

S P R Á V A

o výsledkoch z vykonaných kontrol k 10.6.2013

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 boli vykonané a k 10.6.2013 ukončené tieto kontroly :

1. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly nákladovosti autoprevádzky s dôrazom na jej efektívnosť a dodržiavanie vnútorných predpisov v podmienkach MESTSKÉHO ÚRADU vo VRANOVE n.T. za rok 2012 a január 2013

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval vnútorný predpis k autoprevádzke , poistenie jednotlivých vozidiel, zoznam všetkých motorových vozidiel vo vlastníctve mesta , zúčtovanie pohonných hmôt za jednotlivé motorové vozidlá, dohody v zmysle § 3 Pokynov pre organizáciu služobnej autoprevádzky , záznamy o hmotnej zodpovednosti pri používaní motorových vozidiel, evidenciu a doklady o prevzatí kreditných kariet na nákup pohonných hmôt, operatívne evidencie a vozové denníky jednotlivých motorových vozidiel a vyúčtovania pohonných látok a mesačné prehľady o ubehnutých kilometroch jednotlivých motorových vozidiel .

Mesto Vranov n.T. má na zabezpečenie dopravnej služby pri plnení pracovných úloh vypracované „**Pokyny pre organizáciu služobnej autoprevádzky**“ č. 2010/152 (ďalej len PPOSA).

Kontrolný orgán pri posudzovaní správnosti a náležitosti jednotlivých kontrolovaných oblastí postupoval podľa vyššie uvedených „Pokynov ...“.

Kontrolné zistenia

Poistné zmluvy

Povinné zmluvné poistenie (PZP) a havarijné poistenie má mesto Vranov n.T. uzatvorené buď jednotlivito, alebo ako súbor motorových vozidiel.

Kreditné karty

Za kontrolované obdobie boli kreditné karty na tankovanie pohonných hmôt protokolom odovzdané vodičom a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dohody

Kontrola boli predložené protokoly o odovzdaní motorového vozidla do používania vodičom a dohody o zverení služobného vozidla zamestnancom na služobné účely (tzv. referentské vozidlá) . Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zúčtovanie pohonných hmôt za jednotlivé motorové vozidlá

Ku kontrole boli predložené zúčtovania pohonných hmôt (PHM) za rok 2012 a január 2013 u všetkých motorových vozidiel, ktoré využíva mesto na svoju činnosť. **Nakoľko vodiči posledné dni v mesiaci neplnili nádrže pohonnými látkami doplna, nebolo možné skontrolovať skutočné spotreby PHM.**

Údaj, ktorý je uvedený v zúčtovaní ako zostatok pohonných hmôt v nádrži, preto kontrola považuje za nevierohodný a subjektívny.

ŠKODA SUPERB VT 653BI

Spotreba (11,0 litrov/100 km v lete aj v zime) je stanovená na základe Prílohy č.2 – norma spotreby PHM na vozidlo Škoda Superb je určená na základe spotreby pre vozidlá v správe majetku Ministerstva hospodárstva SR zo dňa 22.4.2002.

Kontrolné zistenia:

Kontrolný orgán nepovažuje tento doklad za relevantný, nakoľko v ňom nie je stanovené o aký konkrétny druh vozidla ide, nie sú stanovené žiadne technické parametre vozidla a preto pokladá

používanie tejto normy spotreby za nenáležité . PPOSA neumožňuje určovať spotrebu PHM na základe takýchto dokladov.

Kontrola nevidí dôvod na použitie cudzích noriem spotreby od cudzích subjektov, nakoľko v technickom preukaze sú jasne stanovené spotreby PHM a v prípade, že dochádzalo v minulosti k rozdielom medzi skutočnou a normovanou spotrebou, mesto malo možnosť vypočítať normu spotreby na základe skutočne spotrebovaných pohonných hmôt hneď v prvom roku po zakúpení vozidla, resp. dať auto prelitrovať certifikovanému úradu.

