

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol k 30.9.2011

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na 2. polrok 2011 a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole boli vykonané tieto následné finančné kontroly:

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

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Zriaďovaciu listinu
2. Kolektívnu zmluvu
3. Pokladničné doklady
4. Došlé faktúry
5. Školský klub detí
6. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
7. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
8. Uzatvorené zmluvy
9. Vnútorne predpisy
10. Pracovné náplne a oznámenia o výške a zložení funkčného platu zamestnancov
11. Poistné zmluvy
12. Inventarizáciu majetku

Kontrolné zistenia

1. ZRIAĎOVACIA LISTINA - nezistené nedostatky

2. KOLEKTÍVNA ZMLUVA

Základná škola má uzatvorenú so Základnou organizáciou OZ Kolektívnu zmluvu účinnú od 1.1.2011.

Kontrolný orgán zistil, že v Kolektívnej zmluve v čl. 12 je vymedzený okruh zamestnancov zaradených medzi remeselné, manuálne alebo manipulačné práce s **prevahou fyzickej práce**, pre ktoré platí zaradenie do najvyššej platovej tarify platovej triedy nezávisle od dĺžky započítanej praxe. **Nie sú tam vymedzené činnosti duševnej povahy nepedagogických zamestnancov – ekonómky a mzdovej pracovníčky.** Okruh činností s duševnou povahou je uvedený v inom predpise – vo Vnútornom mzdovom predpise. Hoci zákon č. 553/2003 Z.z. v § 7 ods.4,5 umožňuje uviesť tieto výnimky buď v kolektívnej zmluve alebo v inom vnútornom predpise, je zo strany ZŠ **nejasné a neprehľadné**, ak to neuvádza v jednom predpise.

3. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Kontrolný orgán prekontroloval pokladničné doklady za rok 2010 a obdobie január až máj 2011.

Zistené nedostatky:

1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (PFK) štatutárnym orgánom po vykonaní finančnej operácie – prevažná väčšina pokladničných dokladov je overená PFK až niekoľko dní po uskutočnení finančnej operácie , napr.:

- výdavkový pokladničný doklad – nákup je zo dňa 12.1.2010, PFK vykonaná dňa až 26.1.2010
- čím došlo k **porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 9, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných**

prostriedkov. **Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.**

2. Nedoloženie prvotných podkladov k pokladničným dokladom, napr.:

- príjmový pokladničný doklad – 50,- € - refundácia faktúry, exkurzia Starina , *nie je jasné od koho peniaze ZŠ vybrala a z akého dôvodu,*
- PPD – 10,- € - nájom priestorov pre SVB- *nie je jasné, na základe akého vnútorného predpisu alebo uzatvorenej zmluvy je výška nájomného vypočítaná,*
- PPD – 35,- € ako poplatok SSŽ (stredisko záujmovej činnosti) atletika - *nie je jasné od koho je poplatok prijatý, za čo, bez zoznamu platcov,*

Zo strany kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.:

- § 7 ods.1, § 8 ods.1 a § 10 ods.1 - účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo preukazným spôsobom a účtovné doklady musia obsahovať všetky náležitosti tak, aby verne zobrazovali skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom; musia viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

3. Pokladničné doklady vystavované v deň pracovného pokoja, napr.:

- nákup tvárnic a cement .poteru , nákup kvetináčov , nákup tmelu,

4. Vyúčtovanie služobných ciest:

a/ na cestovných príkazoch štatutára ZŠ **chýba podpis zástupcu zriaďovateľa (mesta), resp. splnomocneného zamestnanca , napr.:** vyúčtovaná služ.cesta do Košíc a služ .cesta do Prešova.

Na základe **splnomocnenia primátora mesta, oprávneným na podpisovanie služobných ciest a dovoleníek pre riaditeľov ZŠ je vedúci odboru školstva, kultúry, mládeže a športu MsÚ.**

b/ **povolenie služobnej cesty riaditeľke ZŠ podpísané prednostkou MsÚ, nie vedúcim odboru ŠKMaŠ MsÚ, čo je v rozpore s vyššie uvedeným splnomocnením** (prednostka MsÚ nie je oprávnená podpisovať služobné cesty riaditeľom ZŠ),

c) **vyúčtovaná pracovná cesta vlastným motorovým vozidlom do Bratislavy – planéta vedomostí** vo výške 63,60 €. Na cestovnom príkaze zo služobnej cesty je podpísaná **riaditeľka ZŠ ako osoba, ktorá so spôsobom vyúčtovania súhlasí , aj ako zodpovedný pracovník –** hoci v tomto prípade, spôsob vyúčtovania služobnej cesty je oprávnený odsúhlasiť zriaďovateľ (mesto).

d/ nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov na služobné cesty

- **vyúčtovaná služobná cesta školníkom ZŠ do Ždiaru** za účelom kontroly lyžiarskeho výcviku s riaditeľkou ZŠ. Použitie vlastné motorové vozidlo, cestovné náklady sú vyúčtované vo výške 21,60 € (cestovné a stravné) – čím dochádza k nehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami , nakoľko školník nie je oprávnený vykonávať kontroly žiakov na lyžiarskom výcviku a nemá v náplni práce vykonávať činnosť vodiča.

Nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov na služobnú cestu 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.

e/ na všetkých cestovných príkazoch je **za zamestnanca, ktorý si cestu vyúčtoval, stále podpísaná ekonómka ZŠ, ktorá zároveň cestu aj zúčtovala – čo je v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.**

5. Nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov pri doručovaní poštových zásielok na mestský úrad, napr.:

- poštovné 1,10 € - list pre MsÚ a poštovné 3 x 1 €- listy pre zamestnancov MsÚ z jedného dňa

6. Nezaevidovanie zakúpeného tovaru do majetku ZŠ, napr.:

- elektrická pumpa 1 ks á 19,99 € , topné teleso 1 ks á 17,- € , kostýmy pre krúžok „ brušné tance“ v celkovej hodnote 94,19 € - nie je uvedené koľko kusov ani cena za 1 kus,
- faktúra za nákup: guľa na vrh 4 ks á 42,- € a atletické trenírky 4 ks á 34,- € , atletický dres 4 ks á 38,- €

Nezaevidovaním tovaru do majetku ZŠ došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

7. Neuvedený konkrétny účel výdaja, napr.:

- overenie listín v hodnote 7,91 € , nákup odbornej literatúry v hodnote 38,80 € -*čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.*

8. Mínusový stav pokladnice

- v mesiaci marec 2011 je stav pokladnice v čase od 10.3.2011 do 21.3.2011 mínusový – dňa 21.3.2011 predstavoval **-107,90 €** -*čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.*

4. DOŠLÉ FAKTÚRY

Kontrolnému orgánu boli predložené:

- knihy došlých faktúr za roky 2010, 2011
- došlé faktúry.

V knihe došlých faktúr za rok 2010 bolo zistené, že nie sú zaevidované faktúry č. 1,2, 6,7, 43,44 a 59, hoci v skutočnosti existujú a pri 54 faktúrach nie uvedený spôsob a dátum úhrady faktúry.

V knihe došlých faktúr za rok 2011 sú zaevidované faktúry pod č. 1 – 84 iba k 11.4.2011, hoci každá došlá faktúra musí byť v knihe došlých faktúr zaevidovaná po jej obdržaní.

Po prekontrovaní všetkých faktúr kontrolný orgán zistil, že:

- pri faktúrach **chýbajú objednávky** na obstaranie tovaru, služieb a stavebných prác,
- **chýbajú doklady z vykonaných prieskumov trhu,**
- **chýbajú doklady o zavedení zakúpeného tovaru do majetku ZŠ,**
- **predbežná finančná kontrola (PFK) je vykonávaná až po vykonaní finančnej operácie.**

Za rok 2010 kontrolný orgán zistil z predložených dokladov **8 faktúr z firmy , ktorá vykonávala rekonštrukčné práce** – v hodnote **66 867,94 € (2 014 463,50 Sk).**

„**Ľarchopis**“ v celkovej výške **10 001,03 €** -pri ťarchopise je priložený súpis vykonaných prác.

V ostatných faktúrach:

- faktúra v hodnote **10 313,- €**
- faktúra v hodnote **9 687,- €**
- faktúra v hodnote **7 416,08 €**
- faktúra v hodnote **9 391,48 €**
- faktúra v hodnote **3 285,- €**
- faktúra v hodnote **4 004,35 €**

je v texte uvedené: „Fakturujeme Vám vykonané stavebné práce podľa priloženého súpisu“ - **faktúry neobsahujú priložený súpis prác, t.zn., nie je jasné, aké práce dodávateľ pre ZŠ vykonal.**

Na základe zistených skutočností kontrolný orgán opakovane vyžiadal predloženie súpisov vykonaných stavebných prác k jednotlivým faktúram a doklady z vykonaných prieskumov trhu. Tieto doklady boli predložené s oneskorením, v čase, keď už správa z kontroly bola spracovaná. Po prekontrovaní súpisov vykonaných prác možno skonštatovať, že v roku 2010 dodávateľ vykonal v ZŠ výmenu PVC podláh a montáž obkladov v sociálnych zariadeniach. **Nakoľko nie je zrejmé ani z rozpisu prác, ani z faktúr, o ktoré konkrétne miestnosti ide, nie je možné posúdiť skutočný rozsah vykonaných prác.**

Z dôvodu nejasností pri faktúrach z uvedenej firmy boli vyžiadané od ZŠ aj ostatné faktúry za predchádzajúce roky. Za rok 2009 bolo predložených kontrolnému orgánu **8 faktúr** v celkovej hodnote **41 514,54 € (1 250 667,- Sk).** V roku 2009 podľa faktúr firma uskutočnila v ZŠ tieto práce: montáž dlažby, montáž PVC gumených, dodávka 3 ks elektrický ohrievač vody, búracie práce, vnútorné omietky, montáž 8 ks WC, montáž 16 ks batérie, montáž 8 ks umývací zľab Franke, dodanie WC kabíny 1 ks v hodnote 2 532,14 €.

