

S P R Á V A o výsledkoch kontrol

(A)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Ľudovíta Fullu, Maurerova 21, Košice	2
1)	<i>Hospodárenie s majetkom</i>	2
2)	<i>Inventarizácia.....</i>	3
3)	<i>Príjmy a výdavky bežného rozpočtu</i>	3
4)	<i>Pokladnica.....</i>	5
5)	<i>Sociálny fond.....</i>	5
	<i>Záver.....</i>	6
(B)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Nám. L. Novomeského 2, Košice	6
1)	<i>Hospodárenie s majetkom</i>	6
2)	<i>Inventarizácia.....</i>	7
3)	<i>Príjmy a výdavky bežného rozpočtu</i>	8
4)	<i>Verejné obstarávanie.....</i>	12
5)	<i>Pokladnica.....</i>	12
6)	<i>Sociálny fond.....</i>	13
	<i>Záver.....</i>	14
(C)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát Mesta Košice.....	14
1)	<i>Bežné výdavky.....</i>	14
2)	<i>Kapitálové výdavky</i>	15
	• <i>Základná škola Krosnianska 4</i>	15
	• <i>Školské zariadenia.....</i>	15
(a)	<i>Školská jedáleň Trebišovská 10.....</i>	15
(b)	<i>Školská jedáleň Kežmarská 4</i>	15
	<i>Záver.....</i>	16
(D)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát Mesta Košice.....	16
1)	<i>Bežné výdavky – výsledkový účet 511 – opravy a udržiavanie /rozpočtová klasifikácia 630.....</i>	16
	<i>Záver.....</i>	17

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 31. 08. 2012

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f odsek 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 odsek 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 18. 06. 2012 som poverila odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA ĽUDOVÍTA FULLU, MAUREROVA 21, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** ZŠ Ľudovíta Fullu, Maurerova 21, Košice,
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia,
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie.
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Jún 2012.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Personálne zmeny

Za kontrolované obdobie v čase od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 vykonávala funkciu riaditeľky Základnej školy (ďalej len „ZŠ“) PaedDr. K. M. Hospodárku a zároveň pokladničku ZŠ vykonávala B. M. Vedúcu školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) a zároveň pokladničku ŠJ vykonávala K. L. Kontrolovaný subjekt bol finančnými tokmi napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodáril samostatne.

1) Hospodárenie s majetkom

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie vykonanej v roku 2011 bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 20. 10. 2011. Inventúry boli vykonané v čase od 24. 10. 2011 do 21. 12. 2011. Z predloženej dokumentácie o výsledku inventarizácie za rok 2011 spracovaných inventarizačnou komisiou ZŠ vedie v evidencii nasledujúci majetok (v €):

Tabuľka č. 1

Syntetický účet	Súvahové položky	Súvahový stav k 31. 12. 2011	% podiel k majetku
021 1	Budovy	673 378,67	81 %
021 2	Stavby	110 561,88	13 %
031	Pozemky	-	-
022 3	Stroje	555,97	0 %
022 4	Prístroje	23 190,00	3,5 %
022 5	Zariadenia	19 540,28	2,5 %
022 7	Inventár	2 615,34	0 %
Spolu majetok		829 842,14	100 %

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2011 je v obstarávacej cene 829 842,14 €. Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmluvy o zverení majetku mesta do správy č. 66/2004 a zmluvy č. 67/2004 zo dňa 10. 02. 2004.

¹ Poslanecké a občianske podnety

2) Inventarizácia

V zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 uvedeného zákona. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Podľa predloženej dokumentácie z inventarizácie vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu drobného hmotného majetku, ktorý je vedený na podsúvahovom účte 771 v celkovej výške 175 920,30 €. Zápis o výsledku inventarizácie drobného neinvestičného majetku je súčasťou inventarizácie majetku a záväzkov. Na inventarizáciu majetku bola menovaná inventarizačná komisia, ktorá dohliada nad inventarizáciou všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku. ZŠ a ŠJ vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a zásob za obdobie roka 2011 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

ZŠ k 31. 12. 2011 neeviduje na účte 321 – záväzky z obchodného styku. ŠJ k 31. 12. 2011 eviduje záväzky z neuhradených faktúr vo výške 639,92 €. Záväzky sú v lehote splatnosti. Kontrolou bolo ďalej zistené, ZŠ a ŠJ vykonali v roku 2011 inventarizáciu pokladne 4-krát ročne, čo je v súlade so zákonom o účtovníctve.

3) Príjmy a výdavky bežného rozpočtu

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udávajú nasledujúce tabuľky (v €):

Tabuľka č. 2

Položka a podpoložka	Príjmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31. 12. 2011	Plnenie %	% podiel
212 003	Z prenajatých budov a priestorov	12 138,00	12 138,18	100,00	45 %
223 002	Poplatky za školské kluby	6 856,00	6 855,80	100,00	26 %
223 003	Za stravné	6 758,00	6 757,92	100,00	25 %
292 006	Z náhrad z poistného plnenia	200,00	200,00	100,00	1 %
292 012	Z dobropisov	40,00	40,49	100,00	0 %
311	Granty – sponzorský príspevok	722,00	722,00	100,00	3 %
Bežné príjmy spolu		26 714,00	26 714,39	100,00	100 %

Tabuľka č. 3

Položka	Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31. 12. 2011	Plnenie %	% podiel
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnanie	303 980,00	303 979,33	99,99	57 %
620	Poistné, príspevky do poisťovní	109 893,00	109 892,72	99,99	21 %
630	Tovary a služby	117 388,00	117 371,39	99,99	22 %
640	Bežný transfer	2 767,00	2 766,74	99,99	0 %
Bežné výdavky spolu		534 028,00	534 010,18	99,99	100 %

Z uvedených tabuliek vyplýva, že stanovené bežné príjmy boli splnené a bežné výdavky neboli prekročené.

