

S P R Á V A o výsledkoch kontrol

(A)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....	2
1)	<i>Všeobecné údaje</i>	2
2)	<i>Interný predpis</i>	3
3)	<i>Pokladničný limit.....</i>	4
4)	<i>Vedľajšia pokladňa Mestskej polície č. 4312 – Jarmočná ul.....</i>	4
5)	<i>Pracoviská stavebného úradu</i>	5
6)	<i>Príručná pokladňa KPK (č. 4153)</i>	7
7)	<i>Záver</i>	7
(B)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Masarykova 19/A, Košice.....	8
1)	<i>Hospodárenie s majetkom</i>	8
2)	<i>Inventarizácia majetku.....</i>	8
3)	<i>Príjmy a výdavky</i>	9
4)	<i>Pokladnica.....</i>	13
5)	<i>Čerpanie sociálneho fondu.....</i>	13
6)	<i>Záver</i>	13

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 25. 01. 2013

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 10. 12. 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 – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola pokladní MMK
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** Október – December 2012

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Všeobecné údaje

Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“) eviduje v hlavnej knihe za rok 2011 na účte 211 – Pokladnica celkom 17 analytických účtov podľa jednotlivých pokladníc. Obrat pokladníc podľa jednotlivých účtov a pokladní je uvedený v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 1

Číslo analytického účtu	Číslo pokladne	Príjem celkom za rok 2011	Zostatok k 31.12. 2011
211 11 1 101	4111 - centrálna hlav. pokladňa	1 512 748,97	0,00
211 11 1 102	4112 - výpomocná pokladňa	4 025,27	0,00
211 11 1 1041	4114 - vedľajšia pokladňa	225 335,29	0,00
211 11 1 1051	4115 - vedľajšia pokladňa	549 693,84	0,00
211 11 1 106	4116 - vedľajšia pokladňa	228 984,53	0,00
211 11 1 107	4117 - výpomocná pokladňa	65 668,01	0,00
211 11 1 108	4118 - výpomocná pokladňa	49 562,38	0,00
211 11 1 303	4311 - hlavná pokladňa MP	275 861,73	0,00
211 11 1 307	4312 - vedľ. pokl. MP Jarmočná	56 200,00	0,00
211 11 2 101	4121 - EUR pokladňa	0,00	0,00
211 11 2 201	4122 - CZ pokladňa	0,00	0,02
211 11 2 301	4123 - USD pokladňa	0,00	0,00
211 11 2 401	4124 - PLN-ZL pokladňa	708,90	0,00
211 11 2 501	4125 - FT pokladňa	549,30	2,48
211 11 2 601	4126 - GBP pokladňa	1 018,94	3,57
211 11 3 01	4131 - depozitná pokladňa	13 134,82	0,00
211 16 1 02	4211 - hlavná pokladňa RŠ	9 094,97	0,00
211 8 81	4811 - jedálne MŠ	131,37	1 228,17
Spolu		2 992 718,32	1 234,24

¹ Poslanecké a občianske podnety

Z tabuľkového prehľadu je zrejmé, že na MMK okrem centrálnej hlavnej pokladne sú v prevádzke ďalšie vedľajšie a výpomocné pokladne. Valutové pokladne sú súčasťou hlavnej centrálnej pokladne. Referát školstva, športu a mládeže a Mestská polícia majú pre svoju činnosť samostatné pokladne. Všetky pokladne, okrem pokladne referátu školstva a Mestskej polície, sú svojimi väzbami napojené na centrálnu hlavnú pokladňu, do ktorej odvádzajú vybrané finančné prostriedky.

Centrálna hlavná pokladňa má pre svoju činnosť zriadené dve ďalšie stále vedľajšie pokladne. Výpomocné pokladne sú funkčné len v čase najväčšieho výberu daní a poplatkov.

Každá z pokladní ako samostatná pokladničná zložka a k nej prislúchajúca pokladničná kniha je vedená v informačnom systéme Noris.

Porovnaním obrátov v pokladničných knihách a k nim prislúchajúcim obrátom vedených na analytických účtoch účtovnej skupiny 211 – Pokladnica boli zistené tieto rozdiely:

- v pokladničnej knihe pokladne č. 4113 je vykázaný obrat vo výške 7 595,90 € a v hlavnej knihe nie je vedený analytický účet príslušný k danej pokladni. Finančné prostriedky boli zaúčtované na analytickom účte č. 211 11 1 1051 vedenom pre pokladňu č. 4115;
- v pokladničnej knihe pokladne č. 4112 je vykázaný obrat vo výške 14 507,10 € a v hlavnej knihe na prislúchajúcom analytickom účte č. 211 11 1 102 je vykázaný vo výške 4 025,27 €. Rozdiel v sume 10 481,83 € bol zaúčtovaný na analytickom účte č. 211 11 1 1051;
- v pokladničnej knihe pokladne č. 4116 je vykázaný obrat vo výške 237 784,26 € a v hlavnej knihe na prislúchajúcom analytickom účte č. 211 11 1 106 je vykázaný vo výške 228 984,53 €. Rozdiel v sume 8 799,73 € bol zaúčtovaný taktiež na účet 211 11 1 1051.

