

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2016 zo dňa 08.12.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 18.05.2017 do 28.06.2017 vykonaná

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Štúrova za rok 2016

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2016.

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná škola Štúrova Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu:

Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová

Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- nariadenie vlády SR č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2016
- Súvaha za rok 2016
- Výkaz ziskov a strát za rok 2016
- Finančné výkazy za rok 2016
- Interné smernice
- Nájomné zmluvy a faktúry za nájom za rok 2016
- Kniha došlých faktúr za rok 2016
- Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2016
- Pokladničné doklady za rok 2016
- Bankové výpisy za rok 2016 – výdavkový účet, príjmový účet, účet sociálneho fondu
- Mzdová a personálna agenda za rok 2016
- Kolektívna zmluva pre rok 2016

Úvod

Základná škola, Štúrova 142/A v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Škola je zaradená do siete škôl od dátumu začatia činnosti v jej predchádzajúcich sídlach, čo je 1. september 1963. Od 1. septembra 2004 sa vyučuje v budove na Štúrovej ulici.

Zriaďovacia listina bola vydaná mestom Malacky dňa 27.6.2002. Zriaďuje sa v nej Základná škola, Ul. 1. mája v Malackách, ktorá vznikla zlúčením štátnej Základnej školy na Kláštoranom námestí a Základnej školy na Ul. 1. mája s účinnosťou od 1.7.2002. Zriaďovacia listina má tri dodatky, pričom zmena sídla na Štúrovu ulicu je spracovaná v Dodatku č. 1 zo dňa 22.5.2004.

Súčasťou základnej školy sú školský klub detí a školská jedáleň.

Hospodárenie organizácie

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
Bežné príjmy	708 901	778 112	778 112
ZŠ prenesené kompetencie	589 104	608 970	608 970
- bežný transfer od zriaďovateľa	577 500	586 676	586 676
- vzdelávacie poukazy	10 440	10 490	10 490
- deti zo soc. znevýhodneného prostredia + mim. výsledky	954	200	200
- lyžiarsky výcvik a ŠVP		9 750	5 550 4 200
- učebnice		1 738	1 738
- školské potreby (ÚPSVaR)	210	116	116
Školský klub – originálne kompetencie – bežný transfer od zriaďovateľa	56 952	60 152	60 152
Školská jedáleň – originálne kompetencie	48 845	49 501	49 501
- bežný transfer od zriaďovateľa	48 125	48 125	48 125
- odchodné		825	825
- dotácie na stravu pre deti v hmotnej núdzi (ÚPSVaR)	720	551	551
Mimorozpoč. prostriedky – vlastné príjmy	14 000	59 489	59 489
ZŠ	14 000	29 653	29 653
Školský klub detí		15 199	15 199
Školská jedáleň		14 637	14 637
Kapitálové príjmy	0	0	0

Vlastné príjmy

Prenesené kompetencie	29 653
Základná škola - toho:	
nájom	15 814
dary	500
predaj	170
dobropisy	13 169
Originálne kompetencie	29 890
Školský klub detí - poplatky	15 199
Školská jedáleň - poplatky	14 691

V kontrolovanom období mala škola príjmy za nájom priestorov školy na základe 22 zmlúv o prenájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2015, 18 zmlúv uzatvorených v roku 2016 a 2 zmlúv o výpožičke uzatvorených v roku 2016. Všetky zmluvy boli zaslané na odsúhlasenie primátorovi mesta v súlade s ust. § 11 písm. a) VZN č. 8/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku.

Kontrolou bol zistený nesúlad medzi stavom pohľadávok v knihe pohľadávok (faktúr) a účtovným stavom na účtoch pohľadávok 318008 - Pohľadávky za prenájom átria a 318003 - Pohľadávky za prenájom telocvične. Suma neuhradených faktúr (neuhradené faktúry boli len za prenájom telocvične a átria) podľa súpisu neuhradených pohľadávok v knihe faktúr k 31.12.2016 je 157 €, zostatok na vyššie uvedených účtoch pohľadávok bol spolu v sume 77 €. Porovnaním faktúr evidovaných v knihe pohľadávok a účtovných zápisov predpisov pohľadávok bolo zistené, že 3 faktúry (fa č. 0021/16, fa č. 0118/16 a fa č. 0134/16) neboli zaúčtované ako predpis pohľadávky, ale úhrada zaúčtovaná bola. Týmto došlo k skresleniu účtovného stavu pohľadávok.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2016	Čerpanie mimorozp. prostr. k 31.12.2016
Bežné výdavky	708 901	778 166	778 111,77	59 488,57
ZŠ prenesené kompetencie	603 104	638 623	638 623,10	29 652,90
Mzdy a platy	374 349	384 202	384 201,60	20 287,60
Poistné a prís. do poisťovní	127 179	136 954	136 954,24	6 326,24
Tovary a služby	101 366	116 081	116 080,72	1 768,72
Transfery	210	1 386	1 386,54	1 270,34
Originálne kompetencie - ŠKD	56 952	75 351	75 351	15 199
Mzdy a platy	40 524	45 307	45 306,52	4 782,52
Poistné a prís. do poisťovní	12 202	16 300	16 299,75	2 791,75
Tovary a služby	4 226	13 669	13 669,25	7 549,25
Transfery		75	75,48	75,48
Originálne kompetencie - ŠJ	48 845	64 192	64 137,67	14 636,67
Mzdy a platy	32 712	36 690	36 690,13	3 978,13
Poistné a prís. do poisťovní	11 652	12 449	12 448,84	796,84
Tovary a služby	3 761	13 457	13 403,23	9 642,23
Transfery	720	1 596	1 595,47	219,47
Kapitálové výdavky	0	0	0	0

Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období neboli realizované žiadne kapitálové výdavky.

Bežné výdavky

Z celkovej sumy bežných výdavkov za rok 2016 778 111,77 € tvorili najväčšiu časť mzdové výdavky vrátane poistného spolu v sume 631 903,08 €. Ďalšie výdavky tvorili najmä:

- energie	46 519,76 €
- cestovné	621,93 €
- materiál	40 899,80 €
- údržba	2 001,61 €
- služby	53 080,10 €

Úhrady dodávateľských faktúr, stav záväzkov

V rámci kontroly boli preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov. Nedostatky neboli zistené.

Stav záväzkov na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2016 vo výške 2 365,70 € je v súlade so sumou neuhradených faktúr k 31.12.2016. Neuhradené faktúry za ZŠ boli vo výške 1 838,46 € a neuhradené faktúry za ŠJ vo výške 527,24 €.

Účtovanie zálohových faktúr

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že viacero zálohových faktúr bolo zaúčtovaných ako riadne faktúry. Zálohové faktúry nevykazujú všetky povinné údaje, ktoré má mať daňový doklad (nebýva na nich rozpis DPH, dátum zdaniteľného plnenia, dátum dodania, atď.) a z tohto dôvodu sú takéto doklady považované za nedaňové doklady. V prípade, že sú uhradené, účtovná jednotka ich musí evidovať a účtovať o ich úhrade. Zálohová faktúra je podkladom k platbe, prostredníctvom ktorého požaduje dodávateľ od odberateľa platbu vopred.

Zálohové faktúry, napr. FD/0220/16 v sume 69,35 € za literatúru, FD/0137/16 v sume 283,87 € za tlačivá, FD/0149/16 v sume 26,40 € za publikácie a FD/0224/16 v sume 9,00 € za predplatné boli po doručení zálohovej faktúry účtované na príslušný nákladový účet so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a následne po úhrade zálohovej faktúry bola účtovaná úhrada, ako zníženie záväzku voči dodávateľovi oproti bankovému účtu. Vyúčtovacia faktúra bola po doručení priložená k zálohovej faktúre, do knihy záväzkov (kniha došlých faktúr) nebola zaznamenaná.

Neevidovaním a neúčtovaním o riadnych faktúrach postupovala organizácia v rozpore s ust. § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31, v zmysle ktorého: „Na účte 321- Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.“

Úhrada zálohových faktúr mala byť účtovaná na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacej faktúry mala byť táto zaúčtovaná do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie

poskytnutej zálohy malo byť účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

Kontrolovaná organizácia neučtovala úhrady zálohových faktúr na účte 314 – Poskytnuté preddavky, čím nepostupovala v súlade s ust. § 43 ods. 4 vyššie citovaného opatrenia MF SR, v zmysle ktorého: *"Na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa."*

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať."*

V súvislosti so zálohovými faktúrami je potrebné upozorniť, že pri poskytovaní preddavkov je potrebné dodržiavať ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: *„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"*

Cestovné náhrady

Kontrolou cestovných náhrad bolo overené zúčtovanie, správnosť a úplnosť cestovných príkazov, ako aj opodstatnenosť a správnosť poskytnutia cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Nedostatky neboli zistené.

Pokladnica

Kontrolou boli overené príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Bolo overené účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, dodržiavanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti a preukázateľnosť účtovných dokladov. Vnútny predpis k zostatku pokladničnej hotovosti č. 5/2009 platný od 01.01.2009 stanovuje úhradu finančných prostriedkov v hotovosti v maximálnej výške 166 €. Výdavkovým pokladničným dokladom č. 284/2016 zo dňa 28.11.2016 bola uhradená faktúra č. 5 z 26.11.2016 za vodoinštalčné práce v sume 353,47 €. Táto úhrada presiahla limit stanovený vnútorným predpisom.

Pedagogickí zamestnanci – úväzky a splňanie podmienok kariérovej pozície u vedúcich pedagogických zamestnancov

V ZŠ sú na základe štruktúry kariérových pozícií vedúcimi pedagogickými zamestnancami riaditeľ školy, dvaja zástupcovia riaditeľa školy a vedúca vychovávateľka ŠKD.

V zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu (na niektorých pozíciách s výnimkami platnými do 31.12.2016), spĺňa podmienku dĺžky pedagogickej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis a najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície

vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie. Platnosť funkčného vzdelávania a funkčného inovačného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

Vedúci pedagogickí zamestnanci školy požadované podmienky v kontrolovanom období spĺňali, vrátane platného funkčného vzdelávania.

Nariadenie, ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov určuje povinnosť priamej vyučovacej alebo výchovnej činnosti vedúcich pedagogických zamestnancov. Stanovená je podľa počtu tried alebo počtu detí v ŠKD. V školských rokoch 2015/2016 aj 2016/2017 vedúci pedagogickí zamestnanci školy mali správne stanovené úväzky: riaditeľ školy 5 hodín priamej vyučovacej činnosti, zástupcovia riaditeľa po 12 hodín priamej vyučovacej činnosti a vedúca ŠKD 22 hodín priamej výchovnej činnosti.

Zaradenie zamestnancov do platových tried

Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2016 bola preverená kontrolou personálnej agendy. Zaradenie pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov bolo vykonané v súlade s predpismi.

Ostatné osobné výdavky

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 7 dohôd o vykonaní práce, 40 dohôd o pracovnej činnosti a 1 dohoda o brigádnickej práci študenta.

Dohody o vykonaní práce – pracovné úlohy:

<i>Dohody o vykonaní práce</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
01/2016	Maľovanie priestorov ŠKD a tried	04.07.2016-17.07.2016
02/2016	Dozor pri športových aktivitách	01.09.2016-30.06.2017
03/2016	Dozor pri športových aktivitách	01.09.2016-30.06.2017

<i>Dohody o vykonaní práce - nepravideľný príjem</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
01/2016	Vyučovanie - zastupovanie DPN	02.02.2016-29.12.2016
02/2016	Servis programového vybavenia	14.09.2016-30.09.2016
03/2016	Vyučovanie - zastupovanie DPN	11.10.2016-27.10.2016
04/2016	Servis programového vybavenia	27.12.2016-31.12.2016

Dohody o pracovnej činnosti – pracovné úlohy:

<i>Dohody o pracovnej činnosti</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
23/2015	Servis počítačovej siete	27.08.2015-30.06.2016
24/2015	Vyučovanie náboženstva	03.09.2015-30.06.2016
25/2015-43/2015	Vedenie záujmových útvarov	14.09.2015-30.06.2016

44/2015	Vedenie záujmového útvaru	25.09.2015-30.06.2016
45/2015	Vedenie záujmových útvarov	20.11.2015-30.06.2016
01/2016	Činnosť špeciálneho pedagóga	01.03.2016-30.06.2016
02/2016	Servis počítačovej siete	25.08.2016-30.06.2017
03/2016	Činnosť špeciálneho pedagóga	06.09.2016-31.12.2016
04/2016	Vyučovanie náboženstva	05.09.2016-30.06.2017
05/2016	Vyučovanie náboženstva	14.09.2016-30.06.2017
06/2016-26/2016	Vedenie záujmových útvarov	14.09.2016-30.06.2017

Dohody o brigádnickej práci študenta – pracovné úlohy:

<i>Dohody o brigádnickej práci študenta</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
01/2016	Servis programového vybavenia	17.02.2016-29.02.2016

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce. Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené v zmysle ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,25% na základe Kolektívnej zmluvy pre rok 2016.

Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 4 695,33 €.

Mesiac	Tvorba sociálneho fondu
Január 2016	346,89
Február 2016	311,88
Marec 2016	404,30
Apríl 2016	429,01
Máj 2016	459,24
Jún 2016	528,61
Júl 2016	143,73
August 2016	169,78
September 2016	433,60
Október 2016	416,80
November 2016	660,36
December 2016	391,13
Spolu	4 695,33

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 4 585,- € z toho:
220,- € životné jubileá a príspevok k svadbe
4 305,- € regenerácia pracovnej sily
60,- € úhrada školenia zástupcu odborovej organizácie.

Na účte 472 009 - SF čerpanie je zaúčtované čerpanie vo výške 4 525,- €.

Suma 60,- € za školenie nebola zaúčtovaná ako čerpanie sociálneho fondu. Bola zaúčtovaná len ako úhrada z účtu sociálneho fondu a zostala na účte 261 Peniaze na ceste, čím došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi a kolektívnou zmluvou pre rok 2016.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.04.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr a uzatvorených zmlúv za rok 2016. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „zmluvy, faktúry“. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v Základnej škole Štúrova bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nezaúčtovaním predpisov všetkých pohľadávok a tým skreslením konečného stavu pohľadávok k 31.12.2016 a nezaúčtovaním uhradenej platby za školenie do čerpania sociálneho fondu.
2. Nesúlad s Vnútorným predpisom k zostatku pokladničnej hotovosti úhradou faktúry č. 5 zo dňa 26.11.2016 v hotovosti nad stanovený limit 166 €.
3. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

1. Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní pohľadávok a čerpania sociálneho fondu.
2. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

28.09.2017

Správa bola dňa 06.07.2017 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmena a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 06.07.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta