

S P R Á V A o výsledkoch kontrol

(A)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Knižnica pre mládež mesta Košice.....	2
1)	<i>Rozpočet a plnenie hlavných ukazovateľov finančného plánu</i>	<i>2</i>
2)	<i>Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2011</i>	<i>3</i>
3)	<i>Inventarizácia</i>	<i>4</i>
4)	<i>Pokladňa</i>	<i>4</i>
5)	<i>Náklady</i>	<i>4</i>
6)	<i>Výnosy</i>	<i>6</i>
7)	<i>Verejné obstarávanie</i>	<i>7</i>
8)	<i>Záver</i>	<i>8</i>
(B)	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola	9
1)	<i>Hospodárenie s majetkom</i>	<i>9</i>
2)	<i>Inventarizácia majetku</i>	<i>9</i>
3)	<i>Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu</i>	<i>10</i>
4)	<i>Verejné obstarávanie</i>	<i>15</i>
5)	<i>Pokladnica</i>	<i>15</i>
6)	<i>Sociálny fond</i>	<i>16</i>
7)	<i>Záver</i>	<i>16</i>

Predkladateľ:
Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 22. 03. 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 11. 02. 2013 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 – KNIŽNICA PRE MLÁDEŽ MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tajovského 9, Košice
- b) **Typ organizácie:** príspevková organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek výnosov a nákladov
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2010 a 2011
- e) **Konanie kontroly:** Január - Február 2013

KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

1) Rozpočet a plnenie hlavných ukazovateľov finančného plánu

1. Rok 2010

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 04. 11. 2010 uznesením č. 1308 šiestu zmenu programového rozpočtu, v rámci ktorej bol pre Knihnicu pre mládež mesta Košice (ďalej len „Knihnica pre mládež“) schválený transfer na prevádzku v konečnej výške 471 400 €.

Finančné prostriedky boli poskytnuté v plnej výške. Kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

Plnenie základných finančných ukazovateľov voči plánu a výsledky hospodárenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2010	% plnenie
Náklady celkom	534 152	514 552	494 871,32	96,18
Výnosy celkom	534 152	514 552	514 385,68	99,97
HV po zdanení	0	0	19 514,36	

Z tabuľky vyplýva, že výnosy neboli naplnené v plnej výške, napriek tomu bol dosiahnutý kladný hospodársky výsledok (HV) vo výške 19 514,36 € z dôvodu nadočerpania celkových nákladov, kde bolo ušetrených celkom 19 680,68 €.

V rámci vysporiadania záverečného účtu mesta Košice na zasadnutí MZ dňa 19. 04. 2011 boli zdroje z kladného výsledku hospodárenia schválené na tvorbu zákonného rezervného fondu organizácie.

2. Rok 2011

MZ v Košiciach schválilo dňa 19. 04. 2011 uznesením č. 46 programový rozpočet mesta Košice na rok 2011, v rámci ktorého boli pre Knihnicu pre mládež schválené finančné prostriedky – transfer na prevádzku vo výške 450 000 €. V priebehu roka 2011 výška transferu nebola menená.

Finančné prostriedky boli poskytnuté v plnej výške. Prostriedky na kapitálové výdavky neboli pridelené.

¹ Poslanecké a občianske podnety

Plnenie základných finančných ukazovateľov (€):

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2011	% plnenie
Náklady celkom	505 067	531 912,69	105,32
Výnosy celkom	505 067	531 912,69	105,32
HV po zdanení	0	0,00	

Aj keď v roku 2011 boli náklady prekročené o 26 845,69 € vyšším plnením výnosov o uvedenú čiastku bol dosiahnutý nulový hospodársky výsledok.

Na tvorbu rezervného fondu neboli použité žiadne finančné prostriedky.

2) Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2011

1. Pohľadávky

Knižnica pre mládež eviduje k 31. 12. 2011 na analytických účtoch účtovnej skupiny 31 -
- Pohľadávky, pohľadávky v celkovej sume 13 525,85 €, v tom:

- | | |
|--|-------------|
| - Úč. 311 – odberatelia | 0,00 € |
| - Úč. 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky | 12 760,56 € |
| - Úč. 315 – ostatné pohľadávky | 765,29 € |

Organizácia neeviduje pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti. Poskytnuté preddavky na účte 314 vo výške 12 760,56 € predstavujú zálohové platby na médiá TEHO, SMMK, BPMK a ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky neboli odúčtované.

Na účte 315 sú evidované peňažné zábezpeky v zmysle uzatvorených zmlúv, a to:

- zábezpeka vo výške 223,83 € pre Slovnaft a.s. v zmysle Zmluvy o palivových kartách zo dňa 24. 02. 2006 a Dohody o poskytnutí peňažnej zábezpeky zo dňa 28. 05. 2007, ktorá tvorí prílohu k zmluve
- zábezpeka vo výške 541,46 € pre FINAD REAL s.r.o. Košice za prenájom nebytových priestorov pre prevádzkovanie knižnice v objekte OD-Billa Košice na ul. Námestie nádeje 2, Košice. Peňažná zábezpeka je poskytnutá v súlade so Zmluvou o podnájme zo dňa 01. 01.2010.

2. Záväzky

Knižnica pre mládež eviduje k 31. 12. 2011 na účte 321 – Dodávatelia, záväzky z obchodného styku v celkovej sume 435,32 €, v tom:

- | | |
|--|----------|
| - Východoslovenská vodárenská spoločnosť | 177,38 € |
| - Slovak Telecom | 172,94 € |
| - BP – Hana Libová | 85,00 € |
| Spolu | 435,32 € |

Všetky záväzky ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky sú v lehote splatnosti a uhradené boli v januári 2012.

3) Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov bola v roku 2010 vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 1/2010 zo dňa 06. 10. 2010.

Inventarizácia nehnuteľného a hnuťelného hmotného majetku a nehmotného majetku bola vykonaná k 31. 10. 2010. Dokladová inventarizácia záväzkov, pohľadávok, cenín, peňažných prostriedkov, finančných účtov a knižného fondu bola vykonaná k 31. 12. 2010.

Súčasťou príkazu riaditeľa je aj menovanie ústrednej inventarizačnej komisie a jednotlivých dielčích inventarizačných komisií.

V roku 2011 bola inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná na základe príkazu riaditeľa č. 2/2011 zo dňa 07. 11. 2011.

Fyzická inventarizácia nehnuteľného a hnuťelného hmotného majetku bola vykonaná k 30. 11. 2011. Dokladová inventarizácia záväzkov, pohľadávok, cenín, peňažných prostriedkov, finančných účtov a knižného fondu bola vykonaná k 31. 12. 2011.

Z predloženej dokumentácie ku kontrole vyplýva, že inventarizácie boli vykonané v súlade s § 30 zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve. Z jednotlivých inventarizačných zápisov dielčích inventarizačných komisií a ústrednej inventarizačnej komisie vyplýva, že pri inventarizáciách majetku a záväzkov neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

4) Pokladňa

V roku 2010 bola pokladničná kniha vedená v prepisovej forme a v roku 2011 v elektronickej forme.

Inventarizácia pokladne za kontrolované obdobie bola realizovaná v súlade s § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve 4-krát ročne, vždy v posledný pracovný deň štvrťroka. Z predložených záznamov o vykonaní inventarizácií vyplýva, že neboli zistené rozdiely medzi skutočnými stavmi pokladničných hotovostí a stavmi vedenými v účtovníctve.

5) Náklady

Plnenie jednotlivých nákladových položiek voči plánu a jednotlivých rokov je uvedené v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 3

Účt. skupina	Ukazovateľ	Rok 2010			Rok 2011		
		plán	skutočnosť	%	plán	skutočnosť	%
50	Spotr. nákupy celkom	84 901	79 725,52	93,90	61 500	91 961,75	149,53
51	Služby celkom	45 926	37 021,89	80,61	36 470	71 888,55	197,12
52	Osobné náklady	348 504	346 253,40	99,35	376 895	336 956,90	89,40
53	Dane a poplatky	660	517,80	78,45	600	994,81	165,80
54	Ostatné náklady	100	164,60	164,60	130	103,00	79,23
55	Odpisy a rezervy	30 472	27 334,08	89,70	25 712	27 172,04	105,68
56	Finančné náklady	3 983	3 846,75	96,58	3 750	2 734,15	72,91
59	Dane z príjmov	6	7,28	121,33	10	101,49	1 014,91
	Náklady spolu	514 552	494 871,32	96,18	505 067	531 912,69	105,32

V roku 2010 boli výrazne prekročené náklady voči plánu zúčtované v účtovnej skupine 54 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, ktoré boli spôsobené odcudzením PC veže na prevádzke P6-Humenská 9. Zostatková hodnota veže bola 99,61 €. Škoda bola prejednaná v škodovej komisii dňa 09. 11. 2010 a bola zosobnená zodpovednej pracovníčke v plnej výške.

V roku 2011 došlo k prekročeniu nákladov v účtovnej skupine 50 – spotrebované nákupy v celkovej sume o 30 461,75 €. Na prekročení nákladov sa výrazne podieľali náklady na nákup spotrebného materiálu, kde boli zakúpené kancelárske potreby v sume 4 443,39 € (úč. 501 05) a knihy a časopisy v celkovej sume 44 229,28 € (úč. 501 07). Náklady na spotrebu materiálov boli plánované vo výške 25 000 € a čerpané v celkovej sume 52 454,06 €.

Ďalší výrazný podiel na prekročení nákladov v účtovnej skupine 50 – spotrebované nákupy bol spôsobený prekročením nákladov pri nákupe drobného dlhodobého hmotného majetku (DDHM), kde boli plánované náklady vo výške 1 500 € a skutočné čerpanie bolo v celkovej sume 6 292,44 €. Bol zakúpený potrebný a nevyhnutný DDHM ako monitory, multifunkčné zariadenia a ozvučovací súprava.

K prekročeniu nákladov došlo aj v účtovnej skupine 51 – služby, kde plánované náklady vo výške 36 470 € boli prekročené o 35 418,55 €. Na prekročení nákladov malo vplyv vyššie čerpanie nákladov na cestovné o 2 930 € (plán 1 100 €, skutočnosť 4 030 €), ako aj prekročenie nákladov v oblasti ostatných služieb (úč. 518), kde plánované náklady vo výške 28 520 € boli prekročené o 33 484 €.

Vyššie čerpanie nákladov na cestovné a ostatné služby bolo spôsobené realizovaním projektov:

- Mesiac autorského čítania (07/2011)
- Dobrovoľníci v knižnici
- Vianočná knižka
- Literárne Košice

Náklady na uvedené projekty boli hradené z dotácií Ministerstva kultúry SR, Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR a Poľského inštitútu. Dotácie boli poskytnuté v celkovej výške 35 900 €.

Kontrolou účtovnej dokumentácie boli zistené nasledujúce nedostatky:

- Úč. doklad č. 108 411/2010
Faktúra dodávateľa č. 310087 zo dňa 17. 12. 2010 za kompletne služby občerstvenia dňa 17. 12. 2010 v priestoroch divadla Thália podľa dohody. Fakturovaná suma 1 896,52 €. Dodávateľ služieb: Stredná odborná škola Jána Bocatia, Košice. Dodávateľ nie je platcom DPH.
Z účtovného dokladu nie je zrejmé, pri akej príležitosti bolo občerstvenie poskytnuté, komu bolo poskytnuté ani poskytnuté menu. Faktúra uvádza len celkovú sumu 1 896,52 €.
- Úč. doklad č. 110 431/2011
Faktúra dodávateľa č. 2011/155 zo dňa 07. 11. 2011 za prepravu osôb autobusom do Bratislavy pri realizácii projektu „Dobrovoľníci v knižnici“ v dňoch 04 – 05. 11. 2011 v celkovej cene 944,13 € bez DPH (1 133 € s DPH). Dodávateľ služieb: J. V. – Medzinárodná autobusová doprava, Hencovce.
Dodávateľ služieb bol zabezpečený priamym zadaním bez výberového konania, čím došlo k porušeniu internej smernice o verejnom obstarávaní zo dňa 01. 05. 2006 a jej dodatku účinného od 01. 04. 2011, kde v zmysle bodu 6 dodatku pri zabezpečení tovarov alebo služieb od 300 € do 3000 € je potrebné osloviť najmenej troch možných dodávateľov predmetu zákazky s výzvou na predloženie ponuky. Ponuky zo strany obstarávateľa kontrolnej skupine predložené neboli.

6) Výnosy

Plnenie výnosov podľa jednotlivých účtovných skupín a rokov je uvedené v nasledujúcej tabuľke (€):

Tabuľka č. 4

Účt. Skupina	Ukazovateľ	Rok 2010			Rok 2011		
		plán	skutočnosť	%	plán	skutočnosť	%
60	Tržby za vlastné výkony	13 543	12 400,17	91,56	16 612	13 542,74	81,52
64	Ostatné výnosy	4 016	3 581,70	89,19	4 016	1 797,98	44,77
65	Zúčtovanie rezerv	11 397	11 396,38	99,99	2 100	17 654,43	840,67
66	Finančné výnosy	33	39,61	120,03	41	422,05	1 029,27
69	Výnosy z transferov	485 563	486 967,82	100,29	482 248	498 495,49	103,37
	Výnosy spolu	514 552	514 385,68	99,97	505 017	531 912,69	105,32

1. Výnosy z transferov

a) rok 2010

	Plán	Skutočnosť
- Výnosy z BT z rozpočtu mesta	471 400 €	469 965,45 €
- Výnosy z KT z rozpočtu mesta	9 163 €	9 164,17 €
- Výnosy z BT zo ŠR a iných	5 000 €	5 000,00 €
- Výnosy z BT od ostatných	-	2 893,20 €
Spolu	485 563 €	486 967,82 €

V roku 2010 boli finančné prostriedky z rozpočtu mesta na bežné výdavky rozpočtované vo výške 471 400 € a v uvedenej výške boli aj zaslané na účet Knižnice pre mládež. Vyčerpané boli v celkovej sume 469 965,45 €. Rozdiel v sume 1 434,55 € bol zúčtovaný na účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 5 000 € poskytlo MK SR a boli určené na:

- 1 000 € na realizáciu projektu Literárne Košice Jána Štiavnického – vydanie zborníka
- 4 000 € na realizáciu projektu Aktivizácia náučných kníh

Projekty boli zrealizované a získané dotácie vyčerpané v plnej výške.

b) rok 2011

	Plán	Skutočnosť
- Výnosy z BT z rozpočtu mesta	450 000 €	450 000,00 €
- Výnosy z KT z rozpočtu mesta	8 648 €	8 647,70 €
- Výnosy z BT zo ŠR a iných	23 600 €	32 196,34 €
- Výnosy z BT od ostatných	-	7 651,45 €
Spolu	482 248 €	498 495,49 €

V roku 2011 boli rozpočtované dotácie z mesta Košice na bežné výdavky v celkovej sume 450 000 €. V uvedenej výške boli Knižnici pre mládež aj poskytnuté.

Poskytnutie dotácií zo ŠR a iných subjektov a ich použitie je zrejmé z časti Náklady a ich čerpanie za rok 2011 (bod č. V. správy).

Kontrolou účtovnej dokumentácie za kontrolované obdobie nebolo zistené porušenie účelovosti poskytnutých dotácií z mesta Košice ani ich neefektívne vynakladanie.

2. Výnosy z vlastnej činnosti

Prehľad dosiahnutých výnosov za kontrolované obdobie z vlastnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade (€):

Tabuľka č. 5

	Rok 2010	Rok 2011	Index 11/10
Zápisné	9 253,90	10 740,89	1,16
Upomienky	2 479,07	2 256,65	0,91
Strata kníh a časopisov	321,58	249,02	0,77
Strata preukazov	126,00	103,20	0,82
Burza kníh	906,82	862,87	0,95
Pokuty	0,00	82,89	
Tržby za poštovné	667,20	545,20	0,81
Tržby z predaja DHM	0,00	500,00	
Úroky	39,61	36,05	0,91
Výnosy z dobropisov	1 992,65	0,00	
Ostatné	234,65	386,00	1,64
Spolu	16 021,48	15 762,77	0,98

Tržby z vlastnej činnosti v roku 2010 boli plánované v celkovej sume 17 592 € a splnené boli na 91,07 %. V roku 2011 boli plánované v celkovej sume 20 677 € a splnené boli na 76,23 %.