Na analytickom účte č. 211 11 1 1051 prislúchajúcom k pokladni č. 4115 bolo takto zaúčtovaných navyše 26 877,46 € ako bolo vykázaných v obrate pokladne.

Z písomného vyjadrenia vedúcej referátu účtovníctva a štatistiky MMK zo dňa 05. 11. 2012 k uvedenej problematike vyplýva, že v mesiaci máj 2011 bola realizovaná požiadavka na rozšírenie počtu pokladní a správu pokladničnej hotovosti. Uvedená potreba si vyžiadala nadefinovanie nových šanónov v rámci modulu 4 – Pokladňa v IS Noris. Vytvorenie samostatných pokladničných zložiek zabezpečilo evidenciu, špecifikáciu a zodpovednosť za správu pokladne pre jednotlivé pracovníčky samostatne. V rámci automatizovaného procesu a technického nasadenia do IS Norisu bol u novovytvorených pokladní v máji 2011 nadefinovaný finančný účet s rovnakým analytickým účtom. Následne nato došlo k predpisaniu analytickej evidencie pre každú pokladňu samostatne.

2) Interný predpis

Mesto Košice má vydanú internú smernicu „Obeh účtovných dokladov mesta Košice“ účinnú od 01. 11. 2008, súčasťou ktorej sú aj nariadenia pre evidenciu, kontrolu a obeh pokladničných dokladov.

V zmysle smernice sa pokladničnými dokladmi rozumejú príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničná kniha a prílohy k príjmovým a výdavkovým pokladničným dokladom.

Na pokladničnú operáciu vyhotoví zamestnanec pokladne príjmový alebo výdavkový pokladničný doklad na základe predložených platobných poukazov s prílohami, ak si finančná operácia vyžaduje vystavenie platobného poukazu.

Každá pokladničná operácia musí byť pred vyplatením hotovosti schválená oprávneným zamestnancom v zmysle Podpisového poriadku.

Za každý deň, v ktorom vznikli pokladničné operácie, vykoná zamestnanec pokladne do denníka (pokladničná kniha) zápis o zostatku pokladničnej hotovosti. Do učtárne predloží všetky doklady z pokladničnej knihy s príslušnými prílohami na zaúčtovanie.

Denný limit pokladne je v zmysle smernice maximálne 10 000 €.

Valutová pokladňa (peňažné prostriedky v cudzej mene) je vedená rovnakým spôsobom ako pokladňa v domácej mene.

Pokladničné operácie môže realizovať len pokladník, ktorý má podpísanú hmotnú zodpovednosť pre manipuláciu s hotovosťou. Podľa internej smernice má pokladník predovšetkým nasledujúce povinnosti:

- zabezpečuje, preveruje a zodpovedá za to, aby pokladničné doklady mali stanovené náležitosti,
- vedie chronologicky záznamy v pokladničnej knihe,
- sleduje dodržiavanie denného pokladničného limitu,
- v stanovených termínoch predkladá doklady o pokladničných operáciách na schválenie a následne ich odovzdá do učitárne na zaúčtovanie.

3) Pokladničný limit

Kontrolou denných zostatkov finančnej hotovosti v jednotlivých pokladniach bolo zistené prekročenie denného limitu (10 000 €), napr.:

Tabuľka č. 2

Pokladňa	Dátum	Zostatok (€)
4111 - centrálna hlavná pokladňa	17.01.2011	49 487,21
	14.04.2011	43 970,86
	05.05.2011	46 053,83
	17.06.2011	13 613,42
	18.07.2011	14 981,43
4114 - vedľajšia pokladňa	28.03.2011	13 007,59
	06.04.2011	18 501,70
4115 - vedľajšia pokladňa	13.04.2011	12 785,90
	18.04.2011	12 898,04
	22.09.2011	16 898,04
4117 - výpomocná pokladňa	15.04.2011	12 974,26
	02.05.2011	12 593,18
4311 - hlavná pokladňa MP	17.05.2011	12 510,79
	19.09.2011	11 234,81
	15.12.2011	15 793,84

Dodatkom č. 5 k poisťovnej zmluve č. 411007606 účinným od 01. 09. 2010 bolo dohodnuté poistenie finančnej hotovosti v pokladni do sumy 16 000 €. Prekročením denného zostatku finančnej hotovosti nad uvedenú sumu nebolo zabezpečené poistenie pre prípad krádeže, poškodenia alebo zničenia poistenej veci.