Kontrolným orgánom bolo prepočítané na základe ubehnutých kilometrov v roku 2012, že za 5 vybraných mesiacov vozidlo najazdilo v meste 1652 kilometrov a mimo mesta 12777 kilometrov, čo predstavuje jazdu v meste len 13 % z celkovo ubehnutých kilometrov.

Len na vzorke 5 mesiacov roka 2012 vychádza, že na vozidlo bolo zúčtovaných pri kombinovanej norme spotreby 11 litrov/100 km o 57 litrov viac ako v skutočnosti malo byť spotrebované podľa noriem uvedených v technickom preukaze.

Kontrolné zistenia:

- dňa 15.3. a 16.3.2012 – na záznamoch o preprave chýbajú podpisy prepravovaných osôb ,
- predložené žiadanky nezodpovedajú záznamom o prevádzke vozidla, t.zn., že na zrealizované cesty nie je prepravovanou osobou vystavená žiadanka, na zázname je podpis neidentifikovateľnej osoby, ktorá žiadanku nepredložila,
- v záznamoch o prevádzke vozidla nie je presne uvedená trasa, kde sa vozidlo pohybovalo a preto je obtiažne zistiť, či ubehnuté kilometre sú oprávnené,
- v záznamoch o prevádzke vozidla je uvedená nesprávna výška uvedených kilometrov,
- mesačný prehľad o ubehnutých kilometroch je vystavený formálne, nakoľko všetky kilometre sú podľa vodiča ubehnuté mimo mesta t.zn., že aj spotreba by mala byť vypočítaná ako mimo mesta,

ŠKODA SUPERB VT 287BR

Kontrolu bolo predložené Úradné meranie – skúšobný protokol z merania spotreby paliva zo dňa 18.10.2012, na základe ktorého bola stanovená kombinovaná spotreba 9,9 litra /100 km (výsledky meraní: pri rýchlosti 90 km/hod. - 6,9 l/100 km, pri rýchlosti 120 km/hod.- 8,9 l/100 km a pri jazde v meste 13,9 l/100 km). Vodičovi bolo umožnené na požiadanie a v súlade s PPOSA prepočítať spätné spotrebu PHM od júla do októbra 2012.

Kontrolné zistenia:

- kontrolný orgán urobil štatistiku najazdených kilometrov v meste a mimo mesta za 4 náhodne vybrané mesiace, pričom bolo zistené, že vozidlo jazdilo mimo mesta 10632 km a v meste 1354 km, čo je 87 % z najazdených kilometrov mimo mesta a 13 % najazdených kilometrov v meste;
- napriek prelitrovaniu spotreby PHM a spätnému prepočítaniu spotreby sú u vozidla vykázané za celé obdobie **nadspotreby PHM - manko, čo k 31.1.2013 predstavuje 187,52 litrov PHM,**
- pri prepočte kontrolného orgánu na odjazdené cesty mimo mesta a v meste vychádza, že motorové vozidlo by malo mesačne oproti výpočtom podľa kombinovanej spotreby ušetriť cca 50 litrov PHM,
- pri zúčtovaní prevádzky vozidla je priložená len jedna žiadanka na celý mesiac a celé územie SR, čo nezodpovedá skutočne zrealizovaným cestám,

ŠKODA PRAKTIK – VT 316BR – referentské vozidlo – údržba bytového fondu

Kontrolnému orgánu bola predložená žiadosť adresovaná prednostovi úradu o objektivizácii spotreby PHM k 31.1.2013. V liste je uvedená skutočná spotreba PHM za obdobie od júna 2012 do konca januára 2013 a vypočítaná priemerná spotreba 8,6 litra PHM/100 km. Na základe tejto žiadosti bola prednostom úradu zohľadnená nadspotreba uvedeného motorového vozidla vo výške 75,18 litrov. Od 1.2.2013 je prednostom schválená priemerná spotreba 8,6 litra/100 km.

