


NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

SPRÁVA

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania
s majetkom vo vybraných mestách a obciach a v základných školách
v ich zriaďovateľskej pôsobnosti**

Predkladá:


Ján J a s o v s k ý
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje:

**Správu o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými
prostriedkami a nakladania
s majetkom vo vybraných
mestách a obciach
a v základných školách v ich
zriaďovateľskej pôsobnosti**

Bratislava február 2008

Správa

o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách a obciach a v základných školách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti

1. Úvodná časť

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách a obciach a v základných školách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s prostriedkami štátneho rozpočtu SR, ktoré mestá a obce získali na prenesený výkon štátnej správy v školstve a skontrolovať ich použitie vo vybraných základných školách na území Košického samosprávneho kraja a Prešovského samosprávneho kraja.

Predmetom kontrolnej akcie bolo skontrolovať postavenie a charakteristiku kontrolovaného subjektu, rozpočet základnej školy, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, nakladanie a hospodárenie s majetkom, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti, úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase september – november 2007 v Meste Košice – Oddelenie školstva a v troch základných školách v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, t.j. Základnej škole (ďalej len „ZŠ“) Tomášikovej 31, Košice, ZŠ L. Fullu, Maurerova 21, Košice a ZŠ Masarykova 19/A, Košice. Kontrolovaným obdobím bol rok 2006 a 1. polrok 2007.

2. Hlavná časť

Kontrolné zistenia sú v predloženej správe uvádzané podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov z dôvodu vytvorenia si uceleného obrazu o úrovni dodržiavania platných všeobecne záväzných predpisoch týkajúcich sa nakladania s verejnými prostriedkami a hospodárenia s majetkom mesta v týchto organizáciách.

A/ Kontrola v meste Košice – Oddelenie školstva

V roku 2006 bolo v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 41 základných škôl. Na základe rozhodnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach bola schválená racionalizácia siete škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice, v rámci ktorej mesto schválilo vyradenie 4 základných škôl, t.j. v roku 2007 bolo v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 37 základných škôl.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu čerpania kapitálových výdavkov v meste Košice – Oddelenie školstva so zameraním sa na rekonštrukciu plavárne ZŠ Tomášikova a rekonštrukciu základov a priečok v ZŠ Petzvalova v celkovej sume 8 567,9 tis. Sk. Kontrolou

neboli zistené nedostatky pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri kontrole procesu verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt *neurčil predpokladanú hodnotu zákazky ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky, ale rozdelil zákazku stavebných prác a služieb na niekoľko častí* pri rekonštrukcii plavárne ZŠ Tomášikova č. 31, Košice – II. etapa, čím **porušil § 5 ods. 4 a 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov** (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Ďalej Oddelenie školstva vykonalo vo viacerých prípadoch verejné obstarávanie zákazkou s nízkymi hodnotami podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní, napr. rekonštrukcia plavárne ZŠ Tomášikova 31, hydraulické vyregulovanie a termostatizácia rozvodov ÚK, pričom v uvedených prípadoch oddelenie nespracovalo formulár pre vykonanie prieskumu trhu podľa prílohy č. 3 interného usmernenia, čím nekonalo v súlade s usmernením postupu v procese verejného obstarávania v podmienkach Magistrátu mesta Košice a útvarov mesta bez právnej subjektivity.

Kontrolná skupina NKÚ SR fyzicky skontrolovala rekonštrukčné práce realizované v roku 2006 na plavárni ZŠ Tomášikova 31 v celkovej sume 4 971,6 tis. Sk. Kontrolou bola zistená osekaná stena na plavárni do výšky cca 20 cm z dôvodu pokládky novej dlažby, pričom mesto nežiadalo od dodávateľa navrátenie do pôvodného stavu. Ďalej bolo zistené prasknutie časti južnej steny plavárne, kde statické práce na uvedenej stene boli realizované v roku 2005. Kontrolovaný subjekt si do doby kontroly NKÚ SR neuplatnil reklamáciu u dodávateľa prác, aj keď záruka na uvedené práce bola podľa uzatvorenej zmluvy 60 mesiacov. Iné nedostatky neboli zistené.

V roku 2007 neboli na dokončenie rekonštrukcie danej plavárne vyčlenené verejné prostriedky ani zo štátneho rozpočtu a ani z rozpočtu mesta. Vykonanou obhliadkou bolo zistené, že doteraz nebola realizovaná výmena podhl'adu, ktorý opadáva a výmena vzduchotechniky a osvetlenia (nachádzajúcich na strope plavárne). Nedoriešením tejto situácie je ohrozená bezpečnosť detí a zamestnancov pri využívaní plavárne a možnosť poškodenia už zrekonštruovaného bazénu a nových podláh.

Vyššie uvedeným konaním kontrolovaný subjekt **konal v rozpore s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o majetku obcí“), kde *obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä a) udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku,*

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vydané stavebné povolenie na rekonštrukciu základov a priečok – stavebné práce na ZŠ Petzvalova 4, Košice, disponoval len oznámením, že mestská časť Košice – Západ nemá námietky k vykonaniu stavebných úprav na uvedenej ZŠ, čím došlo k **porušeniu § 55 ods. 1 stavebného zákona**.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že v dvoch prípadoch prenájmu hnuteľného a nehnuteľného majetku mesto Košice nedodržalo príslušné ustanovenia zákona o majetku obcí a nekonalo v súlade s Pravidlami prenajímania majetku mesta Košice v predškolských zariadeniach, v školských zariadeniach a školách v platnom znení (ďalej len „Pravidlá prenajímania majetku“). Išlo o nasledujúce prípady:

- prenájom priestorov po zrušenej ZŠ Dneperskej

Mesto Košice ako vlastník majetku prenajalo objekt zrušenej ZŠ na Dneperskej č. 1 v Košiciach v roku 2006 súkromnej osobe za účelom realizácie výchovno – vzdelávacieho procesu žiakov, t.j. súkromné osemročné gymnázium a súkromná ZŠ do roku 2015. Výška nájomného bola stanovená na sumu 319,550 tis. Sk plus prevádzkové náklady. Prenajíateľ a nájomca sa dohodli, že investície vykonané nájomcom podľa zmluvy budú počas 5 rokov započítané s nájomným, čo bolo prejednané a doporučené Komisiou na predaj a prenájom majetku mesta na jej zasadnutí 10.04.2006.

Podľa zmluvy sa nájomca zaviazal zhodnotiť predmet nájmu rekonštrukčnými prácami v rozsahu najmenej 480 tis. Sk ročne spočívajúci v kompletnej výmene plastových okien a kompletom zateplení predmetu nájmu. Za účelom preukázania vykonaných prác mal nájomca predložiť účtovné doklady preukazujúce finančné zhodnotenie do 31.01. príslušného roka.

Kontrolou nájomnej zmluvy bolo zistené, že nájomná zmluva bola uzatvorená len na objekt samotnej budovy ZŠ, pričom podľa listu vlastníctva patria k objektu ZŠ aj pozemky o celkovej výmere 18 737,00 m² tvoriace zastavané plochy a nádvorie, ostatné plochy (športové ihrisko) patriace k objektu. Na uvedené pozemky nebola uzatvorená nájomná zmluva, t.j. nájomca ich užíval bezplatne, čo nebolo v súlade s Pravidlami prenájmania majetku mesta.

Ďalej bolo zistené, že mesto odovzdalo súkromnej škole hnuťelný majetok v celkovej sume 2 835,9 tis. Sk, ktorý škola užívala bez uzatvorenia zmluvy o nájme hnuťelných vecí, t.j. nájomca ich užíval bezplatne, čím nekonal v súlade s Pravidlami prenájmania majetku mesta.

Nájomca predložil účtovné doklady o zhodnotení majetku mesta za rok 2006 po stanovenom termíne na celkovú sumu 889,4 tis. Sk pozostávajúcu z výmeny plastových okien v sume 784,3 tis. Sk a opravy strechy v sume 105,1 tis. Sk, čím došlo k nedodržaniu podmienok zmluvy. Oddelenie školstva nerealizovalo fyzickú kontrolu vykonaných prác (výmeny okien), tá bola uskutočnená až na základe požiadavky kontrolnej skupiny NKÚ SR.

Tým, že mesto Košice neuzavrelo s nájomcom zmluvy o prenájme hnuťelných a nehuťelných vecí (pozemky o celkovej výmere 18 737,00 m² a hnuťelný majetok v celkovej sume 2 835,9 tis. Sk), došlo **k porušeniu § 6 ods. 1 a § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.**

- prenájom priestorov po zrušenej ZŠ Čordáková

Mesto Košice prenajalo na konci roka 2005 Spojenej škole sv. Košických mučeníkov zmluvou o nájme objekt zrušenej ZŠ Čordáková 50, Košice na účely výchovno-vzdelávacieho procesu žiakov ZŠ a gymnázia.

Kontrolou nájomnej zmluvy kontrolná skupina zistila, že k objektu ZŠ patria aj pozemky o celkovej výmere 23 834,00 m², pričom na využívanie uvedených pozemkov nebola uzatvorená nájomná zmluva, t.j. nájomca ich užíval bezplatne. Mesto malo získať od dňa 01.06.2007 do konca výkonu kontroly, t.j. do dňa 30.11.2007 príjmy z prenájmu pozemkov v zmysle platnej internej smernice mesta.

Podľa uzatvorenej zmluvy v prípade omeškania platby mal nájomca zaplatiť prenajímateľovi úrok z omeškania v zmysle nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že nájomca uhradil nájomné oneskorene v roku 2006 v 2 prípadoch bez uplatnenia úrokov z omeškania zo strany mesta, čím došlo k nedodržaniu podmienok uzatvorenej zmluvy.

Tým, že mesto Košice neuzatvorilo zmluvu o prenájme nehnuteľných vecí týkajúcu sa prenájmu pozemkov o celkovej výmere 23 834,00 m², **porušilo § 6 ods. 1 a § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.**

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania v zmysle zákona o účtovníctve bolo zistené, že v ZŠ Charkovska 1 bolo oneskorene zaúčtované technické zhodnotenie majetku týkajúce sa odstránenia statických porúch bazénu o 11 mesiacov v obstarávacej sume 999 986,00 Sk. Uvedený majetok nebol zaúčtovaný v aktívach kontrolovaného subjektu ku koncu roku 2006 a ani nebol zaúčtovaný pri rušení predmetnej ZŠ, resp. preberaní všetkých účtovných dokladov Oddelením školstva, čím bol **porušený § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a zároveň § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), pretože *podrobnosti o rámcových účtovných osnovách, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupy účtovania ustanoví MF SR opatrením.*

Ďalej bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola v niektorých prípadoch vykonávaná formálne, čím kontrolovaný subjekt **porušil § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení** (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Počas kontrolnej akcie vykonal NKÚ SR kontrolu v troch ZŠ, pričom z kontroly boli vypracované 3 protokoly o výsledku kontroly, v ktorých bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 1 048 tis. Sk a nedodržanie ďalších všeobecne záväzných predpisov týkajúcich sa hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila úroveň kontrolného systému mesta zameraného na ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a činnosť Oddelenia školstva. Z kontrolných zistení uvedených v tejto súhrnnej správe vyplýva, že na jednotlivých ZŠ absentovala v kontrolovanom období komplexná vnútorná kontrola zameraná na kontrolu čerpania verejných prostriedkov a nakladania s majetkom mesta, ktorú by vykonal Útvár hlavného kontrolóra. Kontroly ÚHK nemali v pláne kontrolnej činnosti kontrolu čerpania kapitálových výdavkov, resp. kontrolu opráv väčšieho rozsahu na jednotlivých ZŠ.

V kontrolovanom období roka 2006 a I. polroka 2007 neboli vykonané žiadne externé kontroly v meste Košice zamerané na oblasť školstva.

Na základe kontrolných zistení NKÚ SR je potrebné zvýšiť účinnosť vnútorného kontrolného systému v meste Košice zameraného na činnosť základného školstva prostredníctvom Oddelenia školstva a Útváru hlavného kontrolóra.

B/ Kontrola základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal kontrolu na troch základných školách s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice. Kritériom výberu základných škôl bola výška čerpania kapitálových, resp. bežných výdavkov a nakladanie s majetkom mesta.

1. ZŠ Tomášikova 31, Košice

Podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Podľa § 19 ods. 8 cit. zákona subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov... Podľa § 19 ods. 10 cit. zákona preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú.

Podľa § 31 ods. 1 porušením finančnej disciplíny je:

- písm. a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- písm. l) úhrada preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V kontrolovanom období neboli škole pridelené kapitálové výdavky. Pri kontrole použitia bežných výdavkov bolo zistené, že ZŠ zakúpila v roku 2006 kamerový systém v celkovej sume 214 570,00 Sk (z vlastných príjmov obce). So súkromnou firmou boli uzatvorené 2 zmluvy o dielo na dodávku a montáž kamerového systému v celkovej sume 171,9 tis. Sk. V oboch prípadoch v uzatvorených zmluvách bola uvádzaná ZŠ ako objednávateľ, ale v závere bola za objednávateľa pečiatka a podpis Rodičovského združenia pri ZŠ Tomášikova 31, Košice, t.j. iného právneho subjektu. Kontrolovaný subjekt poskytol tej istej firme zálohu v sume 29,1 tis. Sk bez toho, aby bola písomne dohodnutá a k jej zúčtovaniu nedošlo ani do konca rozpočtového roka. Ku kamerovému systému bol zakúpený aj počítač v celkovej sume 13,5 tis. Sk. Základná škola nemala kamerový systém zaúčtovaný v majetku školy.

Zakúpením kamerového systému došlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 214 570,00 Sk podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Nesprávnym triedením bežných výdavkov ZŠ nekonala v súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), pretože v rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Uhradením preddavku bez písomnej dohody a jeho nezúčtovaním do konca roka došlo k porušeniu § 19 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správ, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 29,1 tis. Sk podľa § 31 ods. 1 písm. l) cit. zákona.