V roku 2009 boli firmou vyfakturované stavebné práce, pričom kontrolný orgán zistil nesprávne vypočítanú cenu uvedenú na faktúrach:

- faktúra – 1 ks za 392,- €, DPH: 264,50 € k úhrade: 1 392,- €
- faktúra – 1 ks za 390,- €, DPH: 264,10 € k úhrade: 1 390,- €
- faktúra – 1 ks za 013,60- €, DPH: 522,60 € k úhrade 8 013,60 €

Faktúry napriek nesprávnemu vyčísleniu dodaných prác, boli po overení predbežnou finančnou kontrolou základnou školou **uhradené**.

Za rok 2008 bolo zo strany školy predložených kontrolnému orgánu **12 faktúr** z tej istej firmy, ktorá v zmysle faktúr dodala: dlažbu, 9 ks pisoárov, 20 ks WC Dune závesné – všetko v celkovej hodnote **9 543,38 € (287 504,- Sk)**.

V priebehu rokov **2008 až 2010** ZŠ uhradila firme **28 faktúr** v celkovej hodnote **117 925,86 € (3 552 634,50 Sk)**.

Z prehľadu vykonaných stavebných prác **ide o rekonštrukčné stavebné práce, ktoré mali opakované plnenie**, z dôvodu čoho bolo potrebné výber dodávateľa zabezpečiť formou verejného obstarávania, čím **obstarávateľ stavebných prác špekulatívnym spôsobom porušil zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní**.

Kontrolný orgán opakovane vyžiadal od ZŠ doklady týkajúce sa vykonaného prieskumu trhu na dodanie týchto stavebných prác, avšak tieto boli predložené oneskorene, už v čase, keď správa z kontroly bola spracovaná. Napriek tomu kontrolný orgán si predložené doklady skontroloval a konštatuje, že **prieskumy trhu vykonané ZŠ sú formálne, neobsahujú výzvu na predloženie ponúk, nemajú vypovedaciu schopnosť a oslovené sú stále tie isté firmy**.

Zistené nedostatky:

- účtovné doklady na dodanie stavebných prác firmou sú neúplné, v čase kontroly chýbali rozpisy stavebných prác, objednávky, výsledky z prieskumu trhu – čím **došlo k hrubému porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**
- tým, že došlo k opakovanému plneniu tých istých stavebných prác a hodnota zákazky nebola vyčíslená ako súčet hodnôt všetkých častí, došlo **k porušeniu zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní**.

Faktúra - kamerový systém (15 kamier) - v celkovej hodnote **10 079,45 € (303 683,74 Sk)**

- faktúra vystavená 13.4.2010, PFK vykonaná dňa **16.8.2010** !
- dňa 28.7.2010 ZŠ obdržala od firmy upomienku – pokus o zmier, nakoľko faktúra v hodnote 10 079,45 € z mesiaca apríla 2010 nebola do konca júla uhradená,
- pri faktúre nie je doložený prieskum trhu,
- **ZŠ uhradila kapitálové výdavky z bežných výdavkov, nakoľko v roku 2010 nemala pridelené žiadne kapitálové prostriedky !!!**
- novonadobudnutý majetok v hodnote 10 079,45 €, ako dlhodobý hmotný majetok, **nebol zaradený do majetku ZŠ ani v dobe obstarania, ani do 31.12.2010 !**

Konaním kontrolovaného subjektu došlo k hrubému porušeniu:

- **zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,**
- **zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,**
- **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra - zakúpenie 1 ks Kolo-inštalčný modul + WC Rekord v hodnote **207,46 €**

Faktúra - zakúpenie 1 ks Kolo-inštalčný modul + WC Rekord v hodnote **207,46 €** + ovládacie tlačítko Geberit 1 ks za **25,09 €** + 1 ks WC kombi Rekord + sedatko v cene **95,45 €**

Na požiadanie kontrolného orgánu o preukázanie, kde sa tento zakúpený tovar nainštaloval, riaditeľka ZŠ rezolútne odmietla vodiť kontrolórov po toaletách. Napriek tomu kontrolný orgán požiadal školníka a ekonómku o obhliadku sociálnych zariadení, kde by tieto zakúpené tovary mali byť nainštalované. Podľa vyjadrenia školníka, ako aj ekonómky, nemajú informácie, kde by mohol byť v škole tento typ toalety nainštalovaný. Na základe týchto zistení možno konštatovať, že **časť zakúpeného tovaru, t.j. 2 ks Kolo-inštalčný modul + WC Rekord v celkovej hodnote 414,92 € v ZŠ nie je nainštalovaný a nenachádza sa ani v sklade školníka.**

- **čím došlo k porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra – tretry 5 ks x 108,- € = 540,- € na PFK prepísaný dátum zo 7.1.2011 na 28.12.2010, (uvedená značka tretier sa bežne predáva na trhu v cene od 42,- do 45,- € za pár a predajňa, v ktorej bol tovar zakúpený, tretry nemá v predajnej ponuke), nezaraďené do majetku ZŠ. Kontrolovaný subjekt nákupom predražených tretier a nezavedením do majetku **porušil** :

- **zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

- **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra - počítačová zostava 3 ks spolu v cene 1 499,40 €. Na PFK prepísaný dátum zo 7.1.2011 na 27.12.2010, nezaraďená do majetku ZŠ - čím došlo k porušeniu **zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Faktúra – činnosť technika BOZP – 118,49 €/štvrt'ročne - ide o mandátnu zmluvu, v zmysle ktorej ZŠ hradí za činnosť ročne 473,96 €, avšak z predloženej faktúry **nie je jasné, aké činnosti dodávateľ služby vykonal za fakturované obdobie, čím dochádza k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Faktúra - drvič konárov zn. PAC a Schredder – v hodnote 490,60 €- bez doloženého prieskumu trhu, bez objednávky, bez doloženého dokladu o zavedení do majetku ZŠ, (tento druh drviča sa predáva na trhu v cene od 310,- do 355,- €). Kontrolovaný subjekt nákupom drviča v cene 490,60 € a nezavedením do majetku **porušil**: - **zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúry za mobilný telefón štatutára – mesačné poplatky cca 65,- €, mesačné poplatky zahŕňajú: dovolenkový roaming, roamingové hovory zo Zóny 3 (svet a Rusko) a SMS zo Zóny 3, rozšírením paušálu o dovolenkový roaming na služobnom telefóne dochádza k porušeniu **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra - poskytovanie pracovnej zdravotnej služby – v cene 77,11 € mesačne - ide o mandátnu zmluvu, v zmysle ktorej ZŠ hradí za činnosť mesačne 77,11 €, avšak z predloženej faktúry **nie je jasné, aké činnosti dodávateľ služby vykonal za fakturované obdobie, čím dochádza k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.** Na základe zistení, bolo v priebehu predchádzajúcich 2 rokov vykonané spoločnosťou pre ZŠ len jedno školenie k prvej pomoci.

Faktúra – kontrola regulátora plynu v hodnote 62,59 € (práca 1 hod. 15,47 €, cestovné 47,12 €) bez prieskumu trhu. Nevykonaním prieskumu trhu a preplatením cestovného vo vyššej čiastke ako samotný výkon práce, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra - TV Panasonic TX-P42U20E – 2 ks á 752,08 €, bez doloženého prieskumu trhu (tento typ TV sa na trhu nachádza v cene od 500,- do 604,- €). Nevykonaním prieskumu trhu a zakúpením TV za nevýhodné ceny, došlo zo strany ZŠ k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra – preprava osôb Vranov-Tokajík-Svidník-Dukla – 625,01 € - faktúra bez objednávky, bez prieskumu trhu, bez dátumu, kedy sa cesta uskutočnila a bez zoznamu účastníkov. Kontrolovaný subjekt **porušil**: **zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra – školenie účtovníkov k závierke v obciach, RO, PO k 31.12.2010 – v cene 30,- € konané dňa 22.11.2010, prihláška odoslaná emailom, uhradená

Faktúra - školenie účtovníkov k závierke v obciach, RO, PO k 31.12.2010 – v cene 30,- € konané dňa 22.11.2010, - prihláška zaslaná faxom, uhradená, školenia sa zúčastnila len ekonómka. Z predložených dokladov bolo zistené, že to isté školenie ZŠ uhradila dvakrát, čím došlo k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Faktúra - automatická práčka Beko 15086 v cene 266,- €, bez doloženého prieskumu trhu, (tento typ práčky sa na trhu nachádza v cene od 172,- do 189,- €). Zakúpením tohto tovaru došlo k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Faktúra – penále za neuhradenú faktúru k 9.8.2010 vo výške 12,34 €, - faktúra uhradená až 11.10.2010. Neuhradením faktúry, ako aj neuhradením penalizačnej faktúry v lehote splatnosti, došlo k neehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov, čím bol **porušený § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Faktúra – Školská jedáleň – v hodnote 332,- € za kultúrne podujatie pri živnom jubileu zamestnanca ZŠ

Faktúra – Školská jedáleň – v hodnote 365,20 € za kultúrne podujatie pre 55osôb

Faktúra –Školská jedáleň – v hodnote 325,26 € za kultúrne podujatie pri živnom jubileu zamestnanca ZŠ

Faktúra – Školská jedáleň – v hodnote 371,84 € za kultúrne podujatie pre 56osôb

- zo strany ZŠ je priložená pri faktúre objednávka na kultúrne podujatie,

Nakoľko školská jedáleň nemá v živnostenskom oprávnení vykonávanie kultúrnych podujatí, je objednávka zo strany ZŠ a fakturácia zo strany ŠJ nesprávne formulovaná, čím dochádza k porušeniu **zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Faktúra – autobusová preprava Praha-Berlín v hodnote 2 000,- €. Pri faktúre chýba prieskum trhu, objednávka, dátum, kedy sa zájazd uskutočnil a kto sa zájazdu zúčastnil – čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.** Na základe vyžiadania bol kontrolnému orgánu dodatočne predložený zoznam účastníkov zájazdu – žiaci ZŠ + pedagogický dozor.

