Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S p r á v a

z kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov prijatých pri kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2015.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2016 a poverenia č. 8/2016, bola vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v roku 2015.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou.
Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Subjekty, kde pri kontrolách boli zistené nedostatky a boli prijaté opatrenia na ich odstránenie, resp. predchádzanie ich vzniku.:

MsÚ Vranov n.T. , MŠK Vranov n.T. , ZŠ Kukučínova, Vranov n.T., Bytová správa ZAK s r.o Vranov n.T. Zariadenie pre seniorov, Vranov n.T., MFK a.s. Vranov n.T.

1. Správa z finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov v hotovosti , kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou a inventarizácia pokladne .
Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 150/2009 o zásadách vedenia pokladnice, smernice č. 186/2011 o zásadách obehu účtovných dokladov, smernice č. 2004/72 -9 o finančnej kontrole, zákona č. 431/2002 Z.z a iných platných predpisov.
Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov.
Ekonomické oddelenie kontrolnému orgánu predložilo písomné námietky k zistených nedostatkom a návrh opatrení na odstránenie nedostatkov.
Plnenie
Prijatím novej smernice ohľadom inventarizácie majetku a záväzkov na MsÚ, ktorou sa aktualizovali zmeny v súlade s novelizáciou zákona č. 431/2002 o účtovníctve sa neopakujú zistené nedostatky.
Prijatím nového zákona o finančnej kontrole č. 357/2015 Z. z.,ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z.z. bola na MsÚ vypracovaná nová smernica č. 207/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole, platná od 1.10.2016. Dodržiavanie uvedenej smernice bude predmetom samostatnej kontroly v nasledujúcom období.
Vypracovaním novej smernice bol aktualizovaný prehľad zodpovedných zamestnancov, ktorí sú poverení vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, tým bol odstránený jeden zo zistených nedostatkov a ďalšie nedostatky súvisiace s tzv. príručnou pokladnicou na vyberanie správnych poplatkov na matričnom úrade a v pokladnici MŠH.

2. Správa z kontroly použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou poskytnutých dotácií v roku 2014 v MŠK Vranov nad Topľou za rok 2014.
Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Stanov MŠK, dodržiavanie organizačného a vnútorného poriadku MŠK, financovanie oddielov a klubov kontrolu pokladničných dokladov a pokladničných kníh.
Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov.

Nedostatky sa týkali predovšetkým porušovania Stanov MŠK Vranov n.T, nedodržiavaním termínov zasadnutí Správnej rady, zvolania Valného zhromaždenia, činnosti a členstva v revíznej komisii a oprávnenosti členstva z radov poslancov MsZ.

Plnenie

Dňa 14.12.2016 sa uskutočnilo Valné zhromaždenie MŠK, na ktorom boli prijaté nové Stanovy MŠK, zvolené nové štruktúry MŠK Vranov n.T.

V súčasnosti MŠK Vranov n.T. pracuje v súlade s novými Stanovami MŠK, prebiehajú štvrťročné zasadnutia Správnej rady, ktoré vyhodnocujú činnosti jednotlivých oddielov.

Noví riadni členovia MŠK z radov poslancov MsZ zaplatili členský príspevok v súlade s článkom III, bod 4.

Kontrolná komisia MŠK je nezávislým orgánom MŠK, oprávnená kontrolovať všetku činnosť MŠK a predkladá správu o činnosti VZ 1 x ročne. (Správa o činnosti za r. 2016 je rozpracovaná).

3. Správa z finančnej kontroly hospodárnosti a nakladania s majetkom mesta na Základnej škole Kukučínova.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na ZŠ Kukučínova Vranov n.T.

Kontrolou bolo zistených 8 nedostatkov.

Nedostatky sa týkali neúplnosti dokladov, pri faktúrach chýbali objednávky, došlé pečiatky s dátumov doručenia, na krycích listoch boli chybné účtovacie predpisy, chýbali súvzťažnosti podvojného účtovníctva, na cestovných príkazoch bola uvedená chybná sadzba cestovných náhrad, inventarizácia majetku bola neúplná.

Plnenie

Námatkovo boli skontrolované účtovné doklady: došlé faktúry a pokladničné doklady za 1.Q 2016.

Nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou v roku 2015 pretrvávajú naďalej, k rapídnej náprave v úplnosti dokladovania účtovných dokladov nedošlo.

Opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov neboli účinné. Najväčší podiel na pretrvávajúcich nedostatkov má ekonómka základnej školy.