4) Vedľajšia pokladňa Mestskej polície č. 4312 – Jarmočná ul.

Odťahová služba Mestskej polície (ďalej len „MsP“) so sídlom na Jarmočnej č. 1 v rámci svojej činnosti – nútený odťah vozidiel, prevádzkuje vedľajšiu pokladňu MP, do ktorej prijíma finančné úhrady za odťahy motorových vozidiel.

Kontrolou pokladničnej dokumentácie bolo zistené, že výdaj a presun finančných prostriedkov do hlavnej pokladne MsP sa neprevádza v zmysle internej smernice na obeh účtovných dokladov.

Pokladník odťahovej služby pri odvádzaní finančných prostriedkov do hlavnej pokladne MsP tieto odovzdá veliteľovi stanice alebo jeho zástupcovi, bez vystavenia výdavkového pokladničného dokladu a zápisu výdaja do pokladničnej knihy. Následne veliteľ stanice alebo jeho zástupca odovzdá finančné prostriedky do hlavnej pokladne MsP, na základe čoho obdrží od pokladníčky príjmový pokladničný doklad, ako doklad o odovzdaní finančných prostriedkov. Pokladníčka hlavnej pokladne MsP odovzdanie sumy finančných prostriedkov zapíše do pokladničnej knihy pokladne na Jarmočnej ulici v časti výdavky, čím dôjde k vynulovaniu zostatku, s poznámkou odovzdané a potvrdí svojim podpisom. Napr. zápisy zo dňa 18. 01. 2011, 01. 02. 2011, 25. 10. 2011, 02. 11. 2011 a všetky ostatné.

Uvedený postup je nesprávny a je v rozpore s internou smernicou o obehu účtovných dokladov. Pokladník vedľajšej pokladne MsP na Jarmočnej ulici je pri výdaji finančných prostriedkov a pri ich odvádzaní do hlavnej pokladne povinný vystaviť výdavkový pokladničný doklad, na ktorom svojim podpisom potvrdí prijatie finančných prostriedkov osoba, ktorej boli odovzdané so súčasným zápisom v pokladničnej knihe, čo sa nerealizovalo.

Vyššie uvedené kontrolné zistenia poukazujú aj na to, že pri prevzatí finančných prostriedkov do hlavnej pokladne robí pokladníčka zápis o prevzatí do pokladničnej knihy vedenej na Jarmočnej ulici, čo je neprípustné. Zápisy do pokladničnej knihy môže robiť len pokladník zodpovedný za danú pokladňu.

Inventarizácia pokladne

Z predloženej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že inventarizácia pokladne na Jarmočnej ulici bola v roku 2011 prevedená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve celkom 4-krát, a to 01. 07., 03. 10., 20.12. a 30. 12. 2011. Z inventúrnych súpisov vykonanej inventarizácie vyplýva, že inventarizácia bola vykonaná vždy v čase, keď finančné prostriedky boli odvedené do hlavnej pokladne a v pokladni bol nulový zostatok. Takto vykonaná inventarizácia nespĺňa svoj účel.

Hmotná zodpovednosť

Kontrolou dokumentácie k pokladni bolo zistené, že pracovníci zodpovední za vedenie pokladne na Jarmočnej ulici nemajú uzavreté aktuálne dohody o hmotnej zodpovednosti pre terajšie pracovné činnosti, keď majú uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty vo všeobecnej forme platnej pre každého policajta pre priamy výkon služby.

Ak zamestnanec prevzal finančnú hotovosť a vedenie pokladne, je nutné, aby dohoda o hmotnej zodpovednosti tieto skutočnosti obsahovala.

5) Pracoviská stavebného úradu

Na jednotlivých pracoviskách stavebného úradu sa realizuje príjem finančnej hotovosti za správne poplatky a pokuty.

Obrat pokladní podľa jednotlivých pracovísk stavebného úradu je uvedený v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 3

Pracovisko stavebného úradu	Správne poplatky	Pokuty
Košice - Staré mesto	20 843,50	800,00
Košice – Západ	11 715,50	4260,00
Košice – Juh	22 270,00	0,00
Košice - Dargovských hrdinov	4 801,50	1530,00
Košice – Šaca	2 095,00	100,00

Pracovníčky poverené vedením pokladne majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti za finančnú hotovosť prevzatú do pokladne mesta.