Nesprávnym účtovaním o preddavku a neúčtovaním o kúpenom dlhodobom majetku kontrolovaný subjekt **porušil § 46 ods. 4 a § 30 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, čím zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyplatil sumu 18 tis. Sk (prostriedky štátneho rozpočtu) Stredisku služieb škole, Nižná úvrať 26, Košice za prepravu autobusom smer Košice - Bratislava a späť na základe 2 faktúr, pričom ZŠ nevedela doložiť účel pracovnej cesty, menný zoznam účastníkov, cestovné príkazy, resp. iné relevantné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavku pre ZŠ. Uvedeným konaním **došlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 18 tis. Sk podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.**

Kontrolovaný subjekt v roku 2006 nevykonával verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní, pričom napr. realizoval nákup 2 notebookov v sume 48,2 tis. Sk, multiprojektoru v sume 25 tis. Sk, **čím konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní**, pretože *verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.*

Podľa § 6 ods. 1 zákona o majetku obcí všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov znení neskorších predpisov prenajímateľ (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“) môže nebytový priestor prenechať na užívanie inému (ďalej len nájomca) zmluvou o nájme.

Ďalej kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené:

- ZŠ uzatvorila nájomnú zmluvu so súkromnou spoločnosťou na prenájom 1 ks dávkovača do kuchyne na dočasné užívanie za podmienky odberu čistiacich a dezinfekčných prostriedkov od danej spoločnosti v sume 10 tis. Sk ročne, čím kontrolovaný subjekt **porušil § 9 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní**, pretože *verejný obstarávateľ a obstarávateľ pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov,...*
- škola uzatvorila zmluvu o prenájme priestorov so súkromnou spoločnosťou za účelom prevádzkovania nápojového automatu na mince, ktorého platnosť skončila dňa 02.01.2007 a nebola predĺžená. Vykonanou fyzickou kontrolou bolo zistené, že v priestoroch školy sa nachádzali dva výdajné nápojové automaty, bez uzatvorenej zmluvy o prenájme priestorov, čím ZŠ **porušila § 6 ods. 1 zákona o majetku obcí a § 3 ods. 1 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov.**
- Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7 uzatvoril v roku 1998 zmluvu o prevádzke a nájme so súkromnou spoločnosťou na prenájom tepelnotechnického zariadenia (ďalej len „TTZ“) a plynovej kotolne ZŠ na dobu určitú do roku 2014. Po uplynutí doby prenájmu, t. j. 15 rokov má prejsť TTZ v prevádzkyschopnom stave z majetku

prenajímateľa na nájomcu za 1 Sk. V roku 2006 bola uzatvorená zmluva s nástupníckou organizáciou firmy na dodávku a odber tepla pre ústredné kúrenie. Škola za rok 2006 zaplatila za odber tepla sumu 2 366,8 tis. Sk, pričom spotreba zemného plynu v roku 2006 bola 123 671 m³. Cena 1 m³ zemného plynu pre uvedený rozsah odberu v roku 2006 sa pohybovala v sume cca 11 Sk/m³ bez DPH, t. j. v prípade, ak by škola neprenajala TTZ, tak by zaplatila sumu 1 618,9 tis. Sk, čím by ušetrila 747,9 tis. Sk. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt konal **v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí tým, že uzatvoril zmluvu a jej dodatky, ktoré boli pre ZŠ nevýhodné.** Zároveň uvedeným konaním došlo k nehospodárnemu a neefektívnemu vynakladaniu verejných prostriedkov podľa **§ 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a následnému porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.**

- ZŠ uzatvorila v roku 2006 tri zmluvy o uzavretí budúcich nájomných zmlúv so súkromnou firmou, v ktorých sa zaviazala uzatvoriť nájomné zmluvy so súkromnou ZŠ a gymnáziom na dobu neurčitú. Škola sa zaviazala budúcemu nájomcovi poskytnúť priestory školy pre zodpovedajúci reálny počet žiakov súkromnej školy, ak tento počet nebude obmedzovať vyučovací proces základnej školy. Kontrolovaný subjekt nemal originály ani kópie uzatvorených zmlúv o uzavretí budúcich nájomných zmlúv, tie boli doložené zriaďovateľom ZŠ. Kontrolou bolo zistené, že škola bola kapacitne vyťažená a nebol zo strany štatutára dôvod na podpisovanie uvedených zmlúv, pretože by to obmedzilo vyučovací proces samotnej ZŠ, čím kontrolovaný subjekt postupoval **v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.**

Pri kontrole dodržiavania postupov účtovania a dôsledného vykonávania inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve bolo zistené nasledovné:

- kontrolovaný subjekt neúčtoval o zverenom majetku v celkovej sume 18 536,2 tis. Sk, viedol len evidenciu uvedeného majetku s jeho prírastkami a úbytkami v jednotlivých rokoch, čím bol **porušený § 24 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a zároveň bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,**
- ZŠ nevykonala dokladovú inventúru a nemala vyhotovený inventúrny súpis zverného majetku do správy. Ďalej inventarizačný zápis neobsahoval názov účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom, výšku finančných prostriedkov v peňažných ústavoch, výšku zverného hnutelného a nehnuteľného majetku, čím kontrolovaný subjekt konal **v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.** Nevykonaním úplnej fyzickej a dokladovej inventarizácie došlo **k porušeniu § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.** Tým, že inventarizačný zápis neobsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti bol **porušený § 30 ods. 3 citovaného zákona.**

Vnútrošný kontrolný systém zameraný na čerpanie bežných prostriedkov na ZŠ Tomášikovej nebol dostatočne účinný, čo preukázali kontrolné zistenia NKÚ SR.

2. ZŠ L. Fullu, Maurerova 21, Košice

V kontrolovanom období neboli ZŠ pridelené kapitálové výdavky. Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že:

- škola v mesiaci november 2006 vykonala inštaláciu počítačovej siete v celkovej sume 46,2 tis. Sk (prostriedky štátneho rozpočtu) z bežných výdavkov na základe 3 faktúr od súkromnej firmy. Faktúry škola zaúčtovala do nákladov a nie ako technické zhodnotenie budovy. Uvedeným konaním došlo **k porušeniu § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 46,2 tis. Sk podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona. Zároveň bol porušený § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.**

Nesprávnym triedením bežných výdavkov škola konala **v rozpore s § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Kontrolovaný subjekt nesprávnym účtovaním technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku konal **v rozpore s § 30 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, čím zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

- ďalej bolo zistené, že na opravu havarijného stavu vnútornej kanalizácie boli ZŠ poskytnuté finančné prostriedky z bežných výdavkov (vlastné príjmy obce) v sume 299,8 tis. Sk. V rámci uvedenej opravy boli zhotoviteľom vyfakturované aj práce, ktoré nesúviseli s opravou vnútornej kanalizácie, ako napr. odstránenie malieb v celkovej sume 5 tis. Sk, vymaľovanie v celkovej sume 14,8 tis. Sk, nákup a výmenu batérie sprchovej nástennej v sume 1,4 tis. Sk. Kontrolovaný subjekt tým, že nepoužil finančné prostriedky v sume 21,3 tis. Sk na účely na ktoré boli určené, **porušil § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.**

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal vybrané verejné obstarávania, napr. realizácia a rekonštrukcia vnútornej kanalizácie, realizácia opravy strešnej krytiny, realizácia kompletnej opravy sociálnych zariadení zákazkou s nízkymi hodnotami podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní, pričom vo vyššie uvedených prípadoch nespracoval záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa internej smernice o verejnom obstarávaní.

ZŠ realizovala nákup tovaru jedného druhu, napr. 6 ks rovnakej počítačovej zostavy a 2 ks tlačiarň u rovnakej spoločnosti v rovnakom čase. Tým, že *kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky, ale rozdelil zákazku tovaru na niekoľko častí* **porušil § 5 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.**

V roku 2007 škola uzatvorila zmluvu o zabezpečení výkonov pracovnej zdravotnej služby na dobu neurčitú bez vykonania verejného obstarania, čím **porušila § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri kontrole prenájmu priestorov objektov ZŠ bolo zistené, že škola nevedela predložiť súhlas Oddelenia školstva MMK s návrhom zmluvy o krátkodobom nájme nebytových

priestorov so súkromnou spoločnosťou, čím nedodržala uzatvorenú zmluvu o zverení majetku. Ďalej ZŠ uzatvorila v roku 2005 zmluvu o nájme na prenájom stomatologickej ambulancie na dobu neurčitú. Kontrolou bolo zistené, že nájomca od dňa 01.01.2007 do dňa 30.06.2007 nezaplatil nájomné a prevádzkové náklady za prenájom uvedených priestorov v sume 12,3 tis. Sk bez započítania spotreby energií. Zároveň ZŠ nefaktúrovala nájomcovi úrok z omeškania platby v zmysle platnej zmluvy, čím bol **porušený § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí**.

Preverením oblasti dodržiavania postupov účtovania a vykonávania inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve bolo zistené nasledovné:

- kontrolovaný subjekt neúčtoval o zverenom majetku do správy v celkovej sume 25 597,8 tis. Sk, viedol len jeho evidenciu s prírastkami a úbytkami v jednotlivých rokoch, čím bol **porušený § 24 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a zároveň bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**,
- škola neúčtovala o poskytnutých prevádzkových nákladoch na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale priamo do nákladov, čím konala **v rozpore s § 46 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92 a zároveň porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**,
- kontrolou inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával dokladovú inventúru a nezaradil do evidencie majetku nákup 2 počítačových zostáv a tlačiarne v celkovej sume 46,9 tis. Sk, čím konal **v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve**. Nevykonaním úplnej fyzickej a dokladovej inventarizácie došlo **k porušeniu § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve**.

