

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2013

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 03.06.2013

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, máj 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2013

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy bolo ukončených šesť kontrol, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky šiestich ukončených kontrol, ktoré boli vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Žilina na I. polrok 2013. V dvoch prípadoch boli kontroly ukončené bez zistených nedostatkov, boli vypracované záznamy, v štyroch prípadoch boli zistené nedostatky, boli vypracované správy, resp. protokol.

1. Poverenie č. 11/2013 - Záznam 11/2013

Kontrolovaný subjekt: **Mesto Žilina – pokladne EURO Mestského úradu v Žiline.**

Predmet kontroly: Kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladniciach Mestského úradu v Žiline .

Kontrolované obdobie: Vybraný deň v mesiaci apríl 2013.

Záver: Neboli zistené nedostatky.

2. Poverenie č. 13/2013 - Záznam 13/2013

Kontrolovaný subjekt: **Mestská polícia v Žiline – EURO pokladňa pracoviska MsP.**

Predmet kontroly: Kontrola stavu pokladničnej hotovosti na pokladnici Mestskej polície v Žiline .

Kontrolované obdobie: Vybraný deň v mesiaci máj 2013.

Záver: Neboli zistené nedostatky.

3. Poverenie č. 5/2013 - Protokol 5/2013

Kontrolovaný subjekt: **Mesto Žilina – Mestský úrad v Žiline.**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Protokolu č. 02/2012.

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na vykonanú kontrolu dodržiavania a uplatňovania právneho predpisu č. 428/2002 Z. z. ochrana osobných údajov a Bezpečnostného projektu v podmienkach

mesta Žilina, výstupom bol Protokol č. 02/2012, prijal celkom 9 opatrení na nápravu a odstránenie nedostatkov z toho :

- šesť prijatých opatrení bolo splnených,
- jedno prijaté opatrenie bolo čiastočne splnené,
- dve prijaté opatrenia neboli splnené.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené.

Kontrolné zistenie č. 7 uvedené v Protokole č. 02/2012:

Tým, že podľa Protokolu č. 02/2012 v uvedených dvoch prípadoch nebola doložená kompletná dokumentácia pri bezpečnostne spoľahlivých osobách, bezpečnostný správca nekonal v súlade s Čl. 4 písm. c) Bezpečnostnej smernice.

Prijaté opatrenie kontrolovaného subjektu:

Pre odstránenie kontrolného zistenia bude doplnená chýbajúca dokumentácia.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

V jednom prípade kontrolou dokladov bolo zistené, že chýbajúci dokument Súhlas s návrhom na vydanie osvedčenia bezpečnostne spoľahlivej osoby bol doložený a v tejto časti bolo opatrenie **splnené**.

V druhom prípade je možné uviesť, že bezpečnostne spoľahlivá osoba, ktorej bolo pridelené aktíva Správa pripojení medzi vzdialenými lokalitami, nepotvrdila svojím podpisom dokument „Súhlas s návrhom na vydanie osvedčenia bezpečnostne spoľahlivej osoby, ako aj Osvedčenie o bezpečnostnej spoľahlivosti“. V dokumentácii bola doložená e-mailová pošta zo dňa 20.02.2013, kde bolo konštatované, že táto osoba už nie je zamestnancom firmy, ktorá nám zabezpečuje dodávateľsky, okrem iného aj správu už spomenutého aktíva.

Podľa Článku 4 písm. e) Bezpečnostnej smernice Osvedčenie bezpečnostne spoľahlivej osoby zaniká:

1. skončením zamestnaneckého pomeru, pričom jeho platnosť končí prvým dňom výpovednej lehoty,
2. skončením platnosti osvedčenia
3. zrušením, ak bezpečnostne spoľahlivá osoba, ktorej osvedčenie sa má zrušiť, spôsobila bezpečnostný incident

Podľa Čl. 5 písm. a) ods. 1 Bezpečnostnej smernice sa jedná o aktíva so zvýšenou ochranou (sú to tie aktíva, ktorých poškodenie, alebo strata by ohrozila záujmy úradu). Spoločnosť, ktorá zamestnávala tohto zamestnanca, zodpovedného za pridelené aktíva však neuviedla, odkedy nie je jej zamestnancom. Bezpečnostný správca napriek tejto skutočnosti neprijal opatrenia nevyhnutné na ochranu dotknutého aktíva.

Tým, že bezpečnostný správca ktorý podľa Čl. 3 Bezpečnostnej smernice je zodpovedný za organizáciu bezpečnosti a ochranu všetkých aktív úradu, za poznávanie hrozieb a rizík nerozhodol o pridelení aktíva v písomnej podobe a neurčil novú bezpečnostne spoľahlivú osobu ktorej mala byť pridelená správa a ochrana aktíva, nepostupoval v súlade s Čl.

5 písm. d) Bezpečnostnej smernice. Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku v tejto časti bolo **nesplnené**.

Kontrolné zistenie č. 8 uvedené v Protokole č. 02/2012:

Tým, že dokument Osvedčenie o bezpečnostnej spoľahlivosti nevydal prednosta, čo následne nepotvrdil svojim podpisom, predmetné osvedčenie nie je vydané v súlade s Čl. 4 písm. b) Bezpečnostnej smernice vydanej dňa 24.2.2011.

Prijaté opatrenie kontrolovaného subjektu:

Pre odstránenie kontrolného zistenia bude doplnená chýbajúca dokumentácia.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Podľa Čl. 4 písm. b) Bezpečnostnej smernice Osvedčenie o tom, že zamestnanec je bezpečnostne spoľahlivou osobou vydáva prednosta na návrh bezpečnostného správcu. Toto osvedčenie sa vydáva na dobu určitú najviac však na tri roky. V Protokole č. 02/2012 bolo zistené, že v 17-tich prípadoch bezpečnostne spoľahlivým osobám toto osvedčenie nepotvrdil svojim podpisom prednosta MsÚ. Kontrolou súčasne predložených dokladov kontrolný orgán vyhodnocuje, že zo strany kontrolovaného subjektu tento nedostatok nebol odstránený. V roku 2012 bolo menovaných celkom 6 nových bezpečnostne spoľahlivých osôb, ktorým boli pridelené aktíva. Osvedčenie o bezpečnostnej spoľahlivosti nepotvrdil opakovane svojim podpisom prednosta MsÚ v Žiline, ale bezpečnostne spoľahlivá osoba, čo je v rozpore s Čl. 4 písm. b) Bezpečnostnej smernice zo dňa 08.06.2012.

Tým, že Osvedčenie o bezpečnostnej spoľahlivosti nevydal prednosta úradu na návrh bezpečnostného správcu, bezpečnostný správca nepostupoval v súlade s Čl. 4 písm. b) Bezpečnostnej smernice. Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku bolo **nesplnené**.

Kontrolné zistenie č. 9 uvedené v Protokole č. 02/2012

Tým, že v čase kontroly nebol predložený zápis, že minimálne raz za tri mesiace bola vykonaná kontrola kamerového monitorovacieho systému, ktorej zápis má obsahovať dátum kontroly, zistené nedostatky a výsledky z kontroly mali byť do 15 dní od jej vykonania predložené vedeniu mestského úradu, oprávnená osoba nekonala v súlade s Čl. 9 Bezpečnostnej smernice kamerového systému.

Prijaté opatrenie kontrolovaného subjektu:

Pre odstránenie kontrolného zistenia bude vykonaná kontrola a doplnená príslušná dokumentácia. Pre zrealizovanie celého procesu bude upravená smernica, aby odzrkadľovala reálne možnosti MsÚ v Žiline.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia:

Z predloženej dokumentácie kontrolný orgán vyhodnocuje, že mu nebola predložená dokumentácia, teda zápis z vykonanej kontroly kamerového monitorovacieho systému, ktorá má

obsahovať dátum kontroly, zistené nedostatky a dobu na ich odstránenie tak, ako je to uvedené v Čl. 9 Smernice o používaní kamerového systému zo dňa 24.2.2011. Podľa tejto smernice minimálne raz za tri mesiace má byť vykonaná kontrola kamerového monitorovacieho systému a výsledky mali byť do 15 dní od jej vykonania predložené vedeniu mestského úradu.

Kontrolnému orgánu nebola predložená žiadna dokumentácia v súvislosti so skutočnosťou, že raz za tri mesiace bola vykonávaná kontrola kamerového monitorovacieho systému a výsledky mali byť do 15 dní od jej vykonania predložené vedeniu mestského úradu.

Tým, že nebola predložená dokumentácia, teda zápis z vykonanej kontroly kamerového monitorovacieho systému, kde minimálne raz za tri mesiace má byť vykonaná kontrola kamerového monitorovacieho systému a výsledky mali byť do 15 dní od jej vykonania predložené vedeniu mestského úradu, bezpečnostný správca nekonal v súlade s Čl. 9 Smernice o používaní kamerového systému zo dňa 24.2.2011.