Podľa vyjadrenia vedúceho oddelenia výstavby, investícií a stavebného úradu zo dňa 15. 11. 2012 okrem pracovníčok poverených vedením pokladne žiaden iný pracovník referátu stavebného úradu nemá uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za vedenie pokladne na pracovisku.

Kontrolou príjmových pokladničných dokladov jednotlivých pokladní pracovísk stavebného úradu bolo zistené, že okrem poverených pracovníčok realizovali pokladničné operácie aj iní pracovníci referátu stavebného úradu. Došlo k porušeniu obehu účtovných dokladov mesta Košice, v zmysle ktorého pokladničné operácie môže realizovať len pokladník, ktorý má podpísanú hmotnú zodpovednosť.

Ide napr. o tieto prípady:

Tabuľka č. 4

Pracovisko stavebného úradu	č. PPD	Dátum
Košice - Staré mesto	331/2011	01.08.2011
	340/2011	10.08.2011
	346/2011	15.08.2011
Košice – Západ	073	21.03.2011
	074	23.03.2011
	079	24.03.2011
Košice – Juh	438/11	03.10.2011
	440/11	03.10.2011
	535/11	29.11.2011
	559/11	12.12.2011
Košice - Dargovských hrdinov	127/2011	24.10.2011
	132/2011	27.10.2011
	135/2011	09.11.2011
Košice – Šaca	P/14/2011	21.03.2011

Na pracoviskách stavebného úradu je zavedený IS Noris. Pracovníčky zodpovedné za vedenie pokladne majú kompetencie len na vyhotovovanie hromadných platobných poukazov pri odvode peňazí do centrálnej hlavnej pokladne, súčasťou ktorých sú príjmové pokladničné doklady.

Pokladne pracovísk stavebného úradu nemajú vytvorené samostatné zložky v rámci modulu 4 – Pokladňa v IS Noris a teda nie je zabezpečená evidencia pokladničných operácií v pokladničnej knihe v IS Noris. Taktiež tieto pokladne nemajú predpísané samostatné analytické účty.

Pracoviská stavebného úradu Košice – Juh a Košice – Dargovských hrdinov nevedú žiadnu pokladničnú knihu, ostatné pracoviská vedú pokladničné knihy v písomnej forme.

Originál pokladničnej knihy z pracoviska Košice – Západ na vyžiadanie kontrolnej skupiny predložený nebol.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri odvode finančnej hotovosti do centrálnej hlavnej pokladne MMK pracovníčky pokladní nevystavujú výdavkové pokladničné doklady.

V pokladniach pracovísk stavebného úradu nebola v priebehu účtovného obdobia vykonaná inventarizácia pokladní ani raz.

Uvedené kontrolné zistenia poukazujú na nedodržiavanie zákona o účtovníctve (§ 29 ods. 3) a obehu účtovných dokladov mesta Košice, bod 6. Evidencia, kontrola a obeh pokladničných dokladov.

6) Príručná pokladňa KPK (č. 4153)

V príručnej pokladni KPK sú realizované príjmy za osvedčovanie podpisov a listín. Obrat pokladne v roku 2011 bol v celkovej výške 6 057 €. Príručná pokladňa má vytvorenú samostatnú zložku v rámci IS Noris, nemá však predpísaný samostatný analytický účet.

V rozpore so zákonom o účtovníctve (§ 29 ods. 3) a obehom účtovných dokladov mesta Košice nebola v pokladni vykonaná inventarizácia ani raz.

7) Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- prekročenie denného limitu zostatku finančnej hotovosti
- nevystavovanie výdavkových pokladničných dokladov pri odvode finančnej hotovosti
- vykonávanie zápisov do pokladničnej knihy neoprávnenou osobou
- porušenie zákona o účtovníctve a internej smernice nevykonávaním inventúr minimálne 4-krát do roka
- nevedenie pokladničných kníh
- vykonávanie pracovnej činnosti pokladníka pracovníkmi, ktorí nemajú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti

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, Masarykova 19/A, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Masarykova 19/A, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s majetkom mesta a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- e) **Konanie kontroly:** November - December 2012

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali za prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie. Kontrolovaný subjekt bol finančnými vzťahmi napojený na rozpočet mesta, pričom s pridelenými prostriedkami hospodáril samostatne.