Kontrolné zistenia:

- o uskutočnených jazdách za jednotlivé dni nie sú vyplnené v zmysle predtlaču (hodiny odchodu a príchodu, cieľ cesty, tankovanie, ...)

Odporúčanie:

- dôsledne vyplňať záznamy o prevádzke vozidla;

- zapracovať do PPOSA prevádzkovú normu spotreby Škody Praktik VT 316BR vo výške 8,6 litra/100 km

VW POLO VT 901AB – referentské vozidlo – školstvo

Motorové vozidlo bolo pridelené oddeleniu školstva pre účely vykonávania údržby v materských školách zriadených mestom.

Kontrolné zistenia:

- nakoľko vodič nepíše v zázname o prevádzke vozidla presné trasy, len Vranov-mesto, je problematické zistiť správnosť ubehnutých kilometrov, napr. garáž-mesto-garáž 20 km, garáž-mesto 15 km, garáž-mesto-30 km,
- k vyúčtovaniu PHM sú priložené týždenné žiadanky podpísané referentkou oddelenia školstva – ako žiadateľom aj ako schvaľujúcim – žiadanky nie sú podpísané prednostom úradu, čo je v rozpore so schválenými PPOSA,
- v mesiacoch marec až júl 2012 bola nesprávne zúčtovaná spotreba PHM normou 9,6 l/100 km, pričom mala byť použitá norma 8,3 l/100 km, čo po prepočítaní predstavuje nadspotrebu, resp. **manko 20,28 l PHM v hodnote 30,42 €**

Odporúčanie:

- dôsledne vyplňať záznamy o prevádzke vozidla,
- žiadanky podpisovať v súlade s PPOSA
- stanoviť normu spotreby PHM pri používaní príviesného vozíka

SEAT INKA VT 533AK

Kontrolné zistenia:

- nakoľko vodič neuvádza v zázname o prevádzke vozidla presné trasy, tak na niektorých záznamoch sú uvedené tie isté trasy s rôznymi kilometrami, napr. garáž-MsÚ-Okulka 4 km, garáž-sídl.II.- 6 km, garáž-sídl.II.-4 km, MsÚ-sídl.II.-garáž 8 km,
- k vyúčtovaniu PHM sú priložené týždenné žiadanky podpísané referentkou oddelenia školstva – ako žiadateľom aj ako schvaľujúcim – žiadanky nie sú podpísané prednostom úradu, čo je v rozpore so schválenými PPOSA,

ŠKODA FABIA COMBI VT 649BA

Kontrolné zistenia:

- rozdiel medzi skutočnou a normovanou spotrebou pri uvedenom vozidle bol zistený v mesiacoch august, september a október 2012 v celkovej výške 13 litrov (na zázname uvedená poznámka, že ťahá príviesný vozík) a od januára do 2.júla 2012 vo výške 2,47 litrov.

Ku kontrole boli predložené aj zúčtovania pohonných hmôt motorových vozidiel, ktoré má mesto **požičané od Mestského bytového podniku, a.s. v konkurze:**

- posypovací sklapač VT 679AP
- traktor VT 043AB
- traktor VT 044AB
- snežka KTO 150
- Seat Inka VT 240AK

Mestský bytový podnik, a.s. v konkurze zapožičal motorové vozidlá do bezplatného užívania na dobu neurčitú s tým, že vypožičiavateľ sa zaviazal na vlastné náklady poistiť predmet výpožičky a znášať všetky náklady na užívanie motorových vozidiel. Motorové vozidlá majú uzatvorené povinné zmluvné poistenie vo výške 685,65 eur ročne za všetky vozidlá.

Do konca roka 2012 boli pohonné hmoty na uvedené motorové vozidlá zakúpené v hotovosti, od roku 2013 sú pohonné hmoty zakúpené na tankovacie karty. Spotreby pohonných hmôt sú vypočítané v zmysle prílohy č.1 – Protokolu o odovzdaní a prevzatí motorových vozidiel, v ktorom je podrobne uvedený technický stav jednotlivých vypožičaných motorových vozidiel s uvedením noriem spotreby PHM.