4. Záznam z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta v podmienkach správcu Bytová správa – ZAK, s r. o na Cintorínskej ulici.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zmluvného vzťahu Zmluvy o výkone správy č. 162/210/09 uzatvorenej medzi vlastníkom Mesto Vranov nad Topľou a správcom bytových domov na Cintorínskej ulici vo Vranove – Čemernom.

Z kontroly zmluvného vzťahu pri správe bytových domov vzišli 2 odporúčania kontrolného orgánu.

Plnenie

1.Pre zvýšenú bezpečnosť a predchádzanie vzniku požiarov je potrebné zo strany správcu bytových domov vykonávať každoročne revíziu elektroinštalácií a bleskozvodov a zmluvne upraviť podmienky zabezpečovania revíznej činnosti a protipožiarnej ochrany bytových domov.

2. Zmluvne doriešiť výšku finančných prostriedkov investovaných do opráv bytových domov.

Dodatkom č. 2 k Zmluve č. 162/210/09 bolo doriešené financovanie činnosti vykonávaných pri správe bytových domov.

Protipožiarne opatrenia vykonáva správca Bytová správa ZAK, s r.o.

Revíznu činnosť elektroinštalácií a bleskozvodov a ich financovanie v súčasnosti rieši majiteľ bytových domov - mesto Vranov n.T so správcom. Bytová správa ZAK, s r.o. V roku 2016 nebola vykonaná.

5. Správa z kontroly dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov Vranov nad Topľou.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie ZpS, dodržiavanie zákonov a vnútorných smerníc a platných predpisov pre poskytovanie sociálnych služieb, úplnosti účtovných dokladov a fakturácie na nákup tovarov a služieb v zariadení.
Kontrolou bolo zistených 7 nedostatkov.
Nedostatky sa týkali dodržiavania zákona č. 448/2008 Z.z o sociálnych službách, neaktuálnosti Organizačného poriadku, neaktuálností podpisových oprávnení, neúplností dokladov pri zúčtovaní cestovných náhrad, porušovanie zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

Plnenie

Námatkovo boli prekontrolované účtovné doklady: pokladničné doklady pre zúčtovanie cestovných náhrad zamestnancov – nedostatky neboli zistené, pri používaní súkromného motorového vozidla riaditeľom ZpS je súčasťou pokladničného dokladu písomný súhlas primátora mesta. Došlo k náprave pri chronologickom číslovaní faktúr. V roku 2016 boli v ZpS vydané nové vnútorné smernice upravujúce nový Organizačný poriadok, pracovný poriadok, podpisové oprávnenia.
Kontrolou dodržania stanoveného počtu prijímateľov – 115 v mesiaci marec 2017 Zariadenie pre seniorov neporušilo stanovený počet.
Nedostatky boli odstránené.

6. Správa z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami v podmienkach Mestského futbalového klubu, a.s. vranov nad Topľou za rok 2014.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie spoločnosti, dodržiavanie stanov MFK, kontrolu účtovných dokladov, hráčskych zmlúv, inventarizácie majetku a pod.
Výsledok kontroly poukázal na 2 nedostatky. Nedostatky sa týkali neúplnosti účtovania pokladničných dokladov a nedodržania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že pokladničné doklady neboli opatrené účtovným predpisom – kontáciou.
Ďalší nedostatok súvisel s preberaním športových potrieb zodpovednou osobou. Správna rada MFK rozhodla, že prevzatie športových potrieb a náradia pre členov klubu potvrdí svojim podpisom člen predstavenstva klubu a zároveň manažér klubu vypracuje zoznam hráčov, ktorí športové potreby prevzali.
Opatrenia sa dodržiavajú.

Vypracoval: Ing. Mária Cingeľová
hlavný kontrolór ……

Vranov nad Topľou, marec 2017

Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou

S P R Á V A

Z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Sídl. II. Vranov nad Topľou.
Kontrola plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017 a na základe poverenia č.1/2017, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta na ZŠ sídl. 2. Vranov nad Topľou.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: rok 2016

Cieľ kontroly:
Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia ZŠ sídl. II. dodržiavanie zákona o účtovníctve, o rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov, predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením ZŠ.