1) Hospodárenie s majetkom

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku vykonanej v roku 2011 bolo zistené, že inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu na vykonanie inventarizácie zo dňa 14. 10. 2011. Inventúry boli vykonané v čase od 03. 10. 2011 do 31. 12. 2011. Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie za rok 2011 spracovaných inventarizačnou komisiou ZŠ vedie v evidencii k 31. 12. 2011 nasledovný majetok (v €):

Tabuľka č. 1

Účet	Názov majetku	Stav k 31. 12. 2011
021 11	Budovy	229 763,44
021 21	Stavby	8 881,70
022 41	Pracovné stroje a zariadenia	22 359,25
022 51	Prístroje a zariadenia	6 492,77
022 71	Inventár – majetok vlastný	1 931,22
031 91	Pozemok	5 724,96
	Majetok spolu	275 153,34

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2011 je v obstarávacej cene 275 153,34 €. Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmluvy o zverení majetku mesta do správy č. 95/2004 a Zmluvy č. 96/2004 zo dňa 10. 02. 2004 o zverení nehnuteľného majetku do správy so svojím zriaďovateľom mestom Košice.

2) Inventarizácia majetku

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 podľa § 29 a § 30. 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 majetku. Podľa predloženej dokumentácie z inventarizácie vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu aj drobného neinvestičného majetku v celkovej sume 106 025, 46 €, ktorý je vedený na podsúvahovom účte 771 – 2. Zápis o výsledku inventarizácie DHIM je súčasťou inventarizácie majetku a záväzkov. Na inventarizáciu majetku bola menovaná inventarizačná komisia, ktorá dohľadá nad inventarizáciou všetkých druhov finančného, hmotného a nehmotného majetku.

Z dokladov predložených ku kontrole – zápisov z inventarizačných komisii vyplýva, že neboli zistené rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom. 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 219,04 € .Záväzky sú v lehote splatnosti. Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ a ŠJ vykonali v roku 2011 inventarizáciu pokladne 4-krát ročne, čo je v súlade so zákonom o účtovníctve.

3) Príjmy a výdavky

Plnenie príjmov a výdavkov v porovnaní k poslednej úprave rozpočtu udáva tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Príjmy	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
212 002	Z prenajatých pozemkov	1 454,00	1 454,00	100,00
212 003	Z prenajatých budov, priestorov	7 434,00	7 434,00	100,00
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov, služieb (SZČ)	6 944,00	6 944,00	100,00
223 002	Poplatky za školské kluby	7 428,00	7 429,00	100,00
223 003	Za stravné	11 213,00	11 213,00	100,00
311	Granty – sponzorské príspevky	3 637,00	3 637,00	100,00
	Príjmy spolu	38 110,00	38 111,00	100,00

Tabuľka č. 3

Položka	Výdavky	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Plnenie %
610	Mzdy, platy a ost. osobné vyrovň.	250 406,00	250 404,33	100,00
620	Poistné, príspevky do poisťovní	89 104,00	89 101,27	100,00
630	Tovary a služby	113 469,00	113 413,61	99,96
640	Bežný transfer	3 062,00	3 062,18	100,00
600	Bežné výdavky spolu	456 041,00	455 981,39	99,99
700	Kapitálové výdavky	-	-	-
	Celkové výdavky spolu	456 041,00	455 981,39	99,99

Z tabuľky č.3 vyplýva, že stanovené príjmy boli splnené a výdavky neboli prekročené.

A/ Príjmy

Z celkových príjmov v roku 2011 vo výške 38 111,00 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za stravné (položka 223 003) vo výške 11 213,00 €, príjmy z prenajatých budov a priestorov vo výške 7 734,00€ (položka 212 003), príjmy za ŠKD vo výške 7 429,00 € (položka 223 001) a príjmy z prenajatých pozemkov vo výške 1 454,00 € (položka 212 002). Na položke 311 sú zúčtované príjmy - granty vo výške 3 637,00 €. Organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte č. 0504564002 vedeným v DEXIA BANKE Slovensko a. s. Košice. ZŠ všetky príjmy v roku 2011 odvieďa na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis účtu č. 104). Zostatok na účte k 31. 12. 2011 bol nulový.

a/a Príjmy z prenajatých budov, priestorov a pozemkov

Organizácia vykazuje príjmy za prenájom nebytových priestorov v celkovej výške 7 434,00 €. Ku dňu 31. 12. 2011 mala ZŠ platných a účinných celkovo 22 zmlúv o nájme nebytových priestorov, z toho:

- a) 16 zmlúv dlhodobých
- b) 6 zmlúv krátkodobých

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájomom bolo zistené, napr.:

1) V zmluvách o nájme č. 237112006 a č. 237132006 zo dňa 30. 08. 2006, č. 23792008 zo dňa 01. 09. 2008, č. 237082010 a č. 237102010 zo dňa 02. 09. 2010, ktorých predmetom je nájom nebytových priestorov:

- je prenajímateľom nesprávne vypočítaná výška úhrad prevádzkových nákladov jednotlivých médií, nakoľko pre výpočet používal neaktualizované údaje jednotlivých médií z predchádzajúcich rokov, čo neodrážalo reálny stav, čím neoprávnene zvýhodňoval nájomcu;
- nájomca neuhrádzal určenú výšku nájomného pravidelne k 15-temu dňu v mesiaci tak, ako určovala predmetná zmluva;
- prenajímateľ síce vyzval osobne nájomcu na zaplatenie dlžnej čiastky, ktorý odmietol výzvu písomne prevziať, avšak neuplatňoval voči nájomcovi možnosť vyrubiť a zaplatiť úrok z omeškania;
- prenajímateľ neuhradené nájomné neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku atď.

2) Zmluva o nájme č. 23772008 zo dňa 14. 03. 2008 medzi prenajímateľom ZŠ a nájomcom Tepelné hospodárstvo s. r. o., Komenského 7, Košice, predmetom ktorej je nájom priestorov plynovej kotolne o výmere 39 m², obsahuje v čl. V určenie nájomného s odvolaním sa na ustanovenie § 8, písm. g) Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach účinných v čase podpisu zmluvy, ktoré však upravujú určenie nájomného pre priestory na poskytovanie zdravotníckej starostlivosti, čo nájom priestorov plynovej kotolne nespĺňa. Prenajímateľ mal po nadobudnutí účinnosti nových Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach od dňa 01. 01. 2010 upraviť čl. V. predmetnej zmluvy v zmysle ustanovenia § 8 písm. j), ktoré upravuje určenie nájomného pre „iné prípady dlhodobého prenájmu školského majetku neuvedené pod písm. a) až i).“

3) Súkromná základná škola, Masarykova 19/A, Košice prejavila záujem uzatvoriť so ZŠ zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov – telocvične. K uzatvoreniu zmluvy nedošlo, ale Súkromná základná škola užívala nebytový priestor bez nájomnej zmluvy od 12. 09. 2011 do 31. 01. 2012. Nájomné bolo uhrádzané nepravidelne a ku dňu 31. 12. 2011 činilo neuhradené nájomné 742 €. K podpísaniu Dohody o urovaní dlhu nedošlo. Prenajímateľ neuhradené nájomné za rok 2011 vo výške 742 € neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku.

4) Kontrolou Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 237092010 zo dňa 02. 09. 2010 medzi prenajímateľom ZŠ a nájomcom Súkromná základná škola, Masarykova 19/A, Košice, predmetom ktorej je nájom nebytového priestoru – telocvične bolo zistené, že:

- úhrady nájomného neboli zo stany nájomcu vykonávané pravidelne, podľa ustanovenia čl. V, bod 3 zmluvy v stanovenom termíne;
- prenajímateľ síce osobne vyzval nájomcu na zaplatenie dlžnej čiastky, ktorý odmietol výzvu písomne prevziať, avšak neuplatnil voči nájomcovi možnosť vyrubiť a zaplatiť úrok z omeškania v zmysle čl. V, bod 4 zmluvy;
- prenajímateľ neuhradené nájomné za rok 2011 vo výške 1900,50 € neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku;
- zmluva obsahuje formálny nedostatok týkajúci sa presnej identifikácie nájomcu – použité rozdielne neúplné IČO na prvej strane zmluvy (22 020 96 ?) a na poslednej strane zmluvy nájomca použil pečiatku, kde je uvedené IČO 35 568 003.

5) V zmluvách o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 237042011 zo dňa 27. 10. 2011 a č. 237052010 zo dňa 06. 09. 2010 medzi prenajímateľom ZŠ nájomcom Mgr. P. C. Viedenská 21, Košice, predmetom ktorej je nájom nebytových priestorov – telocvične:

- nájomca neuhrádzal nájomné pravidelne v zmluvne stanovenom termíne;
- prenajímateľ neuplatňoval voči nájomcovi možnosť zaplatiť úrok z omeškania v zmysle čl. V, bod 4 predmetných zmlúv;
- prenajímateľ neuhradené nájomné za rok 2011 v celkovej výške 448 € neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku.

ZŠ má zriadenú webovú stránku, kde okrem iných materiálov zverejňuje uzatvorené zmluvy, faktúry a objednávky podľa zákona 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník. Kontrolou webovej stránky ZŠ bolo zistené, že sa tam nachádzajú uzatvorené zmluvy a dodatky k zmluvám za rok 2011.