Kontrolou neboli zistené rozdiely pri výpočte PHM na jednotlivé motorové vozidlá za mesiace december 2012 a január 2013.

SEAT INKA VT 240AK

Kontrolné zistenia:

- na základe uvedených odjazdených kilometrov v meste napr. Mlynská-mesto, mesto-Mlynská, nie je možné posúdiť oprávnenosť najazdených kilometrov,

ODPORÚČANIA:

- *zabezpečiť do konca mája 2013 úhradu schodkov PHM od vodičov pri vozidlách , u ktorých boli zistené nadspotreby*
- *pre všetkých vodičov - posledný pracovný deň v mesiaci dotankovať plnú nádrž pohonných hmôt*
- *v PPOS nie je doriešené podpisovanie žiadaniek prednostovi a primátorovi mesta – odporúčame upresniť kompetencie*
- *určiť kompetencie zamestnancov pri riadení a zúčtovaní autoprevádzky, pri predkladaní žiadaniek (doriešiť zastupiteľnosť v prípade neprítomnosti na pracovisku)*
- *na žiadankách uvádzať účel jazdy uvedením konkrétneho účelu, nielen uvedením „služobne“*
- *vystavovať žiadanky na prepravu u auta Superb VT 287BR na každý deň s uvedením miesta a účelu cesty,*
- *v prípade motorových vozidiel Superb (VT 287BR a VT 653BI) počítat spotrebu PHM podľa spotreby v meste a mimo mesta, keďže jazdy mimo mesta predstavujú 87 % služobných ciest*

Kontrolovaný subjekt prijal 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2. S P R Á V A z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri "Kontrole účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Základnej umeleckej školy vo Vranove n.T. " v r. 2011

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval - plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, plnenie rozpočtu za rok 2012, faktúry za rok 2012, pokladničné doklady za rok 2012, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2012, sociálny fond – tvorba a čerpanie v roku 2012 a zmluvy za rok 2012.

V Základnej umeleckej škole (ZUŠ) vo Vranove n.T. bola útvárom hlavného kontrolóra v roku 2011 vykonaná **následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach ZUŠ vo Vranove n.T.** Pri kontrole boli zistené nedostatky, na základe ktorých kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia.

Kontrolné zistenia

I. OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV ULOŽENÉ HLAVNOU KONTROLÓRKOU PRI PREROKOVANÍ SPRÁVY

Z výsledkov následnej finančnej kontroly v podmienkach ZUŠ vo Vranove n.T. bola vypracovaná správa, ktorá bola prerokovaná za účasti zástupcov kontrolného orgánu a zástupcu kontrolovaného subjektu.

Pri prerokovaní správy bola uložená Základnej umeleckej škole povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení kontrolnému orgánu.

Plnenie: **splnené** – opatrenia riaditeľkou ZUŠ prijaté;

2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Plnenie: **nesplnené** – písomná správa o splnení opatrení nebola kontrolnému orgánu predložená;

3. Uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

Plnenie: **nie je možné posúdiť plnenie** – nakoľko písomná správa o uplatnení právnej zodpovednosti nebola kontrolnému orgánu predložená;

II. OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV PRIJATÉ ZUŠ VRANOV n.T.

Základná umelecká škola na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou prijala tieto opatrenia:

1. PFK sa bude vykonávať v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Plnenie: **plní sa čiastočne**

2. Pri zabezpečení tovaru, obstarávaní služieb a stavebných prác bude ZUŠ postupovať v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Plnenie: **plní sa čiastočne**

3. Vyúčtovanie pracovných ciest:

- a) ZUŠ bude účtovať pracovné cesty v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a vnútornej smernice.

Plnenie: **plní sa čiastočne** – niektoré pracovné cesty v roku 2012 neboli zúčtované v zmysle zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a vnútornej smernice;

- b) Riaditeľka školy vypracuje novú vnútornú smernicu na používanie súkromného motorového vozidla na služobné účely.

Plnenie: **splnené** – vnútorná smernica o používaní vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách spracovaná a účinná od 22.11.2011;

4. Riaditeľka školy inovuje náplň práce pre referentku a zaraď ju k 1.12.2011 do platovej triedy primeranej k novej náplni práce s oboznámením o podmienkach na preradenie do vyššej platovej triedy.

Plnenie: **splnené** – vypracovaná nová pracovná náplň pre referentku zo dňa 22.11.2011 a referentka zaradená do príslušnej platovej triedy;

III. KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Plnenie rozpočtu za rok 2012

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 79/2011 bol schválený rozpočet mesta na rok 2012 a v súvislosti s ním bol zriaďovateľom predložený aj rozpočet pre Základnú umeleckú školu vo Vranove n.T. na rok 2012 takto:

• dotácia MF SR na bežné výdavky	294 755 €
• vlastné príjmy	26 400 €
• výdavky celkom	321 155 €

Rozpočet dňa 20.12.2012 bol upravený:

• dotácia MF SR na bežné výdavky	272 196 €
• vlastné príjmy	26 400 €
• výdavky celkom	298 596 €

2. Faktúry za rok 2012

Faktúra – v hodnote 232,43 € a faktúra - v hodnote 213,16 €

- prieskum trhu nebol vykonaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní (iné činnosti v ponuke, iné činnosti vyfakturované), k obidvom faktúram je doložený ten istý pracovný list, ponuky dodávateľa sa líšia od vyfakturovaných položiek, iná cena na ponuke a iná vo faktúre;

Faktúra - 2 ks počítačov v hodnote 1 168,- €

- prieskum trhu nevykonaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní - nesúhlasia dátumy predloženia, požiadavka na predloženie ponúk neobsahovala technické parametre počítačov;

Faktúra – tlač propagačných materiálov v hodnote 150,- € a faktúra - tlač A4 v hodnote 150,- €

- vo faktúre neuvedený rozpis, o aký materiál ide, v objednávke taktiež neuvedené, čo si ZUŠ objednala;

Faktúra – zakúpenie klavíra v cene 1 839,- €

- objednávka zadaná skôr, ako bol ukončený prieskum trhu, nepridelené kapitálové prostriedky;

Faktúra – murárske práce-oprava chodníka v hodnote 398,- €

- vo faktúre nie je rozpis vykonaných prác;

Faktúra - záťažový koberec v hodnote 266,35 €

- prieskum trhu vykonaný neprofesionálne – ukončený o 7 dní neskôr, ako daná objednávka konkrétnej firme a navyše od firmy, od ktorej je objednaný tovar, nebola predložená ponuka,

Faktúra – montáž elektrickej inštalácie pre prietokové ohrievače vody v hodnote 70,- €

Faktúra – montáž a oprava el.inštalácie v budove v hodnote 70,- €

- k obidvom faktúram doložená tá istá objednávka – č.4/1200010 zo dňa 29.6.2012 – na montáž elektrickej inštalácie v triede č.28, stropné osvetlenie a osvetlenie na chodbe ul.A.Dubčeka v cene do 70,- € s DPH, pri jednej faktúre chýba podpis prevzatia prác zo strany ZUŠ, pri druhej faktúre chýba rozpis vykonaných prác;

ZÁVER:

- Neprofesionálnym vykonávaním prieskumu trhu **došlo k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.**
- Nedoložením pracovných listov k faktúram, resp. doložením toho istého pracovného listu k viacerým faktúram, nerozpísaním vykonaných prác, vystavením objednávky až po vyfakturovaní tovaru, prác a služieb - **došlo k nesúladu s § 8 a § 10 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z.**
- Nesprávnou predkontráciou **nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**
- Zakúpením klavíra v cene 1839,- €, keď nemala škola pridelené kapitálové prostriedky – **došlo k porušeniu § 19 ods.1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

