvedenej dohody bola **vyplatená deň vopred** – pred vykonaním práce, čím **došlo k hrubému porušeniu § 224 ods.2 písm.c/ Zákonníka práce**
- že **odmena** za dohodnutú prácu bola **vyplatená inej osobe**, ako je uvedené v dohode, **bez predloženia splnomocnenia na prevzatie odmeny**,
- **chýba potvrdenie**, že práce boli vykonané zamestnancom, s ktorým bola uzatvorená dohoda,
- **neúmerne vysoké vyplatenie odmeny (1 hod.- 216,50 €)** považuje kontrolný orgán za **nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov**.

II. POKLADNICA MESTSKEJ ŠPORTOVEJ HALY (MŠH)

Kontrolné zistenia:

1. **Nedodržiavanie denného pokladničného limitu do výšky 500,- € a nedodržiavania termínov odovzdávanie finančnej hotovosti** do pokladnice mesta 4 krát mesačne – v zmysle čl.V Smernice č. 150/2009. **PFK bez dátumov a vykonaná formálne** - nie je vyznačený súhlas, resp. nesúhlas s realizáciou finančnej operácie.
2. Kontrolný orgán považuje **vysadenie kvetov** do truhlíkov dodávateľsky - 2x v celkovej hodnote 270,- € za **nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov**.
3. **Nesprávne uvedený subjekt platiaci daň z ubytovania**.

III. ŠKOLSKÁ POKLADNICA

Prekontrolovaním dokladov predložených zo školskej pokladnice **kontrolný orgán nezistil žiadne nedostatky**.

IV. POKLADNICA TERÉNNEJ SOCIÁLNEJ PRÁCE

Na základe vyjadrenia ekonomického oddelenia MsÚ, v tejto pokladni v roku 2011 a v roku 2012 **nebola vykonaná žiadna finančná operácia**.

V. INVENTARIZÁCIA POKLADNE

Na základe predložených inventarizácií jednotlivých pokladní ekonomickým oddelením **kontrolný orgán nezistil žiadne nedostatky**.

ZÁVER

1. **Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly** na príjmových pokladničných dokladoch, **formálnym vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole**
2. **Vyberaním peňažných prostriedkov na mieste, ktoré nie je predpisom určené na príjem finančných prostriedkov a neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov**, ktorí nakladajú s peňažnými prostriedkami v hotovosti - **dochádza k porušeniu Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice a Smernice č. 2005/94 o finančnom riadení a finančnej kontrole**.
3. **Zistením nečitateľných dokladov** – **došlo k porušeniu ods.5 čl.III. Smernice č. 150/2009, ktorá ukladá povinnosť zodpovedným zamestnancom zabezpečiť kópie dokladov z registračnej pokladnice spolu s potvrdením zhody s originálom dokladu a predložiť pri zúčtovaní v pokladnici mesta zákona o účtovníctve**.
4. **Nevedením evidencie kosačiek a spotreby pohonných hmôt za jednotlivé stroje, nezaevidovaním pracovných pomôcok, pracovného ošatenia a pracovnej obuvi na karty jednotlivých zamestnancov** – **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a § 19 ods.3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

5. **Nevysporiadaním** poskytnutého **preddavku** vo výške 250,- € v určenej lehote - **došlo k porušeniu Smernice č. 150/2009.**

6. **Vyplatením finančných prostriedkov** z pokladnice za nákup tovaru, na ktorý **nebol predložený doklad** - **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

7. **Vyplatením odmeny o deň skôr** pred vykonaním dohodnutej práce, **prevzatím odmeny inou osobou**, ako zamestnancom, ktorý prácu mal vykonať, **chýbajúcim potvrdením**, že dohodnuté práce boli vykonané – **došlo k hrubému porušeniu § 224 Zákonníka práce.**

Odporúčanie kontrolného orgánu:

- zaktualizovať Prílohu č.1 Smernice č. 2005/94 – zoznam zamestnancov vykonávajúcich v zmysle poverenia predbežnú finančnú kontrolu,
- faktúry hradené v hotovosti, resp. na dobierku evidovať v knihe došlých faktúr,
- doriešiť spôsob zúčtovania poskytnutých záloh a preddavkov spolu so súvisiacimi dokladmi (napr. cestovný príkaz),
- vypracovať vnútorný predpis pre organizáciu prevádzky verejného WC a
- zapracovať do Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice mesta aj "bytovú pokladnicu" a režim jej prevádzky