7) Verejné obstarávanie

Pre účely zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní je organizácia definovaná ako verejný obstarávateľ. Na zabezpečenie postupu pri verejnom obstarávaní v zmysle zákona o verejnom obstarávaní má organizácia vydanú Smernicu o verejnom obstarávaní účinnú od 01. 05. 2006, novelizovanú dodatkom č. 1 účinným od 01. 04. 2011. Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené:

1. Kancelársky nábytok

Podľa smernice o verejnom obstarávaní (platnosť do 31. 03. 2011) bola organizácia povinná pri zadávaní zákazky na dodanie tovarov nad 100 000 Sk bez DPH (3 319,40 €) uskutočniť prieskum trhu oslovením dodávateľov oprávnených na dodávku tovaru. Dokumentácia z verejného obstarávania musí obsahovať písomnú ponuku minimálne od dvoch dodávateľov.

Faktúrou č. 2101216/27 zo dňa 16. 12. 2010 (č. d. 108413) od dodávateľa GUPAKO s.r.o. bola organizácii fakturovaná dodávka a montáž kancelárskeho nábytku v celkovej sume 4 102,74 € bez DPH (z toho montáž 139,14 €).

Výber dodávateľa nebol uskutočnený v zmysle smernice o verejnom obstarávaní, keď nebol uskutočnený prieskum trhu a zákazka bola zadaná len na základe jednej cenovej ponuky – priame zadanie.

2. Nábytok

V zmysle smernice o verejnom obstarávaní (platnosť od 01. 04. 2011) pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na tovary od 300 € do 3 000 € bez DPH je verejný obstarávateľ povinný osloviť najmenej troch možných dodávateľov s výzvou na predloženie ponuky a ponuky uchádzačov archivovať v dokumentácii z verejného obstarávania.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 21. 12. 2011 sa na základe vyhodnotenia kritéria najnižšej ceny (jednotkové ceny jednotlivých tovarov) úspešným uchádzačom stala spoločnosť KIKA nábytok Slovensko s.r.o. (celková cena 922,48 € s DPH).

V predloženej dokumentácii sa nachádza ponuka len jedného uchádzača. Ponuka úspešného uchádzača sa v dokumentácii nenachádza.

Uvedeným došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní bod 6. písm. d), v zmysle ktorého má organizácia povinnosť archivovať a evidovať ponuky uchádzačov päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

8) Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- v jednom prípade pri faktúre dodávateľa za komplexné služby občerstvenia v cene 1 896,52 € nie je zrejmé, pri akej príležitosti bolo občerstvenie poskytnuté, komu bolo poskytnuté ani poskytnuté menu;
- v dvoch prípadoch došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní, keď jedenkrát nebol výber dodávateľa uskutočnený v zmysle smernice – zákazka bola zadaná priamym zadaním, v druhom prípade nebola archivovaná dokumentácia z verejného obstarávania.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Družicová 4, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** hospodárenie, nakladanie s majetkom a vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2011 a 2012
- e) **Konanie kontroly:** Január - Február 2013

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

ZŠ vykazuje na súvahových účtoch majetok (aktíva) v obstarávacej cene:

Tabuľka 1 Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Syntetický účet	Názov	Stav k 31. 12. 2011	Stav k 31. 12. 2012
013	Softvér	183,73	183,73
031	Pozemky	8 991,04	8 991,04
021 1	Budovy	2 344 586,02	2 340 246,82
021 2	Stavby	106 913,75	106 913,75
022 3	Stroje	291,77	291,77
022 4	Prístroje	12 383,68	19 404,68
022 5	Zariadenie	30 359,00	30 359,00
022 7	Inventár	25 305,95	25 305,95
023	Dopravné prostriedky	5 037,60	5 037,60
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	141 700,52	141 700,52
Spolu:		2 675 753,06	2 678 434,86

Po úprave tohto majetku korekčnými položkami bol netto majetok k 31. 12. 2011 vo výške 1 909 153 € a k 31. 12. 2012 bol netto majetok vo výške 1 639 087,63 €.

Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedený majetok ZŠ užíva a spravuje na základe Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy svojim zriaďovateľom mestom Košice č. 127/2004 zo dňa 19. 02. 2004.

2) Inventarizácia majetku

V zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná jednotka (ďalej len „ÚJ“) je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. V zmysle § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona o účtovníctve je ÚJ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovníctvo ÚJ je preukázateľné, ak sú všetky záznamy preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ZŠ bola vykonaná v roku 2011 na základe príkazu riaditeľa ZŠ č. 01/2011 a

v roku 2012 na základe príkazu riaditeľa ZŠ č. 04/2012. Na inventarizáciu majetku boli menované komisie, a to ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie.

Na základe príkazu riaditeľa ZŠ sa vykonala inventarizácia drobného hmotného a nehmotného majetku, ktorý bol zúčtovaný na podsúvahovom účte 771 2 *Dlhodobý majetok a dlhodobý nehmotný majetok* a na podsúvahovom účte 771 3 *ZUP* v používaní v celkovej výške 65 385,10 € (za rok 2011).

Ďalej bolo zistené, že ZŠ účtuje na podsúvahovom účte 771 – EU aj majetok zaobstaraný z fondov EU v celkovej sume 96 245,56 € za účtovné obdobie 2011. Ide o vybavenie učební, nákup rôzneho zariadenia v rámci Euro projektu „Modernizácia základnej školy, Družicová 4 v Košiciach“. Do ukončenia kontroly nebol tento majetok zverený mestom Košice do správy ZŠ.

Podľa zápisov z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielov záväzkov a majetku neboli zistené rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom.

K 31.12.2011 bol konečný zostatok na súvahovom účte 321 záväzky z obchodného styku nulový. Zároveň na súvahovom účte 042 Obstaranie dlhodobého majetku bol konečný stav k 31. 12. 2011 vo výške 141 700,52 € - rekonštrukcia ihriska (Program č. 3) zdroj 43. Kontrolou bolo zistené, že tento stav je k dnešnému dňu nezmenený.

V roku 2012 na súvahovom účte 321 záväzky z obchodného styku bol konečný zostatok vo výške 6 153,08 €. Ide o dodávateľskú faktúru od spoločnosti TEHO spol. s r.o. Košice za mesiac december 2012, ktorá bola v lehote splatnosti.

Pri kontrole nájomných zmlúv (pohľadávky – na účtoch účtovnej skupiny 31) a dodávateľských faktúr (záväzky – na účtoch účtovnej skupiny 32) sa zistili nedostatky, ktoré poukázali, že dokladová inventúra pohľadávok a záväzkov nebola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a príkazu primátora č. 18/2011.

3) Príjmy a výdavky – plnenie rozpočtu kontrolovaného subjektu

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

Tabuľka 2 Príjmy bežného rozpočtu - finančný výkaz FIN 1-04 – nedaňové príjmy

Položka/ podpož ka	Bežné príjmy - názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	%	% podiel na úhrne	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	%	% podiel na úhrne
212 003	z prenajatých budov, priestorov a objektov	10 100 €	3 079,38 €	30%	10%	1 560 €	1 887,40 €	121%	6%
223 002	za jasle, materské školy a školské kluby detí	12 000 €	18 600,86 €	155%	61%	21 200 €	23 224,22 €	110%	69%
223 003	za stravné	3 000 €	3 254,40 €	108%	11%	5 550 €	5 877,00 €	106%	18%
292 012	z dopropisov	- €	153,17 €	0%	1%	2 429 €	2 428,61 €	100%	7%
311	Granty	1 889 €	5 267,99 €	279%	17%	- €	139,44 €	0%	0%
Bežné príjmy - úhrn		26 989 €	30 355,80 €	112%	100%	30 739 €	33 556,67 €	109%	100%

Z tabuľky vyplýva, že vlastné príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov majú klesajúci trend. V roku 2012 je v týchto vlastných príjmoch pokles až o 1 192 € oproti roku 2011. ZŠ má najväčší podiel na bežných príjmoch za školský klub detí. V roku 2012 ide v tejto položke o nárast o 4 623 € oproti roku 2011. Skutočné vlastné príjmy za rok 2012 boli vyššie o 3 201 € oproti roku 2011.

Tabuľka 3 Výdavky - finančný výkaz FIN 1 - 04

Položka	Výdavky - názov	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	%	% podiel na úhrne	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	%	% podiel na úhrne
610	Mzdy, plat a ostatné osobné vyrovnania	519 298,00 €	517 405,04 €	100%	54,7%	527 810,00 €	527 810,43 €	100%	57,4%
620	Poistné, príspevky do poisťovní	186 804,00 €	187 858,03 €	101%	19,8%	190 854,00 €	190 854,51 €	100%	20,8%
Osobné výdavky - úhrn		706 102,00 €	705 263,07 €	100%	74,5%	718 664,00 €	718 664,94 €	100%	78,2%
630	Tovary a služby	188 990,00 €	234 466,14 €	124%	24,8%	189 004,00 €	189 004,39 €	100%	20,6%
640	Bežný transfér	7 809,00 €	6 786,71 €	0%	0,7%	11 782,00 €	11 781,98 €	100%	1,3%
Prevádzkové výdavky - úhrn		196 799,00 €	241 252,85 €	123%	25,5%	200 786,00 €	200 786,37 €	100%	21,8%
Výdavky bežného rozpočtu - úhrn		902 901,00 €	946 515,92 €	105%	100%	919 450,00 €	919 451,31 €	100%	100%
700	Kapitálové výdavky	- €	- €	0%	0%	7 021,00 €	7 021,00 €	100%	0,8%
Celkové výdavky - úhrn		902 901,00 €	946 515,92 €	104,8%	100%	926 471,00 €	926 472,31 €	100%	101%

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že najväčší podiel na výdavkoch ZŠ majú osobné výdavky, pričom v roku 2012 mali osobné výdavky 78,2 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu a v roku 2011 mali osobné výdavky 74,5 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu. Oproti roku 2011 ide o nárast v absolútnom vyjadrení v sume 13 401,87 €.

Prevádzkové výdavky v roku 2012 mali 21,8 % podiel na výdavkoch bežného rozpočtu a v roku 2011 mali tieto výdavky 25,5 % podiel, pričom v roku 2011 tieto prevádzkové výdavky prekročili bežný rozpočet o 4,8 %. V roku 2012 boli výdavky na úhradu nemocenských dávok vyššie o 4 995 € oproti roku 2011, ide o položku 640 – bežný transfer. Zároveň skutočné prevádzkové výdavky boli v roku 2012 nižšie o 40 466 € oproti roku 2011.

A. PRÍJMY Z VLASTNÍCTVA ZA OBDOBIE ROKOV 2011 A 2012

V roku 2011 ZŠ vykazovala všetky nedaňové príjmy na súvahovom účte 223 x Príjmový rozpočtový účet, ktorý bol vedený v Dexia banke Slovensko a.s. Košice. Všetky nedaňové príjmy v roku 2011 ZŠ previedla na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis účtu č. 15). Konečný zostatok na tomto účte bol k 31. 12. 2011 nulový.

V roku 2012 sa Dexia banka zmenila názov na Prima banka Slovensko a.s. a ZŠ odvieďa svoje nedaňové príjmy z príjmového rozpočtového účtu 223 x na účet zriaďovateľa mesta Košice (výpis účtu č. 12). Konečný zostatok na tomto účte bol k 31.12. 2012 nulový.

- Príjmy z prenajatých budov, priestorov a pozemkov

Ku dňu 31. 12. 2011 mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 13 zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov v zmysle § 3 písm. d) Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) účinných a platných v roku 2011.