Kontrolovaný subjekt tým, že v dokumentácii z finančných operácií nevedol zákonom stanovené náležitosti, **porušil § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Vnútorný kontrolný systém zameraný na čerpanie bežných výdavkov na ZŠ Maurerovej 21 nebol dostatočne účinný, čo preukázali kontrolné zistenia NKÚ SR.

3. ZŠ Masarykova 19/A, Košice

Škola v kontrolovanom období čerpala len bežné výdavky, pričom v danej oblasti neboli zistené nedostatky.

ZŠ bola poskytnutá účelová dotácia v sume 100 tis. Sk na projekt Digitálne Štúrovstvo na školách, kde podľa zmluvy bol príjemca povinný uskutočniť oponentúru projektu najneskôr v decembri 2006. Kontrolou bolo zistené, že oponentúra projektu bola vypracovaná po stanovenom termíne, čím bol **porušený § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté**. Účel použitia dotácie bol splnený.

Kontrolou nakladania s majetkom mesta bolo zistené, že:

- ZŠ prenajíkala súkromnej spoločnosti v období roku 2006 a v I. polroku 2007 nebytový priestor (plynová kotolňa) o celkovej výmere 39 m² na podnikateľské účely bez uzavretia nájomnej zmluvy. Príjem z prenájmu uvedeného priestoru by za rok 2006 predstavoval sumu 9,8 tis. Sk a za I. polrok 2007 sumu 4,9 tis. Sk. Energie a služby spojené s užívaním uvedeného priestoru si prenajímateľ platil samostatne na základe odpočtu z vlastných meračov energií. Uvedeným konaním škola **porušila § 3**

ods. 1 a ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a § 6 ods. 1 a § 7 ods. 2 o majetku obcí,

- škola vykonala montáž nového prístrešku (sklad náradia) v sume 20,1 tis. Sk nachádzajúci sa v blízkosti školskej jedálne, ktorý nemala evidovaný vo svojom majetku, čím **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

Pri kontrole dodržiavania zákona o účtovníctve bolo zistené, že škola neúčtovala:

- majetku zverenom do správy v celkovej sume 9 884,7 tis. Sk,
- o poskytnutých prevádzkových nákladoch na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím došlo k porušeniu **§ 24 ods. 2 a § 46 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92 a zároveň § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Kontrolou vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov školy za rok 2006 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- nevykonával inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona,
- pri inventarizácii investičného majetku nesprávne zaradil do prírastkov a úbytkov plechový sklad v sume 56 tis. Sk,
- niektoré inventúrne súpisy DHM neobsahovali údaje podľa § 30 ods. 2 písm. a) až j) cit. zákona, napr. dátum začatia a ukončenia inventúry, miesto uloženia majetku,
- nedodrжал termíny na vykonanie jednotlivých inventúr,
- nevykonával úplnú dokladovú inventúru.

Kontrolovaný subjekt tým, že v kontrolovanom období v uvedených prípadoch nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom, nepostupoval v súlade s **§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a ani v súlade s § 29 a § 30 cit. zákona.**

Kontrolou verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou finančných operácií bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v roku 2006 neobsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

3. Záverečná časť

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách a obciach a v základných školách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli z nedôsledne uplatňovaných právnych predpisov ako aj z nedostatočne vykonávanej vnútornej kontroly ako z pozície zriaďovateľa, tak aj v samotných základných školách.

Kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 1 048 tis. Sk. Ďalej bolo zistené nedodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, nedodržiavanie postupov účtovania a vykonávania inventarizácie, nedostatky pri uzatváraní zmlúv o nájme a prenájme nebytových priestorov a pri dodržiavaní zákona o majetku obcí, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vyššie uvedené kontrolné zistenia poukazujú na slabé miesta kontrolného systému na jednotlivých ZŠ ako aj nedostatočné zameranie kontrol vykonávaných Útvorom hlavného kontrolóra mesta Košice. Kontrolované subjekty musia zefektívniť svoju činnosť za účelom eliminácie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov

mesta, napr. dôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, neustálym vzdelávaním nielen v oblasti pedagogického procesu ale aj finančného riadenia a nakladania s majetkom mesta.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi orgánmi, ktorí prijali spolu 38 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

O p a t r e n i a

na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách a obciach a v základných školách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, prijaté kontrolovanými subjektami

Mesto Košice

Opatrenie č. 1

K bodu 4.1.