Faktúra – výroba grafického loga, príprava potlače, porez potlače, aplikácia potlače – v hodnote 898,50 €. Predložená iba kópia faktúry, podľa „Knihy došlých faktúr“ ide o plnenie povinného podielu zamestnávania občanov so ZŤP za rok 2010, čo z faktúry nie je zjavné, nakoľko k faktúre nie sú doložené žiadne doklady preukazujúce skutočnosť, že firma zamestnáva občanov so ZŤP, v skutočnosti sa jedná o dodanie 250 ks šiltoviek. Neúplným doložením účtovných dokladov došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Faktúra – v celkovej hodnote 185,- € na trase Vranov-Starina dňa 9.5.2010, faktúra bez prieskumu trhu, bez objednávky, bez zoznamu účastníkov. Neúplným doložením účtovných dokladov došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

Faktúra – doplatok k programu HUMAN – HOUR s.r.o. Žilina – 334,13 €(uhradené 12.1.2010)

Faktúra - doplatok k programu HUMAN – HOUR s.r.o. Žilina – 334,13 €(uhradené 12.2.2010)

Faktúra – v hodnote 357,88 € - systémová údržba HUMAN – na faktúre je napísané „neuhrádzať“, napriek tomu ekonómka faktúru dňa 15.1.2010 uhradila. Nedôslednosť a neprehľadnosť vo vedení účtovnej evidencie spôsobila viacnásobné uhradenie faktúry a úhradu dokladu, ktorý nemal byť uhradený, čím došlo k porušeniu **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Neuhrádzanie faktúr v lehote splatnosti a ohrozovanie majetku:

Faktúra - poistenie budov od 01.04.2010 – 30.06.2010 vo výške 195,21 € so splatnosťou 1.4.2010, v skutočnosti faktúra uhradená až **9.6.2010**, čím **kontrolovaný subjekt ohrozil majetok školy, resp.mesta v prípade poistnej udalosti**.

5. ŠKOLSKÝ KLUB DETÍ (ŠKD)

V rámci účtu ŠKD, okrem príjmu za ŠKD, boli z účtu uhrádzané platby, pri ktorých **nie je doložený žiadny interný doklad a ani na výpise nie je uvedené, čoho sa týkali**, napr.: výpis č.37 – 25.2.2010 – uhradených 11,85 € (zaúčtovaných do nákladov na účet 518-Ostatné služby), výpis č.173 – 5.11.2010 – uhradených 16,60 € (zaúčtovaných ako pohľadávka na účet 318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC). Keďže **kontrolnému orgánu aj napriek**

vyžiadaniu neboli predložené účtovné knihy – denníky a hlavné knihy, nebolo možné zistiť, čoho sa výdaje z účtu ŠKD týkali. Došlo tým k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Na účet ŠKD sú prijímané aj **platby za prenájom nebytových priestorov** od Osemročného súkromného gymnázia (OSG) a Školskej jedálne (ŠJ) Bernolákova a 10 %-ný poplatok z akcií poriadaných Školskou jedálňou Bernolákova.

Celkový príjem za nájom nebytových priestorov a z akcií ŠJ v roku 2010 predstavoval **6 813,90 €**- z toho: *nájom – OSG – 3 870,14 €, ŠJ - 368,40 €, 10 % z akcií ŠJ – 1 945,36 €*. Pri kontrole bolo zistené, že tieto príjmy sú účtované jednak do výnosov a jednak ako pohľadávky. Podľa „Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2010“ predloženého Mestskému úradu vo Vranove n.T., príjmy z prenájmu pre ZŠ predstavovali **3 572 €**. **Nesprávnym vedením účtovníctva – nezaúčtovaním všetkých príjmov za nájom a príjmov z akcií ŠJ do výnosov (rozdiel 3 241,90 €), došlo ku skresleniu výsledku hospodárenia ZŠ – porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.**

6. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolnému orgánu boli predložené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2010 a 2011. Dohody boli uzatvorené v zmysle zákona č. 311/ 2001 Z.z. Zákonníka práce.

Kontrolné zistenia:

Dohoda o vykonaní práce uzatvorená s **advokátskou kanceláriou** na vypracovanie odborného stanoviska na obhajobu školy v termíne od 15.11. do 23.11.2010 – **8 hod., odmena 50,- €**.

V tomto prípade išlo o vypracovanie listu adresovaného učebni plávania, v ktorom štatutár ZŠ oznamuje a vyzýva správcu na strpenie sa ďalších protiprávných konaní vrátane výzvy na ospravedlnenie sa za protiprávne konanie, ktorým sa údajne správca plavárne dopustil tým, že na pokyn mesta spustil ohrev vody v bazéne. Nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov došlo k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Dohoda o pracovnej činnosti – na obsluhu kotolne školníkom v termíne od 1.1.2010 do 14.1.2010, 10 hod., **40,- €**. Nakoľko pri dohode o pracovnej činnosti nie je doložená dochádzka zamestnanca a v knihe príchodov a odchodov zamestnanca na pracovisku je uvedený len príchod (6.30 hod.) bez odchodu, **dochádza k porušeniu zákona č. 311/2001 Z.z. § 224 ods.2 písm. d/ - podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnanca, ktorý vykonáva dohodu o pracovnej činnosti**. Dá sa predpokladať, že školník aj ako kotolník, túto činnosť vykonával v rámci pracovného času školníka, čím dochádza k **nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov** v zmysle **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