Ku dňu 31. 12. 2012 mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 12 zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov v zmysle ustanovenia § 2 bod 3 Pravidiel platných a účinných od 17. 07. 2012.

Pričom v roku 2011 mal kontrolovaný subjekt príjmy za prenájom nebytových priestorov v celkovej výške 3 079,38 € a v roku 2012 vo výške 1 887,40 €.

Kontrola nájomných zmlúv a platieb za nájomné a za služby spojené s nájmom za rok 2011 preukázala tieto nedostatky:

- nájomca neuhrádzal určenú výšku nájomného v zmluvne určených termínoch;
- kontrolovaný subjekt si neuplatňoval voči nájomcom možnosť zaplatiť úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv o nájme – čl. V, bod 4.

V zmluvách boli zistené nedostatky:

- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 223232010 zo dňa 21. 09. 2010 - nájomca B. N., Opatovská 139, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 250 m²;
- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 223242010 zo dňa 07. 10. 2010 - nájomca JUDr. Ľ. M., Chmeľníky 18, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 250 m²;
- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 223012011 zo dňa 22. 09. 2011 - nájomca JUDr. Ľ. M., Chmeľníky 18, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom telocvične o výmere 250 m².

Ďalšie zmluvy o prenájme obsahovali okrem hore uvedených nedostatkov aj iné nedostatky:

- zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 223252010 zo dňa 01. 10. 2010 - nájomca Centrum voľného času, Košice. Predmetom zmluvy bol nájom malej telocvične o výmere 110 m², kde sa nájomca zaviazal uhradiť nájomné vo výške 150 € v jednej splátke do 15. 05. 2011 na účet prenajímateľa. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nájomca neuhradil nájomné. Kontrolovaný subjekt neevidoval chýbajúcu platbu a nezaúčtoval ju ako pohľadávku voči nájomcovi.
- zmluva o prenájme priestorov na prevádzkovanie výdajného nápojového automatu zo dňa 21. 04. 1999 - nájomca Davital s.r.o., Zvolenská cesta 14, Banská Bystrica:
 - kontrolovaný subjekt v nadväznosti na § 6 písm. e) Pravidiel účinných od 17. 07. 2012 neaktualizoval dodatkom k zmluve nájomné za prenájom priestorov na prevádzku výdajných nápojových automatov na sumu 120 € na kalendárny rok + prevádzkové náklady, čím neoprávnene zvýhodnil nájomcu;
 - v roku 2011 nájomca uhradil viac platieb nájomného ako bolo zmluvne dohodnutých a kontrolovaný subjekt na túto skutočnosť nájomcu neupozornil, neriešil to (nevrátil platbu, ani nezapočítal platbu do ďalšieho obdobia).

Kontrola zmlúv o prenájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2012 nepreukázala nedostatky, zmluvy boli uzatvárané v súlade s Pravidlami účinnými od 17. 07. 2012.

B. VÝDAVKY ZA OBDOBIE ROKOV 2011 A 2012

V roku 2012 mal kontrolovaný subjekt rozpočtované kapitálové výdavky vo výške 7 021,00 € na nákup umývačky riadu v cene 3 765,50 € a elektrickej panvici v cene 3 255,50 €. Nákup bol realizovaný v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Podľa ekonomickej klasifikácie boli bežné výdavky na tovary a služby čerpané nasledovne:

Tabuľka 4 Tovary a služby – 630

Položka		Názov položky	skutočné čerpanie - 2011	% podiel na úhrne (2/1)	skutočné čerpanie - 2011	% podiel na úhrne (4/1)	rozdiel (3-1)
x	a	b	1	2	3	4	5
1	631	Cestovné náhrady	351,85 €	0,2%	269,80 €	0,1%	-82,05 €
2	632	Energia, voda, komunikácia	97 162,52 €	41,4%	78 104,12 €	41,3%	-19 058,40 €
3	633	Materiál	43 500,82 €	18,6%	29 623,61 €	15,7%	-13 877,21 €
4	634	Dopravné	- €	0,0%	30,00 €	0,0%	30,00 €
5	635	Štandardná a rutinná údržba	37 365,85 €	15,9%	6 245,93 €	3,3%	-31 119,92 €
6	636	Nájomné za nájom	3 146,85 €	1,3%	- €	0,0%	-3 146,85 €
7	637	Služby	52 938,26 €	22,6%	74 730,93 €	39,5%	21 792,67 €
8	Úhrn za položku		234 466,15 €	100,0%	189 004,39 €	100,0%	-45 461,76 €

Pri kontrole čerpania bežných výdavkov v roku 2011 a v roku 2012 boli zistené tieto nedostatky:

(a) 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 01. 02. 2011 na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je záväzok advokáta poskytovať klientovi právnu pomoc v právnych veciach, ktorými klient advokáta poverí a záväzok klienta zaplatiť za takto poskytnutú právnu pomoc advokátovi odmenu a poskytnúť advokátovi všetku potrebnú súčinnosť na splnenie predmetu zmluvy. Za poskytnutie právnych služieb sa klient zaväzuje platiť advokátovi mesačne paušálnu odmenu vo výške 150,00 €, a to vždy do 5-teho dňa príslušného kalendárneho mesiaca na účet advokáta. K 31. 12. 2011 bola uhradená advokátovi suma celkom 1 650,00 €. K 31. 12. 2012 mu bolo uhradených 1 800,00 €, čo je spolu 3 450,00 €.

V článku III. písmena f) zmluvy je uvedené, že advokát sa zaväzuje preukázať klientovi na požiadanie výšku a odôvodnenie výdavkov. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt o to advokáta nepožiadala ani raz od uzatvorenia zmluvy.