Opatrenie prijaté na nápravu zisteného nedostatku bolo **nesplnené**.

Záver

Návrh opatrení, ako aj vyhodnotenie o plnení prijatých opatrení bol spracovaný tak, že neboli jednoznačne zadefinované postupy a nápravné opatrenia a následne aj ich plnenie, ktoré by zabránili v budúcom období periodicky sa opakujúcim nedostatkom, čo sa prejavilo aj pri kontrole splnenia prijatých opatrení. Pri kontrole plnenia prijatých opatrení kontrolný orgán uviedol, že bola prijatá nová bezpečnostná smernica, pri ktorej však neboli upravené prílohy tak, ako ich odporúčal kontrolný orgán pri predchádzajúcej kontrole.

Jednalo sa o dokumenty, ktoré z obsahovej stránky a ani z formálnej stránky nespĺňali náležitosti, ktoré sú uvedené v bezpečnostnej smernici. Jednalo sa napríklad o dokument *Osvedčenie o bezpečnostnej spoľahlivosti*, kde kontrolný orgán v Protokole č. 02/2012 vyhodnotil, že kontrola má za to, že bezpečnostný správca si nesprávne osvojil zmysel dokumentu (*Osvedčenie bezpečnostne spoľahlivej osoby*) po obsahovej stránke. V texte tohto dokumentu bolo uvedené, že konkrétna bezpečnostne spoľahlivá osoba uvádza, cit.: „*Prehlasujem, že v dobe podpisu tohto dokumentu nebolo voči mojej osobe vedené trestné stíhanie, alebo priestupkové konanie. Moja ekonomická a finančná situácia, alebo záväzky či iné skutočnosti nedávajú predpoklad, že by mohol byť na mňa vyvíjaný nátlak, alebo by mi hrozilo vydieranie. Nie som si vedomý, žiadnej skutočnosti pre ktorú by som sa nemohol stať bezpečnostne spoľahlivou osobou.*“. Predmetný dokument je podpísaný bezpečnostne spoľahlivými osobami. Teda vyhodnotením obsahovej stránky predmetného dokumentu je potrebné uviesť, že toto prehlásenie má byť podkladom návrhu na vydanie dokumentu *Osvedčenie o bezpečnostne spoľahlivej osoby*. Z uvedeného titulu preto kontrola odporúčala jasne upraviť postupy v súvislosti s bezpečnostne spoľahlivými osobami, pričom prílohou tejto smernice by boli aj jasne a nespochybniteľne zadokumentované vzory všetkých tlačív. Na základe uvedeného kontrolný orgán odporúčal prehodnotiť obsahovú formu dokumentu *Osvedčenie o bezpečnej spoľahlivosti*, kde by bolo jasne zadefinované, že prednosta MsÚ na základe návrhu bezpečnostného správcu ako aj prehlásenia navrhutej bezpečnostne spoľahlivej osoby (že voči nej nie je začaté trestné stíhanie, priestupkové konanie v danom čase a pod.) osvedčuje túto osobu ako bezpečnostne spoľahlivou osobou s uvedením dátumu od kedy do kedy. Kontrolovaný subjekt tento dokument obsahovo neupravil.

4. Poverenie č. 7/2013 - Správa 7/2013

Kontrolovaný subjekt: **Materská škola, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina.**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 27/2011.

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na vykonanú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky, výstupom bola Správa č. 27/2011, prijal celkom 15 opatrení na nápravu a odstránenie nedostatkov.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené.

Opatrenie č. 2 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

V spolupráci so zriaďovateľom a účtovným strediskom zabezpečovať úpravy, príp. zmeny rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení.

Termín: Trvalý

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 2 zo strany kontrolovaného subjektu:

Opatrenie bude plnené priebežne.