(A) Príjmy bežného rozpočtu – nedaňové príjmy

Z celkových príjmov v roku 2011 vo výške 26 714,39 € predstavujú najväčšiu časť príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, ktoré sú vo výške 12 138,18 €. Ďalej sú to príjmy za školské kluby (ŠKD) vo výške 6 855,80 € a za stravné vo výške 6 757,92 €. Ďalšie príjmy sú z náhrad poistného plnenia a z dobropisov vo výške 240,49 € a položka 311 – bežné tuzemské granty vo výške 722,00 €

Organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte č. 0504732002 vedeným v Dexia banke Slovensko a. s. Košice. ZŠ všetky príjmy v roku 2011 odvieďa na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis účtu č. 111). Zostatok na účte bol nulový.

1.1. Príjmy z prenajatých budov a priestorov

Ku dňu 31. 12. 2011 bolo v ZŠ uzatvorených a účinných celkovo 22 zmlúv o nájme nebytových priestorov, z toho:

- 7 dlhodobých,
- 15 krátkodobých.

Organizácia vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov v celkovej výške 12 138,18 €.

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom bolo zistené, že vo väčšine prípadov sú zmluvy o nájme nebytových priestorov vypracované v súlade s Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Prenajímateľ, t. j. ZŠ zmluvy pravidelne ročne aktualizuje v súvislosti s úpravou cien jednotlivých médií, vedie evidenciu nájomných zmlúv.

1.1.1. Zmluva č. 9/1998 o nájme služobného bytu, ktorou vtedajší Okresný úrad Košice III. prenechal nájomcovi L. V., bytom Košice, Maurerova 21 do nájmu služobný (školnícky) byt vykazuje tieto nedostatky:

- od roku 2006 do roku 2011 nebola predmetná zmluva upravená v časti – úhrady za užívanie školníckeho bytu, aj napriek každoročnému nárastu cien médií. Úprava bola vykonaná dodatkom č. 3 až dňa 21. 06. 2011,
- v zmysle ustanovenia § 9 Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice sa byty prenájímajú na dobu určitú, najdlhšie na dobu 3 rokov. Prenajímateľ uvedenú skutočnosť nebral na zreteľ a predmetný školnícky byt má L.V. v prenájme jednou zmluvou nepretržite od 01. 07. 1997.

(B) Výdavky bežného rozpočtu

Z celkovej sumy 534 010,18 € bežných výdavkov k 31. 12. 2011 predstavujú výdavky na mzdy, platy a prislúchajúce odvody (položka 610 a 620) vo výške 413 872,05 €, čo je 78 % z bežných výdavkov. Bežný transfer (položka 640) predstavujú výdavky na úhradu nemocenských dávok vo výške 2 766,74 €. Ostatné výdavky vo výške 117 371,39 € boli čerpané na položke 630 - tovary a služby nasledovne:

Tabuľka č. 4

Položka	Výdavky bežného rozpočtu	Vo výške (v €)	% podiel
631	Cestovné náhrady	0,00	0 %
632	Energie, voda, komunikácie	75 058,54	64 %
633	Materiál	10 061,35	9 %
634	Dopravné	0,00	0 %
635	Rutinná a štandardná údržba	657,25	0 %
636	Nájomné za nájom	0,00	0 %
637	Služby	31 594,25	27 %
Položka 630 – tovary a služby spolu		117 371,39	100 %

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2011 nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie externých a interných predpisov. Finančné prostriedky boli vynaložené na krytie nevyhnutných potrieb.

4) Pokladnica

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladnice. Jedná slúži pre potreby školy, druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a vykonávanie pokladničných operácií zabezpečuje v pokladnici ZŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. Kontrolou vedenia pokladničných kníh bolo zistené, že pokladničná kniha sa vedie prepisovou formou. Zákon o účtovníctve v § 29 ods. 3 ukladá účtovnej jednotke povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4-krát ročne. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Kontrolou zápisov v pokladničnej knihe ZŠ a ŠJ bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

5) Sociálny fond

ZŠ mala na rok 2011 vypracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu. Tieto zásady upravujú tvorbu, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu (ďalej len „SF“) v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. v pôsobnosti zamestnávateľa. V priebehu roka sa môže rozpočet SF v jednotlivých položkách upravovať podľa potrieb zamestnancov po odsúhlasení zamestnávateľom.

Prostriedky sú vedené na samostatnom účte zamestnávateľa, č. účtu 0504736003/5600 v Dexia banke a.s. Slovensko Košice. Zúčtovanie prostriedkov SF za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 1. nasledujúceho roka. Zostatok sa prevádza do nasledujúceho roka v zmysle § 6 zákona o SF.

ZŠ vykazuje za rok 2011 prídel (položka 637 016) vo výške 3 517,58 €. Zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 1 554,85 € bol prevedený do nasledujúceho obdobia. Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so SF bolo zistené:

- Sociálna rada pri ZŠ na svojom zasadnutí dňa 29. 04. 2011 uznesením č. 12/2011 schválila príspevok na poplatok za fašiangový obecný ples pre zamestnankyňu školy S. H. vo výške 30 €, pričom Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu uvádzajú možnosť „poskytnutia príspevku na organizovanie spoločenských akcií a posedení so zamestnancami“
- Sociálna rada pri ZŠ na svojom zasadnutí dňa 24. 01. 2011 uznesením č. 3/2011 schválila príspevok na poplatok za 4-dňový skipass v lyžiarskom stredisku Tatranská Lomnica pre T. I. a I. F. v sume 2 x 46 €, pričom obidvaja zamestnanci predložili k preplateniu kópiu toho istého dokladu - skipassu. Došlo k neoprávnenému preplateniu rovnakého skipassu dvom zamestnancom v plnej výške. Uvedená skutočnosť je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj so Zásadami o obehu účtovných dokladov vypracovanými ZŠ, kde sa v čl. 2 uvádza, že účtovné doklady sú originál písomnosti, ktorými sa overuje vykazovanie, napr. nákup materiálu, výdaj peňazí, úhrady za práce služby a pod.