ZŠ a ŠJ na účte 315 – pohľadávky v hlavnej knihe eviduje nulový stav, pričom pri kontrole príjmov za prenájom nebytových priestorov a budov bolo zistené, že ZŠ nebolo od jednotlivých nájomcov uhradené k 31. 12. 2011 nájomné v celkovej výške 5 663,96 €. Tým že ZŠ neeviduje v účtovníctve pohľadávky je účtovníctvo podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nesprávne, neúplné a nepreukázateľné.

B/ Výdavky

Z celkovej sumy 456 041,00 € bežných výdavkov k 31. 12. 2011 predstavujú výdavky na mzdy, platy a prislúchajúce odvody (položka 610 a 620) sumu 339 505,60 €, čo je 74,45 % z bežných výdavkov. Bežný transfer (položka 640) predstavujú výdavky na úhradu nemocenských dávok vo výške 3 062,18 €.

Ostatné výdavky vo výške 113 413,61 € boli čerpané na položke 630 – tovary a služby nasledovne:

Tabuľka č. 4

Položka	Názov	Vo výške (v €)
631	Cestovné náhrady	236,83
632	Energie, voda a komunikácie	42 417,34
633	Materiál	25 437,08
634	Dopravné	200,00
635	Rutinná a štandardná údržba	8 954,85
636	Nájomné za nájom	900,00
637	Všeobecné služby	35 267,51
	Položka 630 – tovary a služby spolu	113 413,61

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 boli zistené tieto nedostatky:

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 prípadu a označenie jeho účastníkov;
- peňažnú sumu alebo údaj na mennú 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.

Výdavky za právne služby

ZŠ má za účelom poskytovania právnych služieb pre svoje potreby uzatvorenú s advokátom JUDr. V. H. Zmluvu o poskytovaní právnych služieb zo dňa 27. 04. 2011. Predmetom zmluvy je záväzok advokáta poskytovať klientovi právnu pomoc v právnych veciach, ktorými klient (ZŠ) advokáta poverí a záväzok klienta zaplatiť za takto poskytnutú právnu pomoc advokátovi odmenu a poskytnúť advokátovi všetku potrebnú súčinnosť na splnenie predmetu zmluvy. Zmluva bola uzatvorená dňa 01. 05. 2011 na dobu neurčitú. Za poskytnutie právnych služieb sa klient zaväzuje platiť advokátovi mesačne paušálnu odmenu vo výške 130,00 €, a to vždy do 5-teho dňa príslušného kalendárneho mesiaca. K 31. 12 2011 bolo advokátovi uhradených celkom 1 040,00 €.

V článku III. písm. f) je uvedené, že advokát sa zaväzuje preukázať klientovi na požiadanie výšku a odôvodnenie výdavkov. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ani pri jednom platobnom príkaze sa nenachádzal rozpis vykonaných prác zo strany advokáta, ktorý by dokumentoval rozsah jeho činnosti.

Ostatné kontrolné zistenia

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch boli faktúry zaúčtované bez súpisu vykonaných prác, ktorý by umožňoval presne špecifikovať vykonané práce a použitý materiál, napr.:

- faktúra č. 42/2011 zo dňa 27. 12. 2011 od dodávateľa Multip s.r.o. Košice v celkovej sume 3 237,06 €. Bolo zistené, že faktúra bola vystavená za opravu a údržbu podlahy v zborovni. Pri faktúre nie je doložený súpis vykonaných prác, ktorý by umožňoval presne špecifikovať vykonané práce a použitý materiál.
- faktúra č. 201001 zo dňa 09. 12. 2011 od dodávateľa G. L., Košické Olšany, kde boli fakturované zemné práce, betonárske práce v objekte školy (zhotovenie preliezok) v celkovej sume 396,00 €. Pri faktúre chýba súpis vykonaných prác.
- faktúra č. 211014 zo dňa 30. 06. 2011 od dodávateľa JG5 Impulz, Svidník boli fakturované servisné a konzultačné práce a doprava v celkovej sume 151,56 €. Pri faktúre chýba súpis vykonaných prác.
- faktúra č. 0252011 zo dňa 09. 12. 2011 od dodávateľa Tamat SK s.r.o. Sečovce v celkovej sume 1 200,00 €, kde boli fakturované na základe objednávky zo dňa 11. 11. 2011 prekážky v počte 4 ks v cene 120,00 €/ks, rúčkovacie rebriny v počte 1 ks za 420,00 € a horolezecká stena - sieť 1 ks v cene 300,00 €, čo je spolu 1 200,00 €. Faktúrou od toho istého dodávateľa boli v cene 55,40 € fakturované práce - montáž a doprava. Pri faktúre chýba rozpis vykonaných prác.
- faktúrou č. 031/2011 zo dňa 21. 09. 2011 od dodávateľa Drevo – Matt, s. r. o. Sečovce vo výške 642,00 € bez DPH boli fakturované práce za osadenie a montáž preliezacích zostáv na školský dvor. Faktúra neobsahuje súpis vykonaných prác ani jednotkové ceny za vykonané práce.
- faktúrou č. 028/2011 zo dňa 21. 09. 2011 od dodávateľa Drevo – Matt, s.r.o. Sečovce vo výške 1 000,00 € bez DPH na základe objednávky zo dňa 28. 07. 2011, na ktorej bolo uvedené „na akciu Zelená telocvičňa“, a to šplh, hrádza – rebriny. Na faktúre je uvedené „fakturujeme Vám za dodávku šplh, hrádza a rebriny v množstve 1 ks á 1 000,00 € bez DPH“. Z takto vystavenej faktúry nie je možné zistiť, v akom množstve a cene boli športové prvky fakturované.
- faktúrou č. 030/2011 zo dňa 21. 09. 2011 od dodávateľa Drevo – Matt s.r.o. Sečovce vo výške 400,00 € boli fakturované športové prvky, a to 1 ks hrádza bez DPH