Pri verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb dôsledne uplatňovať zákon č.25/2006Z.z.o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a interný predpis „Usmernenie postupu v procese verejného obstarávania v podmienkach Magistrátu mesta Košice a útvarov mesta bez právnej subjektivity“ platný od 1.5.2006.

T: stály

Z: vedúci Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 2

K bodu 5.1.

Uplatniť reklamáciu u dodávateľa prác na rekonštrukciu plavárne ZŠ Tomášikova – prasknutá časť južnej steny.

T: 15.2.2008

Z: vedúci referátu ekonomiky a financovania Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 3

K bodu 5.1.

Stavebné práce vykonávať na základe stavebného povolenia v zmysle zákona č.50/1976Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

T: stály

Z: vedúci referátu ekonomiky a financovania Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 5

K bodu 5.2

Oddelenie školstva MMK upraví užívanie pozemkov zrušenej ZŠ Dneperská nájomcom RNDr. Dušanom Bosákom dodatkom k zmluve o nájme č. 221022006, súčasťou ktorého bude aj dohoda zmluvných strán o úhrade ušlého nájomného za užívanie predmetných pozemkov.

Oddelenie školstva MMK upraví užívanie hnutel'ného majetku Súkromnou ZŠ Dneperská v Košiciach nájomnou zmluvou, súčasťou ktorej bude aj dohoda zmluvných strán o úhrade ušlého nájomného za užívanie predmetných hnutel'ných vecí.

T: do 30.05.2008

Z: právnik Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 6

K bodu 5.2.

Oddelenie školstva MMK upraví užívanie pozemkov zrušenej ZŠ Čordákova nájomcom Spojená škola sv. Košických mučeníkov dodatkom k zmluve o nájme č. 22012005, súčasťou ktorého bude aj dohoda zmluvných strán o úhrade ušlého nájomného za užívanie predmetných pozemkov.

T: do 30.05.2008

Z: právnik Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 7

Pri platení nájomného za prenájom hnuteľných a nehnuteľných vecí kontrolovať dodržiavanie platobných podmienok dohodnutých v zmluve a v prípade omeškania uplatňovať sankcie.

T: stály

Z: vedúci úseku rozpočtu a účtovníctva a právnik Oddelenia školstva MMK

Opatrenie č. 8

K bodu 5.3.

Zaraďovať dlhodobý majetok do majetku mesta v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

T: stály

Z: vedúci referátu ekonomiky a financovania OŠ MMK

Opatrenie č. 9

K bodu 6.1.

Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

T: stály

Z: vedúci referátu ekonomiky a financovania OŠ MMK

Opatrenie č. 10

Útvár hlavného kontrolóra zaradí do svojho plánu kontrolnej činnosti komplexné kontroly čerpania verejných prostriedkov a nakladania s majetkom mesta, resp. účelové kontroly investičných akcií na jednotlivých základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

T: stály

Z: Útvár hlavného kontrolóra MMK

Základná škola, Tomášikova 31, Košice

1. Vyvodenie osobnej zodpovednosti voči zamestnancom za porušenie finančnej disciplíny.

Termín: 31.01.2008

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ

2. ZŠ Tomášikova 31, v Košiciach, spracovala Smernicu, ktorou sa upravoval postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovaru, služieb a prác v podmienkach školy s účinnosťou od 03.09.2007.

Termín: stály

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ
hospodárka ZŠ

3. Na základe pokynov zriaďovateľa mesta Košice, odd. školstva, majetok školy sa vedie, len evidenčne a účtovne sa vedie na odd. školstva mesta Košice.

Termín: stály

Zodpovedný: hospodárka ZŠ

4. Dávkoč TOPMATER R 15 a ECORNISE I. zmluva bude prerokovaná s firmou ECOLAB s.r.o, Čajakova 18, Bratislava.

Termín: 15.12.2007

Zodpovedný: vedúca ŠJ

5. Nápojový automat – vedenie ZŠ, Tomášikova 31 v Košiciach, nepredĺžilo zmluvu so spoločnosťou DAVITAL s.r.o. Zvolenská cesta 14, Banská Bystrica, na základe čoho boli nápojové automaty z objektu školy odstránené.

Termín: 05.11.2007

Zodpovedný: hospodárka ZŠ

6. Prenájom teplototechnického zariadenia – zmluva medzi dodávateľom RADEN s.r.o. Košice a odberateľom ZŠ Tomášikova 31 v Košiciach bude postúpená na právny rozbor, právnomu oddeleniu školstva mesta Košice.