3. Pokladničné doklady za rok 2012

Kontrolnému orgánu bolo predložené:

- vnútorná smernica o používaní vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách,
- žiadosť o súhlas s používaním súkromného motorového vozidla na služobné účely riaditeľky ZUŠ,
- odpoveď na žiadosť o súhlas s používaním súkromného motorového vozidla na služobné účely riaditeľkou ZUŠ,

Zistené nedostatky:

- na niektorých pokladničných dokladoch nie je vykonaná predbežná finančná kontrola (PFK) v súlade so zákonom o finančnej kontrole, t.zn. nie pred uskutočnením finančnej operácie,
- vyúčtovanie cestovných výdavkov – cestovné príkazy nie sú vyplnené v zmysle zákona o cestovných náhradách – chýbajú podpisy zodpovedných osôb, nepriložený technický preukaz auta, nezdokladované vedľajšie výdavky , vyúčtované stravné vo výške 8,80 €, aj keď pracovná cesta trvala 13 hod. 25 min. a - malo byť priznané stravné vo výške 5,70 € - rozdiel v neprospech ZUŠ vo

výške 3,10 €, vyúčtovanie cestovných výdavkov z pracovných ciest, kde bol poskytnutý obed – stravné krátené v rozpore so zákonom o cestovných náhradách ,

- cestovné riadiťka – nesprávne vypočítaná spotreba PHM – 141 km x 8,7 litra/100 km pri použití vlastného motorového vozidla, podľa technického preukazu je kombinovaná spotreba 5,8 litra/100 km;

V zmysle odpovede na žiadosť o súhlas s používaním súkromného motorového vozidla na služobné cesty vypracovanú mestom Vranov n.T. dňa 17.1.2012, je použitie súkromného motorového vozidla na služobné cesty možné len vo výnimočných prípadoch, a to s náhradou vo výške buď hodnoty cestovného lístka, alebo nákladov na pohonné hmoty. Cesta má byť vykonaná podľa cestovného príkazu v súvislosti s konkrétnou cestou a primátorom podpísanou dohodou a žiadosťou a tiež so súhlasom prednostu.

Kontrolné zistenia:

- ani pri jednom cestovnom príkaze nebola doložená dohoda a žiadosť podpísaná primátorom mesta a so súhlasom prednostu mesta;
- vo viacerých prípadoch nebola cena PHM doložená dokladom o kúpe PHM z aktuálneho obdobia, čo je v rozpore s vnútornou smernicou vypracovanou ZUŠ;

ZÁVER:

- Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly **sa nepostupuje v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.**
- Nesprávnym a nedostatočným vyplnením cestovných príkazov, nesprávnym výpočtom stravného, nesprávnym výpočtom priemernej spotreby PHM – **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z., porušeniu vnútornej smernice o používaní vlastných motorových vozidiel pri služobných cestách a nerešpektovaní súhlasného stanoviska zriaďovateľa k používaniu vlastných motorových vozidiel na služobné účely.**
- Nezdokladovaním vedľajších výdavkov – **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

4. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2012

ZUŠ mala v roku 2012 uzatvorených 5 dohôd o pracovnej činnosti .

Zistené nedostatky:

- na 3 dohodách o pracovnej činnosti chýba predbežná finančná kontrola – **čím došlo k nedodržaniu zákona č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole;**
- 3 dohody uzatvorené v ten istý deň, kedy začal pracovný pomer – **čo nie je v súlade so Zákonníkom práce**

5. Sociálny fond – tvorba a čerpanie v roku 2012

ZUŠ v roku 2012 tvorila a čerpala sociálny fond v súlade so zákonom o sociálnom fonde.

6. Zmluvy za rok 2012

Pri kontrole uzatvorených zmlúv v roku 2012 neboli zistené nedostatky.