V súlade s cieľom kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady školy:
- Zriaďovacia listina
- Kolektívna zmluva
- Pokladničné doklady za rok 2016
- Došlé faktúry za rok 2016
- Dohody o vykonaní práce za rok 2016
- Vnútorné smernice a predpisy ZŠ
- Inventarizácia majetku mesta v správe ZŠ
- Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

1. Zriaďovacia listina

Podľa zriaďovacej listiny bola Základná škola, Sídl. II zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou do 1.4.2002.
Do pôsobnosti ZŠ patrí školský klub detí a školská knižnica.
V kontrolovanom školskom roku 2016/2017 pracuje v ZŠ Sídl. II spolu 66 zamestnancov, z toho 56 sú pedagógovia a 10 je nepedagogických zamestnancov.
Základná škola sídl. II je s počtom žiakov 809 najväčšou ZŠ na území mesta Vranov nad Topľou.
Úpravou rozpočtu na rok 2016 boli škole pridelené finančné prostriedky v súlade so zákonom č. 597/2003 Z.z a zákona č. 583/2004 Z.z nasledovne:
Prenesené kompetencie

Normatív	1 214 247 Eur
Dopravné	7 677 Eur
Vzdelávacie poukazy	19 685 Eur
Sociálne znevýhodnení	2 398 Eur
Učebnice angličtina	3 806 Eur
Odchodné	2 153 Eur

Prvouka 320 Eur
Mimoriadne výsledky 200 Eur
Lyžiarsky výcvik 12 255 Eur
Škola v prírode 7 100 Eur
Originálne kompetencie
Školský klub detí 75 880 Eur
Centrum voľného času 24 600 Eur
Vlastné príjmy 23 700 Eur

2. Kolektívna zmluva

Základná škola má uzatvorenú kolektívnu zmluvu podpísanú zmluvnými stranami : Základná organizácia Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ Sídl. II a Základnou školou zastúpenou riaditeľom školy.
Kolektívna zmluva upravuje pracovné podmienky a podmienky zamestnávania, individuálne a kolektívne vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami a práva a povinnosti zmluvných strán.
Súčasťou kolektívnej zmluvy je príloha o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, kontrola dodržiavania BOZP, zdravotnícka starostlivosť, rekreačná starostlivosť a stravovanie zamestnancov.
Podmienky kolektívnej zmluvy sú na ZŠ dodržiavané. V roku 2016 neboli zo strany zamestnancov vznesené žiadne sťažnosti, resp. negatívne podnety. Kontrolou dodržiavania pravidiel o hospodárení so Sociálnym fondom neboli zistené nedostatky.

3. Pokladničné doklady

Kontrolou pokladničných dokladov za rok 2016 boli zistené nedostatky :
U výdajových pokladničných dokladov (VPD) č. 136/16, 151/16, 178/16, 197/16, 206/16, 2/16, 59/16, 60/16, 61/16, 68/16, 76/16, 80/16 a ďalšie nie sú pri vyúčtovaní služobnej cesty podpisy, resp. dátumy pri vyúčtovaní cestovného príkazu. Týmto nie sú pokladničné doklady úplné a je porušený zákon č. 431/2002 Z.z o účtovníctve, § 8.
U príjmových pokladničných dokladoch (PPD) č. 23/16, 25/16,34/16, 2/16, 4/16., - jedná sa o prenájom školskej telocvične občanom mesta , kde chýba rozpis účelu návštevy telocvične a nie je uvedený dátum, hod. a pod. Neúplnými pokladničnými dokladmi dochádza k porušovaniu zákona č. 431/2002 Z. z. § 8.
Práce spojené s pokladničnou činnosťou a agendou vykonáva ekonómka školy, ktorá je hmotne zodpovedná za zverené hodnoty a ceniny.
Predbežná finančná kontrola pokladničných dokladov je vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole č .502/2001 Z.z. a vnútornou smernicou ZŠ o finančnom riadení a finančnej kontrole. V priebehu roka 2016 nadobudol platnosť nový zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole, na základe ktorého ZŠ vyhotovila novú internú smernicu, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v podmienkach ZŠ.

4. Došlé faktúry za rok 2016

Podľa knihy došlých faktúr v roku 2016, ZŠ prijala a zaevidovala spolu 329 faktúr a 18 zálohových faktúr v celkovej fakturovanej sume 211 297,65.- Eur.
Došlé faktúry sú opatrené krycím listom, ktorý obsahuje predbežnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz.
Súhlas s vyplatením sumy a prípustnosť finančnej operácie je podpísaná riaditeľom školy , za formálnu stránku podpisuje ekonómka školy.

Súčasťou došlých faktúr a krycích listov sú objednávky na tovar, resp. služby, kde je záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly podpísaný kompetentnými zamestnancami školy , čo je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.
Pre obstarávanie tovaru, služieb a stavebných prác má ZŠ vypracovanú vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z .
Kompletnú dokumentáciu k jednotlivým zákazkám s nízkou hodnotou a podlimitným zákazkám na tovary, služby a stavebné práce bežne dostupné na trhu vedie ekonómka školy.
Súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou je pravidelne zasielaná na ÚVO v súlade s § 9 ods.9 zákona č.25/2006 Z.z.
Dokumentácia je vedená v súlade s platnou vnútornou smernicou školy o verejnom obstarávaní.
Zakúpený a obstaraný tovar je priebežne zaradený do majetku ZŠ , je im pridelené inventúrne číslo, pod akým bol tovar zaradený do majetku školy.

5. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V roku 2016 ZŠ Sídl. 2 Vranov nad Topľou uzatvorila spolu:
36 Dohôd o pracovnej činnosti mimo pracovného pomeru na vedenie krúžkovej činnosti učiteľmi ZŠ
3 Dohody o pracovnej činnosti na trénerskú činnosť v CVČ pri ZŠ - volejbal
10 Dohôd o pracovnej činnosti na trénerskú činnosť v CVČ pri ZŠ – spevácka a tanečná činnosť vo FS a mažoretky.
3 Dohody o pracovnej činnosti ako externá odborná a poradenská činnosť v oblasti účtovníctva a mzdovej agendy a metodická pomoc v rámci IS Korwin.
Dohody o pracovnej činnosti sú uzatvorené v súlade so Zákonníkom práce, podľa § 228 a, zákona č.311/2001 Z. z.
Všetky dohody sú opatrené predbežnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov školy. Nedostatky neboli zistené.

6. Vnútorné predpisy školy

Základná škola Sídl. II. pracuje s následovnými vnútornými internými predpismi:
- smernica o obehu účtovných dokladov
- vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- smernica o cestovných náhradách + zásady používania súkromného motorového vozidla na SC
- smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole
- vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- smernica o verejnom obstarávaní
- interná smernica o zabezpečovaní dozorov nad žiakmi školy

Vnútorné predpisy a smernice sú aktuálne a sú vypracované v súlade s platnými právnymi predpismi a zákonmi.

7. Inventarizácia majetku mesta v správe ZŠ.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z bola na ZŠ vykonaná inventarizácia majetku mesta v správe základnej školy.
Pre postupy na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov má ZŠ spracovaný vnútorný predpis určujúci postupy, termíny a zodpovednosť za výkon inventarizácie.
V súlade s Príkazom primátora mesta Vranov nad Topľou zo dňa 10.10.2016 ZŠ vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov k 30.10.2016 a periodickú ročnú k 31.12.2016.

Súčasťou riadnej inventarizácie majetku je aj inventarizačný zápis o vykonaní riadnej fyzickej inventúry majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy,výskumu a športu SR vo výpožičke Základná škola sídl. II.

Kontrolou inventarizačných dokladov, inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov podľa § 30 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z neboli zistené nedostatky.
ZŠ venuje inventarizácii majetku a vedeniu dokladov ohľadom inventarizácie náležitú pozornosť.

Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1.polrok 2012 bola vykonaná následná finančná kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetku mesta na Základnej škole sídl. II. Vranov nad Topľou. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky. ZŠ prijala nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov a ich predchádzanie.
Účinnými opatreniami v oblasti evidencie faktúr, dokladovania objednávok k faktúram, správnym číslovaním účtovných dokladov a účtovaním došlo k náprave pri dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Dodržiavaním smernice o verejnom obstarávaní boli odstránené nedostatky ohľadom vykonávania prieskumu trhu na obstaranie tovarov, služieb a stavebných prác.
V súčasnosti sú dodržiavané podmienky kolektívnej zmluvy a čerpania sociálneho fondu.
Nedostatky v nedostatočnom vypĺňaní cestovných príkazov na cestu pedagógov pretrvávajú aj v súčasnosti.

Záver kontroly

Predmetom kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti pri čerpaní finančných prostriedkov štátu, zriaďovateľa a dodržiavanie zákonov a vnútorných smerníc a predpisov základnej školy.
1.Kontrolou predmetných dokladov za rok 2016 boli zistené nedostatky pri dodržiavaní úplnosti dokladov pri cestovných príkazoch na zúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy, kedy v mnohých prípadoch chýbali dátumy pri zúčtovaní, podpisy zamestnancov a zúčtovateľov cestovných náhrad.
2. Pri prijímaní finančných prostriedkov za prenájom školskej telocvične nie sú pri PPD doložené rozpisy dátumov, resp. hodín používania telocvične, ani účel použitia.

K uvedených nedostatkom riaditeľ základnej školy prijme nápravné opatrenia na ich odstránenie a predchádzanie ich výskytu v budúcnosti.

Správu vypracovala: Ing Mária Cingeľová, hlavný kontrolór ……

Vranov nad Topľou, 24.3.2017