7. SOCIÁLNY FOND

Sociálny fond ZŠ tvorí povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,25 %. V zmysle prílohy č.2 ods. 4 ku Kolektívnej zmluve sa prostriedky do sociálneho fondu prevádzajú mesačne do 15.dňa nasledujúceho mesiaca. Skutočný prídel do sociálneho fondu bol nasledovný:

- január 2010 - prídel za november a december 2009,
- marec 2010 - prídel vo výške 1 337,35 € - nie je známe, za ktorý mesiac,
- november 2010 - prídel vo výške 2 316,40 € - nie je známe, za ktoré mesiace,
- december 2010 (28.12.) - prídel vo výške 1 235,21 € - nie je známe, za ktoré mesiace.

Podľa zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde § 6 ods.2 – sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

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**.

8. UZATVORENÉ ZMLUVY

Pri kontrole boli kontrolnému orgánu predložené 2 zmluvy:

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená so Školskou jedálňou ul. Bernolákova 1061, Vranov n.T. zo dňa 1.3.2008 - uzatvorená na základe uznesenia mestského zastupiteľstva, ktorým sa menili nájomné podmienky pôvodnej nájomnej zmluvy z roku 2002.

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená s Osemročným súkromným gymnáziom. Táto zmluva je uzatvorená v roku 2006 a upravená dodatkom č. 1, 2, 3.

V nájomných zmluvách, ako aj v dodatkoch **nie sú upravené čísla bežného účtu školy, na ktoré by mali nájomcovia zasielať nájomné, ale stále figuruje číslo účtu Školského klubu detí, na ktoré nájomcovia nájomné uhrádzajú.** Svedčí to o **neprehľadnosti finančných tokov, nakoľko účet Školského klubu detí by mal slúžiť len na prevody finančných prostriedkov týkajúcich sa klubu detí. Príjmy z nájomného zároveň skresľujú celkové príjmy za školský klub detí, resp. školy.**

9. VNÚTORNÉ PREDPISY

Kontrolnému orgánu boli predložené vnútorné predpisy:

- Pracovný poriadok - účinný od 1.1.2011.
- Organizačný poriadok - platný od 1.9.2008.
- Vnútorný mzdový predpis
- Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- Smernica o verejnom obstarávaní
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva – účinný od 1.1.2009 – podľa čl.2 ods.4 prílohu predpisu tvorí **účtovný rozvrh, ktorý však pri predpise doložený nie je.** Súčasne bolo zistené, že vnútorný predpis **jednoznačne neuvádza spôsob účtovanie zásob (A alebo B).** V predpise sú uvádzané **finančné hodnoty raz v eurách, raz v slovenských korunách.**

Kontrolný orgán odporúča zaktualizovať vnútorné predpisy podľa platných právnych noriem a používanej meny.

10. PRACOVNÉ NÁPLNE A OZNÁMENIA O VÝŠKE A ZLOŽENÍ FUNKČNÉHO PLATU ZAMESTNANCOV.

Kontrolnému orgánu boli predložené ku kontrole pracovné náplne pedagogických a nepedagogických zamestnancov a oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Porovnaním náplní prác a určeným zatriedením v zmysle Katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené, že došlo k **nesprávnemu zatriedeniu** niektorých zamestnancov **podľa vykonávaných činností, a to : upratovacích, školníckych a ekonomických.**

Zamestnanec vykonávajúci školnícke práce popri hlavnom pracovnom pomere mal aj vedľajší **40 %-tný pracovný úväzok** na obsluhu automatickej kotolne uzatvorený pracovnou zmluvou vo výške 147,- € mesačne: v období od 15.1.2010 do **30.6.2010**, v období od 11.10.2010 do **30.6.2011.** **Tento pracovný úväzok nie je v knihe príchodov a odchodov zaznamenaný, čím došlo k porušeniu Zákonníka práce § 99 – pri ktorom zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov.**

Pri úpravách výšky osobných príplatkov zamestnancov, ktoré boli vyplácané za činnosti nad rámec svojich pracovných povinností, nie je vo výmeroch uvádzané, o aké konkrétne práce a činnosti išlo, ktoré boli vykonané nad rámec pracovných povinností.

11. POISTNÉ ZMLUVY

ZŠ má uzatvorené 2 poistné zmluvy, a to:

1. Poistenie detí – tarifa Školák – ročné poistné vo výške 838,68 €
2. Poistenie budov, huteľných vecí – ročné poistné vo výške 1 080,26 €.