(b) Ostatné kontrolné zistenia

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 nevykonával kontrolovaný subjekt správne vecnú, cenovú a číselnú kontrolu účtovných dokladov (dodávateľské faktúry, likvidačné listy faktúr).

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dve zmluvy o dielo so zhotoviteľom MAPEXizol, s.r.o. dňa 08. 12. 2011. Predmetom týchto zmlúv bolo:

- Oprava priestorov sociálnych zariadení v TV trakte v celkovej cene 11 655,84 € (vrátane DPH);
- Oprava priestorov šatne v TV trakte v celkovej cene 11 641,20 € (vrátane DPH).

Uzatvorené zmluvy o dielo neuvádzajú dohodnutú cenu v bode V. cena bez DPH a s DPH. Kontrolovaný subjekt akceptoval dodávateľské faktúry, ktoré neboli vystavené v zmysle zmlúv. Dodávateľské faktúry prijaté od zhotoviteľa neobsahovali náležitosti určené v Zmluve o dielo v časti VI, Platobné podmienky ods. 3:

- rozpis fakturovaných častí;
- prílohu - dodací protokol – špecifikácia predmetu zmluvy a ktorý bude podpísaný oprávnenými osobami oboch zmluvných strán;
- splatnosť faktúr v zmysle zmluvy.

Kontrolovaný subjekt neupozornil zhotoviteľa na tieto skutočnosti a nevrátil faktúry zhotoviteľovi na opravu a doplnenie do dvoch pracovných dní podľa zmluvy.

Ide o dodávateľskú faktúru č. 034/2011 zo dňa 27. 12. 2011 vo výške 11 641,20 € s DPH za opravu priestorov šatne v TV trakte ZŠ a dodávateľskú faktúru č. 035/2011 zo dňa 27. 12. 2011 vo výške 11 655,84 s DPH za opravu priestorov sociálnych zariadení v TV trakte od zhotoviteľa MAPEXizol, s.r.o. Dodávateľské faktúry svojim obsahom nepreukazujú skutočne zrealizovanú činnosť zhotoviteľa pre kontrolovaný subjekt z nasledovných dôvodov:

- Dodávateľské faktúry neobsahujú požadované údaje v zmysle zmlúv, ale taktiež v zmysle § 74 písm. e) zákona č. 222/ 2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Neobsahujú presne definovaný rozsah prác a druh prác alebo použitý tovar alebo materiál (napr. ks, m²) a ich jednotkové ceny bez DPH a ceny s DPH.
- Súčasťou dodávateľských faktúr nie sú ďalšie doplňujúce doklady, ktoré by iným spôsobom preukazovali činnosť zhotoviteľa pre objednávateľa. Ide o súpis vykonaných prác, výdajku materiálu, tovaru, dodací list, atď.
- Dodávateľské faktúry uvádzajú rozdielnu lehotu splatnosti ako bolo dohodnuté v zmluve o dielo (14 dní).

Uvedené zistenia sa opakujú aj v ďalších dodávateľských faktúrach. Neobsahujú definovaný rozsah prác a druhy prác (každú samostatne), neuvádzajú samostatne použitý materiál alebo tovar (ks, m²) v jednotkových cenách a celkom. Dodávatelia iným spôsobom nepreukázali svoje činnosti objednávateľovi, nakoľko súčasťou týchto dodávateľských faktúr nie sú súpisy vykonaných prác, výdajka materiálu, dodací list, atď.

1. Dodávateľ – Marek Hudák STAVEK,

- **Faktúra č. 2011/3 - MH**, evidovaná pod číslom KDF č. 129, dňa 17. 06. 2011. Išlo o tieto dodané práce: vybavenie, škrabanie, penetrovanie, vysrávky stien, stropov, maľby, akrylovanie (akcia kuchyňa a sklady) v celkovej cene 831,00 €.
- **Faktúra č. 2011/6 - MH**, evidovaná pod číslom KDF č. 152 dňa 01. 08. 2011. Išlo o tieto dodané práce: murovačka, omietky, montáž sadrokartónovej priečky, maľby tried, dodávka soklov a radiátorov v celkovej cene 4 000,00 €.
- **Faktúra č. 2011/10 - MH**, evidovaná pod číslom KDF č. 160, dňa 18. 08. 2011. Išlo o tieto dodané práce: pokládka obkladov, montáž umývadiel, batérii v celkovej cene 795,00 €.

2. Dodávateľ – MAPEXizol, s.r.o

- **Faktúra č. 0012/2011**, evidovaná pod číslom KDF č. 177, dňa 14. 09. 2011. Išlo o dodané práce kabeláž pre PC učebne s elektroinštaláciou 230V v celkovej cene 5 981,39 € s DPH.
- **Faktúra č. 0013/2011**, evidovaná pod číslom KDF č. 181, dňa 16. 09. 2011. Išlo o tieto dodané práce: internetové rozvody (LAN Sieť) s lištovaním do určených miestností v celkovej cene 948,00 € s DPH.

3. Dodávateľ - Š.S. Malá Ida,

- **Faktúra č. 22012**, evidovaná pod číslom KDF č. 60, dňa 06. 02. 2012. Išlo o murárske vysrávky v celkovej cene 250,00 €.

4. Dodávateľ - M. Z., Tvarožná,

- **Faktúra č. 01/12**, evidovaná pod číslom KDF č. 78, zo dňa 10. 02. 2012. Išlo o elektromontážne práce v areáli ZŠ v celkovej cene 200,00 €.