Účtovný doklad musí spĺňať podľa § 10 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve predpísané náležitosti, okrem iného označenie dokladu a jeho číslo. Účtovný doklad sa preskúmava z hľadiska:

- vecného, t. j. správnosť údajov obsiahnutých v účtovných dokladoch, súlad so skutočnosťou, ktorú overuje hospodárka ZŠ;
- formálneho, t. j. správnosť účtovného dokladu, preveruje hospodárka ZŠ;
- prípustnosti, t. j. zisťuje sa dodržiavanie zákonnosti, opodstatnenosti a hospodárnosti, schvaľuje riaditeľka ZŠ.

Záver

- zmluva o nájme školníckeho bytu je v rozpore s ustanovením § 9 Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktorý upravuje dobu nájmu školníckeho bytu na dobu určitú, najdlhšie na 3 roky;
- použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu bolo v jednom prípade v rozpore so Zásadami tvorby a použitia sociálneho fondu a v druhom prípade v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 1.

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Nám. L. Novomeského 2, Košice

- Sídlo kontrolovaného subjektu:** ZŠ Nám. L. Novomeského 2, Košice,
- Typ organizácie:** rozpočtová organizácia,
- Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie.
- Kontrolované obdobie:** rok 2011,
- Konanie kontroly:** Júl 2012, s prerušením.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Personálne zmeny a účel kontroly

Za kontrolované obdobie v čase od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 vykonávala funkciu riaditeľky v ZŠ Nám. L. Novomeského (ďalej len „ZŠ“) Mgr. Z. S. Hospodárku a zároveň pokladničku ZŠ vykonávala D. V. Vedúcu školskej jedálne (ďalej len „ZŠ“) a zároveň pokladničku ŠJ vykonávala J. L. Účtovníčku ZŠ vykonávala na základe Zmluvy o poskytovaní účtovníckych služieb Ing. Ľ. Š. Kontrolovaný subjekt bol napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodáril samostatne.

1) Hospodárenie s majetkom

Základná škola vedie v účtovníctve nasledujúci majetok:

Tabuľka č. 1

Syntetický účet	Súvahové položky	Súvahový stav k 31. 12. 2011	% podiel k majetku
021 1	Budovy	1 460 823,35	90 %
021 2	Stavby	85 831,51	5 %
031	Pozemky	8 389,27	1 %
022 3	Stroje	-	-
022 4	Prístroje	33 225,59	2 %
022 5	Zariadenia	26 677,04	2 %
022 7	Inventár	13 751,31	0 %
013	Softvér	1 760,07	0 %
Spolu majetok		1 630 458,14	100 %

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2011 je v obstarávacej cene 1 630 458,14 €. Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmluvy o zverení majetku mesta do správy č. 827/2006 a zmluvy č. 826/2006 zo dňa 09. 08. 2006 so svojim zriaďovateľom mesta Košice.

Ďalej bol kontrole predložený zápis z vykonania inventarizácie drobného neinvestičného majetku v celkovej sume 212 866,13 €, ktorý je vedený na podsúvahovom účte 771.

2) Inventarizácia

V zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. V § 29 zákona o účtovníctve sa okrem iného uvádza:

- ods. 1 - inventarizáciu overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti
- ods. 2 - inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu (t. j. k 31. 12. príslušného roka) alebo mimoriadnu účtovnú závierku
- ods. 3 - pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonávať inventarizáciu v inej lehote ako je ustanovené v ods. 2, ktorá ale nesmie prekročiť dva roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

V zmysle § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať inventúru sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou. Podľa § 30 ods. 3 stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Riaditeľka ZŠ vydala dňa 02. 12. 2011 príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2011. Termín vykonania inventarizácie bol stanovený od 02. 12. 2011 do 30. 12. 2011 na všetky druhy finančného, hmotného, nehmotného majetku a záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná len formálne. Predložené inventúrne zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Taktiež predložené inventúrne zápisy mali charakter evidencie, neobsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal inventarizáciu v súlade s § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve porušil § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 uvedeného zákona. Vzhľadom na uvedené, účtovníctvo kontrolovaného subjektu v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je nepreukázateľné.

ZŠ a ŠJ eviduje k 31. 12. 2011 na účte 321 – záväzky z obchodného styku v celkovej výške 3 093,00 €, a to:

- neuhradené záväzky ZŠ vo výške 2 910,17 €
- neuhradené záväzky ŠJ vo výške 182,83 €

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

3) Príjmy a výdavky bežného rozpočtu

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva nasledujúca tabuľka (Finančný výkaz o plnení rozpočtu za rok 2011):

Tabuľka č. 2

Položka a podpoložka	Príjmy bežného rozpočtu	Schválený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31. 12. 2011	Plnenie %	% podiel
212 003	Z prenajatých budov a priestorov	12 899,00	12 899,06	100,00	22 %
223 002	Poplatky za školské kluby	28 160,00	28 160,88	100,00	49 %
223 003	Za stravné	13 036,00	13 035,60	100,00	23 %
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	50,00	49,50	100,00	0 %
292 012	Z dobropisov	1 845,00	1 845,02	100,00	3 %
292 017	Vrátky	957,00	957,33	100,00	2 %
311	Granty – sponzorský príspevok	770,00	770,00	100,00	1 %
Bežné príjmy spolu		57 517,00	57 517,39	100,00	100 %

Tabuľka č. 3

Položka	Výdavky bežného rozpočtu	Schválený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31. 12. 2011	Plnenie %	% podiel
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnanie	588 903,00	588 903,72	100,00	58 %
620	Poistné, príspevky do poisťovní	210 802,00	210 800,43	99,99	21 %
630	Tovary a služby	216 965,00	217 001,88	100,00	21 %
640	Bežný transfer	6 152,00	6 151,77	99,99	0 %
Bežné výdavky spolu		1 022 822,00	1 022 857,80	100,00	100%

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že stanovené príjmy boli splnené a výdavky neboli prekročené.

(A) Príjmy bežného rozpočtu – nedaňové príjmy

Z celkových príjmov v roku 2011 vo výške 57 517,39 € predstavujú najväčšiu časť príjmov poplatky za krúžky a školské kluby vo výške 28 160, 88 €. Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov sú vo výške 12 899,06 €. Ďalej sú to príjmy za stravné vo výške 13 035,60 €. Ďalšie príjmy sú z dobropisov a vrátky, ktoré sú vo výške 2 802,35 €, ako aj bežné granty zo ŠR vo výške 770,00 €.

Organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte číslo 9309087002 vedeným v Dexia banke Slovensko a. s. ZŠ všetky príjmy v roku 2011 odvedla na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis z účtu č. 12). Zostatok na účte k 31.12. 2011 bol nulový.

1.1. Príjmy z prenajatých budov a priestorov

Ku dňu 31. 12. 2011 bolo na ZŠ platných a účinných celkovo 14 zmlúv o nájme nebytových priestorov, z toho:

- a) 10 dlhodobých, vrátane školníckeho bytu,
- b) 4 krátkodobé.

Organizácia vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov v celkovej výške 12 899,06 €. Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom bolo zistené:

1.1.1.V zmluve o nájme č. 2350122007 zo dňa 30. 04. 2007 medzi prenajímateľom ZŠ a MUDr. M. P., Dénešova 41, Košice je predmetom nájom nebytových priestorov o výmere 44,60 m² za účelom poskytovania zdravotníckej starostlivosti. Boli zistené nasledujúce nedostatky:

- prenajímateľ v rozpore s čl. V, bod 5 a 6 zmluvy od podpisu zmluvy od roku 2007 nepredkladal nájomcovi ku 30. 06. kalendárneho roka jednorazové vyúčtovanie ročnej úhrady za služby spojené s nájmom, neprehodnotil výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom tak, aby zodpovedali jeho skutočným nákladom na prevádzku, neupravil výšku zálohových platieb vo forme dodatku k zmluve ku dňu, kedy došlo k zvýšeniu zo strany dodávateľa,
- číselné údaje v zmluve, ako aj v prílohe č. 2 – výpočtovom liste, neboli prenajímateľom formálne prepočítané z meny Sk na €.

1.1.2.V zmluve o nájme č. 235072007 zo dňa 01. 06. 2007 medzi prenajímateľom a nájomcom Davital s. r. o. Banská Bystrica, predmetom ktorej bol nájom nebytových priestorov o výmere 1 m² za účelom prevádzkovania výdajného nápojového automatu. Boli zistené nedostatky:

- prenajímateľ nesprávne špecifikoval predmet nájmu, nakoľko v čl. II – predmet zmluvy sa uvádza chodba o výmere 1 m² na prevádzkovanie výdajného nápojového automatu, ale v skutočnosti nájomca prevádzkoval 2 výdajné automaty,
- prenajímateľ v rozpore s čl. V bod 5 a 6 nepredložil nájomcovi ku 30. 06. kalendárneho roka jednorazové vyúčtovanie ročnej úhrady za služby spojené s nájmom, neprehodnotil výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom tak, aby zodpovedali jeho skutočným nákladom na prevádzku, neupravil výšku zálohových platieb vo forme dodatku k zmluve ku dňu, kedy došlo k zvýšeniu zo strany dodávateľa,
- nájomca neuhrádzal dojednané nájomné a platby za služby spojené s nájmom v stanovených štvrtročných termínoch, pričom prenajímateľ neuplatnil ustanovenie bodu 7, čl. V zmluvy, ktoré mu umožňovalo voči nájomcovi uplatniť úrok z omeškania v zmysle Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z.,
- výšku prevádzkových nákladov spracoval na základe svojich vlastných podkladov a výpočtov nájomca, s čím prenajímateľ súhlasil. Prevádzkové náklady vypočítané nájomcom nezohľadňovali všetky potrebné údaje k jednotlivým médiám a neboli v súlade s metodikou výpočtu prevádzkových nákladov spracovaných oddelením školstva MMK.

1.1.3.Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 235042011, č. 235012011, č.235022011 a č. 235032011 medzi prenajímateľom a nájomcom Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti, MUDr. J. Č., Košice neobsahujú výpočtové listy pre výpočet platieb za služby spojené s nájmom. Prenajímateľ tieto podklady kontrolnej skupine nepredložil počas výkonu kontroly.

Predmetné zmluvy, na rozdiel od iných zmlúv o nájme nebytových priestorov, nezohľadňujú aktuálnu výšku úhrady za služby spojené s nájmom a ceny médií.

1.1.4.Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2003/00243/NZM/71 zo dňa 10. 07. 2003 medzi prenajímateľom a nájomcom TJ Lokomotíva Košice, ktorej predmetom nájmu sú nebytové priestory – veľká telocvičňa o výmere 306 m² nie je v súlade s Pravidlami prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, nakoľko mesto Košice zmluvou č. 826/2006 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zverilo nehnuteľný majetok do správy ZŠ uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 462 zo dňa 24. a 25. 06. 2004.

ZŠ po nadobudnutí platnosti a účinnosti zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy nevykonala aktualizáciu zmluvy o nájme nebytových priestorov najmä v označení zmeny zmluvnej strany a neupravila zmluvu v súlade s Pravidlami v bode IV – stanovenie výšky nájomného, nakoľko pôvodne dojednaná výška nájomného vo výške 1,- Sk/rok nie je ekonomicky efektívna a nezohľadňuje skutočné prevádzkové náklady.

Vyššie uvedené skutočnosti sa pokúsila riešiť po vymenovaní do funkcie v roku 2010 riaditeľka ZŠ, kedy listom zo dňa 12. 11. 2010 vyzvala nájomcu na úpravu a podpísanie zmluvy o nájme v zmysle platných Pravidiel. Nájomca na návrh doteraz nereagoval.

1.1.5. V zmluve o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 235052011 zo dňa 29. 11. 2011 medzi prenajímateľom a nájomcom Chrisbbery Team, Urbánkova 30, Košice predmetom ktorej je nájom nebytových priestorov veľkej telocvične o výmere 306 m² sa nájomca zaviazal uhradiť čiastku za nájom telocvične vo výške 409,50 € do 05. 12. 2011 na účet prenajímateľa. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nájomca predmetnú čiastku neuhradil. Prenajímateľ nevyzval nájomcu, aby nájomné uhradil, ani nevyužil ustanovenie čl. V bod 4 zmluvy, ktoré ho oprávňovalo v prípade omeškania platby požadovať od nájomcu úrok z omeškania v zmysle Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z.