12. INVENTARIZÁCIA

Kontrolnému orgánu bola predložená „Inventarizácia majetku k 30.11.2010 a k 31.12.2010“ v podobe vytlačeneho účtovného stavu majetku základnej školy. Účtovný stav majetku má 158 strán, takmer 10 tisíc položiek a **od strany 55 do 97 je inventúrny zoznam nečitateľný.** V „Zápisnici z inventarizácie k 31.12.2010“ nie sú uvedené žiadne prírastky ani úbytky majetku za december 2010, hoci z predložených dokladov je zrejmé, že v mesiaci decembri škola zakúpila niekoľko hodnotných tovarov (napr. drvič konárov, počítače, športové potreby a iné) - čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 29 podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Riaditeľkou školy bola ustanovená **19.10.2010** ústredná inventarizačná komisia a dielčie komisie a dňa **24.10.2010** opäť ústredná inventarizačná komisia, **ale v inom zložení** ako dňa 19.10.2010.

Na vyžiadanie kontrolného orgánu, aby ZŠ predložila inventúrne súpisy z fyzickej inventarizácie majetku k 31.12.2010, bolo na niekoľkonásobné vyžiadanie až dňa 26.8.2010 predložených niekoľko súpisov majetku z tried a kabinetov. Ostatné súpisy z fyzickej inventarizácie (napr. kancelárie, zborovňa, kancelária riaditeľky, chodby, telocvičňa, šatne, sklad školníka, počítačové učebne, dvor, sociálne zariadenia, dielne, skleník, ..) neboli predložené a na základe zistených nezrovnalostí medzi účtovným a skutočným stavom majetku konštatujeme, že **fyzická inventarizácia majetku ZŠ k 31.12.2010 nebola vykonaná, čím došlo k porušeniu: zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., uznesenia MsR č. 361/2010 zo dňa 14.10.2010 - ktorým bol schválený Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku mesta, Smernice k inventarizácii, o evidovaní a účtovaní majetku ZŠ.**

V inventarizačnom zápise k 31.12.2010 sú v tabuľkovom prehľade o majetku školy **nesprávne a nepravdivo uvedené skutočné a účtovné stavy majetku ZŠ- čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 29.**

V roku 2010 bolo zavedených pod jedným inventúrnym číslom:

- 12 ks počítačov Intel Celeron v celkovej hodnote 6 082,80 €
- 3 ks počítačov Intel Dual Core v celkovej hodnote 1 494,- €
- 2 ks TV Panasonic 4 v celkovej hodnote 1 504,16 €
- 2 ks notebook Asus pod v celkovej hodnote 1 512,- €
- 4 ks elektrický prietokový ohrievač v celkovej hodnote 660,04 €.

ZÁVER:

Kontrolovaný subjekt sa na základe zistených skutočností dopustil v 56 prípadoch porušenia zákonov a ostatných platných právnych predpisov.

Kontrolovaným subjektom bolo na základe zistených nedostatkov prijatých 16 opatrení na ich odstránenie v termíne do 31.12.2011.

2. Správa z následnej finančnej kontroly účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach Školskej jedálne Sídliisko Juh vo Vranove n.T. za rok 2010

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Pokladničné doklady – hlavnej a podnikateľskej činnosti
2. Došlé faktúry – hlavnej a podnikateľskej činnosti
3. Bankové výpisy
4. Vykonávanie podnikateľskej činnosti
5. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
6. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
7. Uzatvorené zmluvy

Kontrolné zistenia

1. POKLADNIČNÉ DOKLADY – hlavnej a podnikateľskej činnosti

Pri kontrole pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky.

2. DOŠLÉ FAKTÚRY – hlavnej a podnikateľskej činnosti

Mandátna zmluva medzi Školskou jedálňou JUH na zabezpečenie činnosti na úseku požiarnej ochrany, bezpečnostno-technickej služby a bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci. ŠJ Juh štvrťročne uhrádza za tieto služby v zmysle mandátnej zmluvy 59,26 €, avšak z predloženej faktúry nie je jasné, aké činnosti dodávateľ služby vykonal za fakturované obdobie, čím dochádza k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve, podľa ktorých sú účtovné jednotky povinné viesť účtovníctvo preukazným spôsobom a účtovné doklady musia obsahovať všetky náležitosti tak, aby verne zobrazovali skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

ŠJ platila upomienky za oneskorené úhrady za mobilný telefón v piatich prípadoch po 1,33 € - spolu 665 €. Tieto upomienky boli účtované ako Ostatné služby nie ako Pokuty a penále.

3. BANKOVÉ VÝPISY

Pri kontrole bankových výpisov neboli zistené nedostatky.

4. VYKONÁVANIE PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

V súvislosti s vykonávaním podnikateľskej činnosti má ŠJ vypracovanú „Vnútornú smernicu na prípravu spoločenských akcií“ platnú od 1.1.2009.

Podľa tejto smernice – **réžia za prípravu akcie** je:

+ 150 % - 200 % **pre cudzích záujemcov z hodnoty potravín** – prirážka na spotrebu potravín sa môže zvýšiť podľa zváženia riaditeľky ŠJ, v prípade vyššej spotreby el.energie na požiadanie zákazníka: využívanie chladničiek, mrazničiek na chladenie nápojov, uskladnenie zákuskov, výroba ľadu, využívanie stojanových ventilátorov počas celej akcie.

+ 50 % - 100 % **pre ZŠ a ŠJ z hodnoty potravín** – táto réžia bude účtovaná pri usporiadaní akcií školy a zamestnancov školského stravovacieho zariadenia,

+ 20 % - 100 % - **pre zriaďovateľa z hodnoty potravín** – mesto Vranov n.T.

- **podávanie obeda na všetky druhy vedomostných alebo športových olympiád poriadaných CVČ a športových akcií poriadaných organizáciami zriadenými alebo založenými mestom (MŠK, MFK), bude hradené vo výške aktuálneho platného stravného.**

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 153/2008 z 28.2.2008 schválilo povinnosť Školskej jedálne JUH odvádzať 10 % z faktúry za každú akciu Základnej školy JUH.

Uskutočnené akcie za obdobie január – december 2010:

V roku 2010 ŠJ usporiadala 23 spoločenských akcií, z toho:

- 12 akcií pre cudzích – prirážka účtovaná v rozpätí od 150 – 200 %
- 5 akcií pre ZŠ Juh – prirážka od 70 – 100 %
- 3 akcie pre zriaďovateľa – prirážka od 20 – 50 %
- 3 športové akcie poriadané MŠK - stravné účtované vo výške platného stravného.

Celkové príjmy v rámci podnikateľskej činnosti predstavovali 10 7775,09 € Z tohto príjmu uhradila ŠJ výdavky za potraviny, dohody o vykonaní práce, energie a 10 %-tný odvod pre ZŠ Juh - v celkovej výške 8 786,07 €.

Pri kontrole podnikateľskej činnosti v súvislosti s réžiou za prípravu akcie a odvádzania 10 %-tného odvodu pre ZŠ Juh kontrolný orgán nezistil porušenie „Vnútornej smernice na prípravu spoločenských akcií“, ani uznesenia MsZ týkajúceho sa úhrady 10 % z faktúry za každú akciu pre ZŠ Juh.

5. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

ŠJ mala v roku 2010 uzatvorených 13 dohôd o vykonaní práce (DoVP), a to:

- 2 DoVP na vykonávanie účtovníckych prác
- 11 DoVP týkajúcich sa usporadúvania spoločenských akcií

Odmeňovanie za usporiadanie akcií je upravené vo Vnútornej smernici na prípravu spoločenských akcií.

Zistené nedostatky:

2 DoVP - príprava akcie, pomocná kuchárka

podľa „Vnútornej smernice ...“ - *pomocná kuchárka , príprava akcie – takáto činnosť nie je zahrnutá v smernici*

1 DoVP - príprava akcie, kuchárka

podľa „Vnútornej smernice ...“ - *kuchárka , príprava akcie – takáto činnosť nie je zahrnutá v smernici*

1 DoVP - príprava akcie

podľa „Vnútornej smernice ...“ - *príprava akcie – takáto činnosť nie je zahrnutá v smernici*

3 DoVP - obsluha

v DoVP nie je bližšie uvedené, či obsluha s prípravou stolov alebo bez prípravy stolov

Z predchádzajúcich dohôd je vidieť, že došlo ku kumulovaniu činností, z ktorých niektoré nie sú uvedené vo vnútornej smernici.

6. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Tvorbu a následné použitie sociálneho fondu upravuje **zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.**

Školská jedáleň tvorí sociálny fond vo výške 1,25 %. Prostriedky sú vedené na samostatnom bankovom účte. Z kontrolný zistení je zrejmé, že ŠJ Juh **neodvádzala prostriedky do sociálneho fondu za mesiace január, jún, júl a október 2010 v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.**

7. UZATVORENÉ ZMLUVY

Pri kontrole boli kontrolnému orgánu predložené zmluvy:

1. Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená medzi mestom Vranov n.T. zastúpené správcou: ZŠ Sídliisko JUH 1054, Vranov n.T. a Školskou jedálňou, Sídliisko JUH 1054, Vranov n.T. Výška nájomného 10,- Sk/m2/rok - výmera 547 m2.

Dodatok č.1 k zmluve o nájme nebytových priestorov – podľa ktorého je výška nájomného 20,- Sk/m2 ročne, výmera 406 m2 – čo činí 8 120,- Sk ročne a 10 % z faktúry za každú akciu.

2. Zmluva o dielo o poskytnutí služieb uzatvorená medzi ŠJ Sídliisko JUH a Základnou školou Lúčna na služby v oblasti: účtovníctva – mzdová agenda. Cena diela vo výške 64,- Sk /mesiac/osoba, platná od 2.1.2006 na dobu neurčitú.

Dodatok č.1 k zmluve o dielo - podľa ktorého je cena diela vo výške 4,- € mesačne na osobu s účinnosťou od 01.01.2009. V cene sú zahrnuté školenia, odborná literatúra, softvér – aktualizácia softvéru PAM, technické vybavenie a kancelárske potreby – toner, papier a pod., poštovné, stravné lístky.

Kontrolovaným subjektom boli na základe zistených nedostatkov prijaté 3 opatrenia na ich odstránenie v termíne do 30.9.2011.