4) Verejné obstarávanie

V rokoch 2011 a 2012 ZŠ realizovala celkovo 45 zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a Smernice č. 26/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb, spracovanou a vydanou mestom Košice. Kontrolou dokumentácie (spisy č. A/2011/19, č. A/2011/20, č. A/2012/23 č. A/2012/21) boli zistené tieto skutočnosti:

1. Pri zákazkách s nízkou hodnotou na predmet obstarania s názvom „*Notebook a Tlačiareň*“ boli obstarávateľom vo výzve okrem špecifikácie predmetu obstarania zadané podmienky účasti, ktoré obsahovali okrem dokladov o oprávnení poskytovať tovar aj „*Prehlásenie o zrealizovaní predmetu zákazky do 28. 12. 2011*“.
Komisia na otváranie obálok, ako aj komisia pre vyhodnocovanie ponúk vo svojich zápisniciach uviedli, že uchádzač **PPC Systems s. r. o. Košice** ako víťaz súťaže splnil podmienky súťaže, hoci požadované „*Prehlásenie.....*“ nepredložil.
2. Pri zákazke s nízkou hodnotou na predmet obstarania s názvom „*Domové dorozumievacie zariadenie*“ boli obstarávateľom vo výzve okrem špecifikácie predmetu obstarania zadané podmienky účasti, ktoré obsahovali okrem dodania dokladov o oprávnení poskytovať tovar aj „*Prehlásenie o zrealizovaní zákazky do 20. 09. 2012*“.
Komisia na otváranie obálok a komisia pre vyhodnocovanie ponúk vo svojich zápisniciach uviedli, že uchádzač **J. K., Viedenská 7, Košice** ako víťaz súťaže splnil podmienky súťaže, hoci predmetné „*Prehlásenie.....*“ nepredložil.
3. Pri zákazke s nízkou hodnotou na predmet obstarania s názvom „*Nerezové schody do bazéna*“, boli obstarávateľom vo výzve okrem špecifikácie predmetu obstarania zadané podmienky účasti, ktoré obsahovali okrem dokladov o oprávnení poskytovať tovar aj „*Prehlásenie o zrealizovaní zákazky do 15. 09. 2012*“ a „*Osvedčenie na vykonávanie činností*“. Komisia na otváranie obálok, ako aj komisia pre vyhodnocovanie ponúk vo svojich zápisniciach uviedli, že uchádzač **LD servis, s.r.o. Sečovce** ako víťaz splnil podmienky súťaže, hoci „*Prehlásenie.....*“ a „*Osvedčenie....*“ nepredložil.

Vo všetkých týchto prípadoch osoba odborne spôsobilá pre verejné obstarávanie Ing. E. B. na listoch k predbežnej finančnej kontrole k predmetným požiadavkám na zabezpečenie tovarov uvádzala a svojim podpisom potvrdzovala, že obstarávanie v týchto súťažiach sa vykonávalo v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, čo je v rozpore s kontrolnými zisteniami, nakoľko uchádzači mali byť zo súťaže vylúčení pre nesplnenie podmienok účasti v súťaži.

5) Pokladnica

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladnice, a to pre potreby ZŠ a ŠJ. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií za kontrolované obdobie roka 2011 zabezpečovala v ZŠ hospodárka školy a v ŠJ vedúca jedálne. Pokladničné knihy ZŠ a ŠJ sú vedené písomnou prepisovou formou.

- **Pokladnica školskej jedálne**

Kontrolou bolo zistené, že v ŠJ za obdobie roka 2011 neboli peňažné prostriedky inventarizované 4-krát do roka. Z uvedeného vyplýva, že účtovná jednotka porušila § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4-krát za účtovné obdobie.

- **Pokladnica základnej školy**

Kontrolou pokladničnej knihy za obdobie roka 2011 bolo zistené, že bývalá hospodárka ZŠ vykonávala záznamy v pokladničnej knihe nedôsledne (matematické chyby – listy

pokladničnej knihy č.: 001810, 001811, 001812, 001818, 001819, 001829). Opravy záznamov v pokladničnej knihe boli vykonané v súlade s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici ZŠ bola vykonaná 4-krát v účtovnom období v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom nebol zistený rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom v pokladnici.

6) Sociálny fond

V zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde má ZŠ vypracované a účinné Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na obdobie rokov 2011 a 2012. Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie fondu sa vedie na samostatnom účte v Prima banke, pobočka Košice.

Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ najneskôr do 31. 01. nasledujúceho roku. Zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roku v zmysle ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde. ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie prídely do sociálneho fondu nasledovne:

- rok 2011 - vo výške 5 327,50 €;
- rok 2012 - vo výške 5 879,90 €;
- zostatok k 31. 12. 2011 vo výške 1 051,87 €;
- zostatok k 31. 12. 2012 vo výške 4 366,08 € bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Tvorba a čerpanie zo sociálneho fondu bolo v súlade so Zásadami pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a neboli zistené nedostatky za sledované obdobie.

7) Záver

- ZŠ, ako prenajímateľ nebytových priestorov neuplatňovala možnosť voči nájomcovi uplatniť úrok z omeškania a neuhradené nájomné neevidovala a nezúčtovala ako pohľadávku. Tieto nedostatky poukazujú na nedôsledné overovanie stavu majetku pri zisťovaní skutočného stavu dokladovou inventúrou (pohľadávky), ktorá nebola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- peňažné prostriedky v hotovosti neboli inventarizované v ŠJ 4-krát do roka, čím došlo k porušeniu § 29 ods. 3 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve;
- formálne vykonávaná vecná, cenová a číselná kontrola účtovných dokladov (dodávateľské faktúry, likvidačné listy faktúr);
- komisia pre vyhodnocovanie ponúk pri verejnom obstarávaní aj pri nesplnení podmienok účasti uchádzača uviedla, že uchádzač splnil podmienky súťaže a zaradila ho do hodnotenia.

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