1.1.6. Kontrolou zmluvy o nájme služobného (školského) bytu č. 1/2002 zo dňa 07. 05. 2002, ktorou prenajímateľ prenechal školníkovi E. V. do užívania služobný byt od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú bolo zistené, že nájom bytu je viazaný na vykonávanie funkcie školníka. Ak nájomca prestane vykonávať činnosť, na ktorú bol byt pridelený, t. j. ukončí pracovný pomer u prenajímateľa, uvoľní služobný byt a odovzdá ho prenajímateľovi najneskôr do 3 mesiacov. Predmetný byt neoprávnene užíva bývalá manželka nájomcu bytu, ktorý od 31. 05. 2002 nie je zamestnancom školy a byt neodovzdal. Za byt neuhrádza nájomné ani prevádzkové náklady za užívanie bytu. Pohľadávka ku dňu 31. 12. 2011 činí 12 138,78 € a doposiaľ nebola vymáhaná. Výška pohľadávky nezahŕňa každoročné zvyšovanie cien jednotlivých médií.

ZŠ má na internete zriadenú svoju webovú stránku, kde sa nachádza Register zmlúv, ktorý obsahuje zoznam uzatvorených zmlúv od 01. 01. 2011 podľa zákona č. 546/2010 Z. z.

Kontrolou webovej stránky školy bolo zistené, že sa tam nachádza zoznam faktúr, darovacie zmluvy, sponzorské zmluvy, avšak za rok 2011 len 1 zmluva o nájme nebytových priestorov, aj keď celkovo bolo v roku 2011 uzatvorených 5 zmlúv o nájme nebytových priestorov.

Kontrolné zistenia poukazujú na to, že ZŠ ako prenajímateľ nebytových priestorov:

- nepredkladal nájomcom jednorazové vyúčtovanie ročnej úhrady za služby spojené s nájmom, neprehodnocoval a neupravoval výšky zálohových platieb za služby spojené s nájmom,
- nevyzval nájomcu na plnenie úhrady za nájom nebytového priestoru,
- neuplatňoval úrok z omeškania voči nájomcovi v prípade omeškania platby,
- nepodnikol právne relevantné úkony k doriešeniu nepriaznivej situácie školského bytu,
- v roku 2011 zverejnil na webovej stránke ZŠ len 1 zmluvu o nájme nebytových priestorov, pričom v roku 2011 bolo podpísaných celkovo 5 zmlúv.

(B) Výdavky bežného rozpočtu

Z celkovej sumy 1 022 857,80 € bežných výdavkov k 31. 12. 2011 predstavujú výdavky na mzdy, platy a prislúchajúce odvody (položka 610 a 620) sumu 799 704,15 €, čo je 78,18 % z bežných výdavkov. Bežný transfer (položka 640) predstavuje výdavky na úhradu nemocenských dávok vo výške 6 151,77 €. Ostatné výdavky vo výške 217 001,88 € boli čerpané na položke 630 - tovary a služby, a to nasledovne:

Tabuľka č. 4

Položka	Výdavky bežného rozpočtu	Vo výške (v€)	% podiel
631	Cestovné náhrady	310,52	0 %
632	Energie, voda, komunikácie	82 898,61	38 %
633	Materiál	31 696,61	15 %
634	Dopravné	0,00	0 %
635	Rutinná a štandardná údržba	50 011,67	23 %
636	Nájomné za nájom	0,00	0 %
637	Služby	52 084,47	24 %
Položka 630 – tovary a služby spolu		217 011,88	100 %

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 bolo zistené:

Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorý sa účtovný prípad v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Kontrolou bolo zistené, že nie vždy boli likvidačné listy – prevodné príkazy, faktúry za tovary a služby potvrdzované podpismi pracovníkov, ktorí zodpovedajú za správnosť fakturácie, rozpočtové krytie a správnosť klasifikácie, cenovú a číselnú správnosť ako aj schválenie na úhradu faktúry. Takto boli vystavené účtovné doklady bez toho, aby spĺňali vyššie uvedené náležitosti v 30 prípadoch.

1.1. Vedenie účtovníctva

V roku 2011 vykonávala účtovníčku ZŠ Ing. Ľ. Š. – LUSI, ktorá túto činnosť vykonávala na základe Zmluvy o poskytovaní služieb uzavretej dňa 01. 10. 2010. Podľa čl. I – predmet zmluvy je, okrem iného, uvedené, že pre účely tejto zmluvy sa pod vedením účtovníctva rozumie pravidelné spracovanie účtovných dokladov klienta do výstupnej zostavy výpočtovou technikou v súlade s platnými právnymi predpismi. V čl. IV – cena poskytovaných služieb bola dojednaná podľa dohody.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 bolo účtovníčke uhradených celkom 8 040 €. Ďalej bolo zistené, že 09. 12. 2011 dokladom č. FP² 110275 ZŠ uhradila účtovníčke 500 €. Na faktúre je uvedené „fakturuje vám za služby, a to výpomoc pri fyzickej inventúre majetku školy, a to 50 hod. á 10 €, čo je spolu 500 €.“ Faktúra bola uhradená aj napriek tomu, že ZŠ inventarizáciu nevykonala v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