Dodávateľ Drevo Matt s. r. o Sečovce fakturoval celkom ZŠ športové potreby „Zelená telocvičňa“:

- hrádza	vo výške	400,00 €
- šplh, hrádza, rebriny		1 000,00 €
- montáž preliezaných zostáv		642,00 €
- <u>preliezky</u>		<u>1 200,00 €</u>
Spolu bolo fakturované		3 242,00 € bez DPH

Spolu bolo uhradených 3 242,00 € bez DPH. ZŠ nákup realizovala v rozpore s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstaraní v znení neskorších zmien a doplnkov. Výber dodávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nebol realizovaný formou prieskumu trhu.

4) Pokladnica

ZŠ má pre svoje činnosti zriadené dve pokladnice. Jedná slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladnici ZŠ hospodárka školy a v ŠJ jej vedúca. V pokladni ŠJ v roku 2011 nebol vykonávaný žiadny finančný pohyb. Všetky úhrady boli vykonávané cez prevodné príkazy. Faktúry boli uhrádzané bezhotovostným platobným stykom. Kontrole bol predložený zápis o výsledku inventarizácie potravín zásob 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 a ŠJ bolo zistené, že účtovná jednotka inventarizáciu peňažných prostriedkov vykonala v súlade so zákonom.

Kontrolou príjmových a výdavkových dokladov čerpaných v roku 2011 nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov, ani porušenie externých a interných predpisov. Finančné prostriedky boli vynaložené na krytie nevyhnutných potrieb.

5) Čerpanie sociálneho fondu

ZŠ má vypracované 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 sociálneho fondu v jednotlivých položkách upravovať podľa potrieb zamestnancov po odsúhlasení zamestnávateľa. Prostriedky sa vedú na samostatnom účte zamestnávateľa č. 0504561004/5600 v DEXIA BANKE Slovensko a. s. Košice. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr k 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 2 603,41 €. Zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 467,32 € bol preúčtovaný do nasledujúceho roka.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov zo sociálneho fondu neboli zistené nedostatky. Všetky účtovné doklady boli v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

6) Záver

- pri prenájme nebytových priestorov prenajímateľ postupoval nesprávne pri určovaní výšky nájomného, nakoľko pri výpočtoch úhrad prevádzkových nákladov používal nesprávne údaje jednotlivých médií za predchádzajúce obdobia, čo neodrážalo reálny stav;
- neuplatňoval možnosť voči nájomcovi zaplatiť úrok z omeškania;
- neuhradené nájomné neevidoval a nezúčtoval ako pohľadávku;

- tým že, ZŠ neevviduje účtovníctve pohľadávky je účtovníctvo podľa § 8 ods. 4 zákona č. 432/2022 Z. z. o účtovníctve nesprávne, neúplné a nepreukázateľné;
- ZŠ uzatvorila neefektívnu zmluvu o právnom zastupovaní advokátom, pričom pri faktúrach nebol doložený rozsah vykonaných úkonov;
- pri dodávateľských prácach chýbajú v účtovných dokladoch podstatné náležitosti ako napr. súpis vykonaných prác, rozpis použitého materiálu a pod.;
- ZŠ nákup vo výške 3 242,00 € bez DPH realizovala v rozpore s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní;
- výber dodávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nebol realizovaný formou prieskumu trhu.

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.

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