Termín: 15.11.2007

Zodpovedný: riaditeľ ZŠ

7. Inventarizácia majetku sa za rok 2007 bude realizovať podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín: 31.01.2008

Zodpovedný: hospodárka ZŠ

8. Pri čerpaní verejných prostriedkov dodržiavať zákon č. 523/2004 Z.z.

Termín: 31.01.2008

Zodpovedný: hospodárka ZŠ

9. Zúčtovať do majetku kamerový systém.

Termín: 31.01.2008

Zodpovedný: hospodárka školy

Základná škola Maurerova 21, Košice

1. Pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku, resp. technického zhodnotenia majetku postupovať v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. a zákona 595/2003 Z. z.

T: stály

Z: Miterková, Juhášová

2. Zaúčtovať do aktív (majetku) školskú počítačovú sieť.

T: 15.12.2007

Z: Miterková, Juhášová

3. Pri účelovo určených verejných prostriedkoch použiť celú sumu na stanovený účel, resp. nevyčerpanú časť vrátiť.

T: stály

Z: Martiňáková, Miterková

4. Upraviť prílohu vnútornej Smernice o verejnom obstarávaní zo dňa 10.2.2006.

T: 15.12.2007

Z: Martiňáková

5. Pri verejnom obstarávaní určiť predpokladanú hodnotu zákazky ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky a nerozdeľovať zákazku tovaru na niekoľko častí v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z..

T: stály

Z: Martiňáková, Miterková,

6. Vykonávať verejné obstarávanie aj keď predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovarov a lebo poskytnutie služieb neprevýši za bežný rok sumu 50 000,00 Sk, ale zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.

T: stály

Z: Martiňáková, Miterková

7. Pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov žiadať v súlade so Zmluvou č.66/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy ZŠ o písomný súhlas Oddelenie školstva MMK.

T: priebežne

Z: Martiňáková

8. Vyzvať písomne nájomcu MUDr. A. Hvizdošovú, aby v súlade so zmluvou o nájme č. 23812005 uhradila nájomné, prevádzkové náklady a úrok z omeškania za stomatologickú ambulanciu za obdobie 1.1.2007 – 30.6.2007. Sledovať termíny splatnosti u všetkých nájomcov.

T: 20.11.2007

Z: Miterková, Juhásová

9. Účtovať majetok podľa platných postupov účtovania a zákona č. 431/2002 Z. z..

T: 31.1.2008

Z: Miterková

10. Účtovať správne preddavky podľa Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a zákona č. 431/2002.

T: ihneď

Z: Juhásová

11. Vykonať dokladovú inventarizáciu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z..

T: k 31.12.2007

Z: Miterková, Juhásová

12. Vykonávať dôsledne predbežnú finančnú kontrolu, upraviť tlačivá o predbežnej, priebežnej a následnej kontrole Platobný poukaz a Likvidačný list faktúry.

T: stály

Z: Martiňáková, Miterková

13. Vyvodiť osobnú zodpovednosť za porušenie finančnej disciplíny.

T: 30.11.2007

Z: Martiňáková

14. Zúčastňovať sa školení zameraných na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom. Osloviť zriaďovateľa prostredníctvom OŠ MMK so žiadosťou o zorganizovanie spoločného špecializačného školenia pre riaditeľov ZŠ, hospodárky a pracovníkov Ekonomického servisu SSS.

T: 30.11.2007

Z: Martiňáková

Základná škola Masarykova 19/A, Košice

1. Dôsledne dodržiavať všetky termíny uvedené v právach a povinnostiach zmluvných strán o poskytovaní účelových dotácií na vybrané projekty.

Termín: stály

Zodpovedný: Mgr. Jonecová,
zástup. riaditeľa školy

2. Vypracovať návrh zmluvy o nájme nebytových priestorov – (plynovej kotolne o výmere 39 m²) a návrh predložiť oddeleniu školstva MMK na písomný súhlas zriaďovateľa.

Termín: stály

Zodpovedný: Mgr. Tamplová,

riaditeľka školy

3. Zaevidovať sklad náradia v hodnote 20 064,- Sk do majetku školy.

Termín: do 31.12.2007

Zodpovedný: p. Janočková,
hospodárka školy

4. Pri inventarizácii majetku a záväzkov postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. podľa § 29 ods. 3.

- vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti, najmenej 4x do roka

Termín: priebežne 4x ročne

Zodpovedný: Mgr. Tamplová
riaditeľka školy

- podľa § 30 ods. 1 a ods. 2 inventárne súpisy DHM musia obsahovať určené údaje

Termín: pri inventarizácii

Zodpovedný: p. Janočková
hospodárka školy

5. Predbežná finančná kontrola musí overiť, že finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom a uzatvorenou zmluvou, alebo internými pravidlami o hospodárení s verejnými prostriedkami a všeobecne záväznými predpismi.

Termín: stály

Zodpovedný: Mgr. Tamplová
riaditeľka školy

6. Zaučtovať majetok školy, ktorý má v správe.

Termín: do 31.01.2008

Zodpovedný: p. Aliová
ekonómka školy