1.2. Ostatné kontrolné zistenia:

- účtovným dokladom č. FP 110 142 zo dňa 02. 07. 2011 na sumu 662,96 € bola uhradená faktúra č. 8/2011 zo dňa 04. 06. 2011 dodávateľovi J. K., Czambelova 16 Košice za maliarske práce a nátery syntetickou farbou. Pri faktúre sa nenachádzal súpis vykonaných prác. Z takto vystavenej faktúry nie možné odkontrolovať správnu výšku fakturovanej ceny.
- účtovným dokladom FP 110 145 zo dňa 12. 07. 2011 na sumu 840,15 € bola uhradená faktúra č. 9/2011 zo dňa 11. 07. 2011 dodávateľovi J. K., za maliarske práce v objekte ZŠ, a to maľba kuchyne a náter radiátorov. Pri faktúre chýba súpis vykonaných prác, je len uvedená celková suma 840,15 €. Z takto vystavenej faktúry nie možné odkontrolovať správnu výšku fakturovanej ceny.
- účtovným dokladom FP 110 305 zo dňa 30. 12. 2011 vo výške 2 091,93 € a účtovným dokladom FP 110 304 zo dňa 30. 12. 2011 vo výške 4 692,83 €, spolu 6 784,76 € boli uhradené dodávateľovi EUFEKTA, s. r. o. Košice za vykonané práce „podlaha PVC“. Z faktúr nie je zrejmé množstvo, ani jednotková cena za použitý materiál. Chýba súpis vykonaných prác. Faktúry neboli potvrdené podpismi pracovníkov, ktorí zodpovedajú za správnosť fakturácie, rozpočtové krytie a správnosť rozpočtovej klasifikácie, cenovú číselnú správnosť, ako aj schválenie úhrady.

² Finančný prevod

- ZŠ v roku 2011 zakúpila od dodávateľa Turmalín s. r.o. Prešov školské zariadenie do tried, a to:
 - účtovným dokladom č. FP 110 179 zo dňa 05. 09. 2011, 7 ks školských lavíc a 14 ks školských stoličiek v celkovej výške 932,40 €,
 - účtovným dokladom č. FP 110 180 zo dňa 05. 09. 2011, 7 ks školských lavíc a 14 ks školských stoličiek v celkovej sume 932,40 €,
 - účtovným dokladom č. FP 110 181 zo dňa 05. 09. 2011, 7 ks školských lavíc a 14 ks školských stoličiek v celkovej sume 932,40 €,
 - účtovným dokladom č. FP 110 182 zo dňa 05. 09. 2011, 7 ks školských lavíc a 14 ks školských stoličiek v celkovej sume 932,40 €.

Celkom bolo uhradených 3 729,60 €. Pri faktúrach sa nenachádzajú objednávky. ZŠ nákup realizovala v rozpore s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstaraní v znení neskorších zmien. Výber dodávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nebol realizovaný formou prieskumu trhu.

- Účtovným dokladom č. FP 110 245 zo dňa 18. 11. 2011 vo výške 570,00 € bola uhradená faktúra dodávateľovi EUROPEAN Platform, Haarlem faktúra č. 119 022 10 zo dňa 09. 11. 2011. Faktúra bola vystavená v cudzom jazyku. Podľa obsahu sa jedná o seminár pre pracovníčky ZŠ. Faktúra nie je preložená do slovenského jazyka. Podľa § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom jazyku musí spĺňať podmienky zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.
- Účtovným dokladom č. FP 110223 zo dňa 20. 10 2011 bola uhradená faktúra č. 111029 dodávateľovi Letecká agentúra Skytravel s.r.o. vo výške 278,00 €. Letenka bola vystavená na meno pracovníčky ZŠ, na let Košice – Praha – Amsterdam a späť. Kontrolou bolo zistené, že nebol vystavený cestovný príkaz.

4) Verejné obstarávanie

V roku 2011 ZŠ realizovala celkovo 7 zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb. Spracovanie podkladov a dokumentácie bolo vykonávané v súlade so Smernicou č. 26/2011 pre zadávanie zákazok na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb spracovanou a vydanou mestom Košice. Kontrolou bolo zistené, že pri každej z predmetných zákazok nebola doložená určitá dokumentácia, napr. :

- čestné vyhlásenie člena komisie na otváranie a vyhodnocovanie ponúk,
- zápisnica z vyhodnotenia ponúk,
- zápisnica zo splnenia podmienok účasti,
- zápisnica z otvárania ponúk,
- vyhlásenie osoby zúčastnenej na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracovávaných informácií,
- menovací dekrét člena komisie.

a neboli podpísané hospodárkou školy a predsedníčkou komisie na otváranie a vyhodnotenie ponúk. Podľa vyjadrenia riaditeľky bola spracovaná dokumentácia uložená u riaditeľky školy. Podpísali ju všetci členovia komisie, okrem hospodárky ZŠ.

5) Pokladnica

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladnice. Jedná slúži pre potreby školy a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladnici ZŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. V pokladni ŠJ v roku 2011 nebol vykonávaný žiadny pohyb. Všetky úhrady boli vykonávané cez prevodné príkazy. Faktúry boli uhrádzané bezhotovostným platobným stykom. Kontrole bol predložený zápis o výsledku inventarizácie potravín a záväzkov.

Kontrolou vedenia pokladničnej knihy ZŠ bolo zistené, že pokladničná kniha je vedená prepisovou formou. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 29 ods. 3 zákona ukladá účtovnej

jednotke inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4-krát ročne. Účtovným obdobím je kalendárny rok (§ 3 ods. 3 zákona o účtovníctve). Kontrolou zápisov pokladne ZŠ bolo zistené, že účtovná jednotka inventarizáciu peňažných prostriedkov vykonala v súlade so zákonom.

Kontrolou pokladničnej knihy ZŠ bolo zistené, že v pokladni nie je stanovený denný limit finančných prostriedkov. Naposledy bol stanovený v roku 2010 vo výške 100 €. Ďalej bolo zistené, že pokladnička ZŠ v mesiaci marec 2011 nevykázala denné zostatky finančných prostriedkov. V pokladničnej knihe (doklad č. 772319) je uvedený dátum, číslo dokladu, obsah zápisu a počiatočný stav zo dňa 01. 03. 2011 vo výške 0,81 €. Kolónka – zostatok finančných prostriedkov je prázdna. Z vedenia pokladne nie je zrejmé, v ktorom dni bol aký zostatok v pokladni. V pokladni ZŠ bol zostatok finančných prostriedkov zaznamenaný len na konci mesiaca, a to ako príjem - výdaj sa rovná zostatku ku konci mesiaca.

Okrem týchto zistení bolo zistené, že v pokladničnej knihe ZŠ boli vo viacerých prípadoch prekročené denné limity, a to viac ako 100 €. Celkom bol prekročený limit v roku 2011 v 69 prípadoch. Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov boli zistené nedostatky ako napr.:

- VPD³ č. 61/2011 zo dňa 19. 04. 2011 vo výške 12,80 €, boli vyplatené riaditeľke ZŠ za cestovný lístok Poprad – Košice. Pri doklade sa nenachádza cestovný príkaz ani správa zo služobnej cesty.
- VPD č. 55/2011 zo dňa 01. 04. 2011 vo výške 12,92 €, bola vyplatená suma za cestovný príkaz na meno K. A., cesta bola vykonaná 25. 03. 2001 Košice – Štrbské pleso a späť. Pri cestovnom príkaze chýba správa zo služobnej cesty.
- VPD č. 54/2011 zo dňa 31. 03. 2011 vo výške 39,64 €, bola vyplatená suma za cestovný príkaz na meno K. K., cesta bola vykonaná 03. 03. 2011- Košice – Bratislava a späť. Pri cestovnom príkaze chýba správa zo služobnej cesty.

ZŠ mala za kontrolované obdobie v platnosti Smernicu č. 10/2010 pre vedenie účtovníctva, obsahom ktorej je aj vedenie pokladničnej knihy. Súčasťou smernice pre obeh účtovných dokladov je príloha č. 2 „kontrola a schvaľovanie dokladov“.

Uvedené nedostatky v správe o následnej finančnej kontrole sú v rozpore s internou smernicou pre vedenie účtovníctva. Doklady musia byť podpísané a overené poverenými pracovníkmi.

6) Sociálny fond

ZŠ má vypracované a schválené Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2011. Tieto zásady upravujú tvorbu, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. V priebehu roka sa môže rozpočet SF v jednotlivých položkách upravovať podľa potrieb zamestnancov po odsúhlasení zamestnávateľom. Prostriedky sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa č. účtu 930908005/5600 v Dexia banke a.s. Slovensko Košice. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 01. nasledujúceho roka. Zostatok sa prevádza do nasledujúceho roka v zmysle § 6 zákona o sociálnom fonde.

ZŠ vykazuje za rok 2011 prídely (položka 637 016) vo výške 6131,43 €. Zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 1 897,24 € bol prevedený do nasledujúceho obdobia. Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich so sociálnym fondom bolo zistené:

- preplatenie faktúry č. 20110450 od dodávateľa Vojenská zotavovňa a hotel Zemplínska Šírava a. s. na sumu 1226,80 € za poskytnuté služby počas výletu na Zemplínskej Šírave v dňoch 17. 06. – 18. 06. 2011 je v rozpore so Zásadami tvorby a použitia sociálneho fondu, nakoľko Zásady v čl. 3, bod 5 uvádzajú, že „pre zamestnancov budú organizované týždenné ozdravné

³ Výdavkový pokladničný doklad

pobyty na základe uzavretých zmlúv s vybranými liečebňami. Výška príspevku bude závisieť od aktuálneho stavu finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu.“ Absolvovaný výlet nespĺňal podmienky ozdravného pobytu uvedeného v zásadách. Pri faktúre chýba menný zoznam osôb, ktoré sa výletu zúčastnili. Príjem z prostriedkov sociálneho fondu osôb zúčastnených na predmetnom výlete nebol zdanený v zmysle zákona o dani z príjmu, aj keď išlo o príjem zo závislej činnosti podľa § 5, písm. f) zákona o dani z príjmov, nakoľko hospodárka ZŠ neposkytla potrebné podklady pre zúčtovanie (menný zoznam osôb, faktúru a pod.) mzdovej účtovníčke školy.

- pri faktúre č. 2011/014 zo dňa 28. 03. 2011 od dodávateľa – OZ, MA-NI Košice na sumu 651 € za slávnostné menu pri príležitosti Dňa učiteľov chýba menný zoznam zúčastnených osôb a detailný rozpis poskytnutej služby.

Záver

- inventarizácia nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu bolo v rozpore so Zásadami tvorby a použitia sociálneho fondu, ako aj so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, nakoľko príjem z prostriedkov sociálneho fondu nebol zdanený, aj keď išlo o príjem zo závislej činnosti podľa ustanovenia § 5, písm. f) zákona o dani z príjmu, ktorý je súčasťou základu dane (§ 4 ods. 3 zákona o dani z príjmu),
- faktúry za tovary a služby neboli potvrdzované zodpovednými pracovníkmi, pri faktúrach chýbali súpisy vykonaných prác,
- cestovné príkazy boli vyúčtované bez správ z vykonaných služobných ciest,
- pri prenájme nebytových priestorov neboli uplatňované ustanovenia zmlúv týkajúce sa vzájomných práv a povinností zmluvných strán,
- nebola dôsledne dodržiavaná povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy na webovej stránke podľa zákona č. 546/2010 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 2.

(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice,
- b) **Predmet kontroly:** vybraných bežných a kapitálových výdavkov na vybraných školských zariadeniach,
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2011,
- d) **Konanie kontroly:** Apríl - Júl 2012, s prerušením.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Bežné výdavky

Predmetom kontroly boli bežné výdavky na opravu a údržbu použité v príspevkových organizáciách bez právnej subjektivity (materské školy). Mesto Košice zabezpečilo opravu a údržbu majetku podľa § 7 ods. 2. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Košice uzatvorilo zmluvu č. 2011001832 zo dňa 25. 08. 2011 s Bytovým podnikom mesta Košice, s.r.o. (ďalej len „BPMK“) o poskytovaní činností. Predmetom zmluvy je poskytovať činnosti školám a školským zariadeniam bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice. V podmienkach zmluvy je uvedené, že zmluvné strany sa dohodli, že poskytovateľ bude uhrádzať

prijímateľovi za výkon vybraných činností paušálne dotácie vo výške 35 000 € mesačne. Dodatkom č. 1 k zmluve o poskytovaní činností zo dňa 26. 03. 2012 sa dohodli zmeny a to, že poskytovateľ bude uhrádzať paušálne náhrady do 31. 03. 2012.

Náhodným výberom bolo vybraných niekoľko objednaných činností v zmysle zmluvy, ktoré vykonal BPMK v školských zariadeniach. Kontrolou činností vykonaných BPMK neboli zistené nedostatky. Nasledujúca tabuľka udáva činnosti vykonané BPMK a v zmysle zmluvy vystavené nasledujúce faktúry mestu Košice:

Tabuľka 1

Faktúra číslo	Zo dňa	Cena s DPH (v €)	Vykonaná činnosť	Školské zariadenie
5111100556	14.12.2011	9 271,20	Oprava okien, deratizácia, oprava kotolne	MŠ Obrancov mieru, Žižkova, Kavečany, Poľov
5111100365	02.11.2011	2 899,54	Výmena okien	MŠ Lidické námestie
5111100589	20.12.2011	26 581,12	Havarijný stav - Okná	MŠ Družicová
5111100562	14.12.2011	1 274,89	Výmena okien	MŠ Kežmarská 46
5111100561	14.12.2011	3 697,25	Výmena okien a dverí	MŠ Kežmarská 46

2) Kapitálové výdavky

Predmetom kontroly bolo použitie kapitálových výdavkov poskytnutých školám a školským zariadeniam na nákup gastrotechniky v zmysle programového rozpočtu mesta na rok 2011 schváleného uznesením MZ č. 46 zo dňa 19. 04. 2011. Taktiež sa vykonala obhliadka nakúpenej gastrotechniky v troch školských zariadeniach.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého školy a školské zariadenia sú verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. f) zákona č. 25/2006 Z. z. Školské zariadenia, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky sú uvedené v prílohe č. 3.

Kontrolné zistenia:

- **Základná škola Krosnianska 4**

S úspešným uchádzačom z verejného obstarávania na dodanie tovaru – umývačka riadu FI-100 bola uzatvorená kúpna zmluva medzi ZŠ Krosnianska 4 a Elektroservis VV, s.r.o. dňa 14. 12. 2011. Podľa uzatvorenej zmluvy v čl. X záverečné ustanovenia, bod 2 nadobudne zmluva platnosť dňom podpisu odo dňa nasledujúceho po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Úradu vlády Slovenskej republiky. Zmluva nebola zverejnená. Rovnako písomná zmluva nie je zverejnená ani na webovom sídle ZŠ Krosnianska 4. Z uvedeného vyplýva, že boli porušené ustanovenia:

- § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva sa uvedie v Centrálnom registri zmlúv alebo na webovom sídle;
- § 22c ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. ustanovenia tohto zákona sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2011, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2011 a na faktúru doručenú alebo zaplatenú po 1. januári 2011.

- **Školské zariadenia**

(a) **Školská jedáleň Trebišovská 10**

(b) **Školská jedáleň Kežmarská 4**

Kontrolou bolo zistené, že školské jedálne Trebišovská 10 a Kežmarská 28 nemajú na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky za obdobie roka 2011. Z uvedeného vyplýva, že tieto kontrolované subjekty nedodržia ustanovenia § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V písomnom vyjadrení riaditeľiek školských jedální je okrem iného uvedené: „zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok sa realizuje až od roku 2012 z dôvodu, že nebola zriadená internetová stránka.“

Záver

V zmysle § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, sa povinne zverejňovaná zmluva uvedie v Centrálnom registri zmlúv alebo na webovom sídle. V zmysle § 22c ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. ustanovenia tohto zákona sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzatretú po 1. januári 2011 na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2011 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2011.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 4.

(D) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice, vybrané materské školy bez právnej subjektivity. Ide o tieto subjekty:
- Materská škola Hečkova 13, Košice,
 - Materská škola Jaltská 33, Košice,
 - Materská škola Družicová 5, Košice,
 - Materská škola Lidické nám.18, Košice,
 - Materská škola Kežmarská 46, Košice,
- b) **Predmet kontroly:** vybrané bežné výdavky na vybraných školských zariadeniach, hlavný dôraz bol kladený na výsledkový účet 511 opravy a udržiavanie /rozpočtová položka 630 - tovary a služby/
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2011,
- d) **Konanie kontroly:** Apríl - Júl 2012, s prerušením.

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Bežné výdavky – výsledkový účet 511 – opravy a udržiavanie /rozpočtová klasifikácia 630

V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákonov, všeobecných záväzných predpisov a interných predpisov a z tohto dôvodu Útvar hlavného kontrolóra vypracoval záznam o kontrole.

Dokumentácia ku kontrole bola poskytnutá z referátu školstva MMK. Kontrolované dokumenty: zúčtovacie doklady, likvidačné listy faktúr, dodávateľské faktúry, externé objednávky, preberacie protokoly, zápisy vykonaných prác a krycie listy rozpočtu. Na základe preskúmania dokumentácie bola taktiež vykonaná obhliadka na tvári miesta podľa súpisu vykonaných prác v kontrolovaných subjektoch zamestnancami ÚHK v súčinnosti s oddelením výstavby, investícií a stavebného úradu MMK, referátom výstavby

Stavebné práce na kontrolovaných materských školách vykonával Bytový podnik mesta Košice s.r.o. na základe uzatvorenej zmluvy č. 2011001832 s mestom Košice. Predmetom tejto zmluvy je poskytovanie vybraných činností školám a školským zariadeniam bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice. Školské zariadenia nedisponovali dokumentáciou, týkajúcou sa týchto bežných výdavkov za rok 2011.

Záver

Pri kontrole fakturácie prevedených stavebných prác BPMK neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina sa zamerala hlavne na správny výpočet prác a dodávok HSV⁴ a PSV⁵ podľa platných jednotkových cien v r.2011, ktoré boli Bytovým podnikom mesta Košice, s. r. o. dodržané. Rozpočty čerpania bežných výdavkov za jednotlivé práce neboli zo strany zhotoviteľa prekročené.

Ing. Hana Jakubíková v .r.
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -

⁴ práce hlavnej stavebnej výroby

⁵ práce pridruženej stavebnej výroby