Stanovisko kontroly:

V rámci tejto kontroly plnenia opatrení bolo kontrolným orgánom v oblasti rozpočtovaných príjmov roku 2012, ktoré boli evidované v rámci rozpočtu MŠ pod kódom zdroja 41, zistené, že v kontrolovanom období roku 2012, došlo na strane MŠ vyššiemu plneniu príjmov ako bol schválený, resp. upravený rozpočet o 796,97 €. Tým pádom došlo zo strany MŠ aj k vyššiemu čerpaniu týchto príjmových prostriedkov ako bol stanovený rozpočet v oblasti výdavkov z vlastných príjmov. Napriek uvedenej skutočnosti nedošlo zo strany MŠ k požiadaniu zriaďovateľa o úpravu rozpočtu, príp. o zmenu rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia týkajúceho sa povolenia prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a zároveň zo strany zriaďovateľa MŠ nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia. Z uvedených skutočností vyplýva, že opatrenie prijaté zo strany kontrolovaného subjektu nebolo splnené.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo v oblasti príjmov k prekročeniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, čím došlo k porušeniu ustanovení § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepožiadala zriaďovateľa o zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového opatrenia.***

Opatrenie č. 2 – nesplnené

Opatrenie č. 9 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Príjem poplatkov za pobyt detí v materskej škole realizovať tak, aby všetky súvisiace úkony boli v súlade s ustanoveniami zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

Termín: Trvalý

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 9 zo strany kontrolovaného subjektu:

Príjem poplatkov za pobyt detí v materskej škole je realizovaný podľa usmernení účtovného strediska.

Stanovisko kontroly:

V rámci tejto kontroly plnenia opatrení kontrolný orgán preveril výber príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ v troch, náhodne vybratých, mesiacoch kontrolovaného obdobia roku 2012 – v mesiaci február, marec a apríl. Kontrolným orgánom boli v rámci tohto obdobia, napriek prijatému opatreniu, zistené obdobné nedostatky ako pri predchádzajúcej NFK vykonanej v MŠ v roku 2011. Na súhrnných PPD, ktoré predstavovali príjem celého objemu vybratých príspevkov do pokladne MŠ, bolo v tej časti PPD, kde sa uvádza meno osoby, od ktorej boli prostriedky prijaté do pokladne MŠ, uvedené, že tieto boli prijaté od rodičov detí, tzn. že nebolo uvedené meno osoby, ktorá tieto príspevky prvotne prijala od rodičov detí a následne v súhrnnej čiastke odovzdala do pokladne MŠ. Kontrolou bolo zároveň zistené, že evidencia príjmu príspevkov, obsahujúca jednak zoznamy detí, za ktoré rodičia zaplatili príspevky a zároveň aj kópie potvrdení, ktoré MŠ vystavovala rodičom ako doklady potvrdzujúce úhradu, bola v roku 2012 rozdelená, tzn. že nie všetky doklady potvrdzujúce vznik pokladničných operácií tohto charakteru boli súčasťou pokladničnej agendy. K súhrnným PPD boli v uvedených mesiacoch pripojené len kópie vystavených potvrdení. Ostatné doklady, tzn. zoznamy detí a zároveň aj doklady potvrdzujúce odvod predmetných, v hotovosti vybratých, príspevkov z pokladne MŠ na jej príjmový účet, neboli súčasťou pokladničnej agendy, ale MŠ tieto doklady pripájala k výpisom z príjmového účtu, tzn. že k pokladničným dokladom predstavujúcim jednak príjem príspevkov do pokladne MŠ a jednak odvod týchto prostriedkov na príjmový účet neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik týchto pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, v rámci ktorej potvrdzovali odvod predmetných prostriedkov z pokladne MŠ na jej príjmový účet. Kontrolný orgán konštatuje, že doklady potvrdzujúce vznik pokladničných operácií je potrebné evidovať v rámci pokladničnej agendy a pripájať k súvisiacim pokladničným dokladom tak, aby bola zabezpečená preukázateľnosť každej vzniknutej pokladničnej operácie.

Kontrolné zistenie:

1. Tým, že k pokladničným dokladom, ktoré sa vzťahovali jednak k príjmu príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ v hotovosti do pokladne MŠ a jednak k odvodu týchto prostriedkov z pokladne MŠ na jej príjmový účet, neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik týchto pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu ustanovení § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32

zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil v plnej miere preukázateľnosť jednotlivých účtovných záznamov.

Opatrenie č. 9 – nesplnené

Opatrenie č. 13 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Zabezpečovať výkon inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň zabezpečovať skompletizovanie písomností vzťahujúcich sa k vykonaným inventarizáciám peňažných prostriedkov v hotovosti tak, aby bolo zrejmé zabezpečenie základného cieľa inventarizácie – porovnanie fyzického stavu peňažných prostriedkov s ich účtovným stavom – pripájať k dokumentácii Zborníky vlastného hospodárenia, resp. Hlavnú knihu – účet 211: Pokladnica preukazujúce účtovné stavy pokladničnej hotovosti k predmetným dátumom vykonania inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti.

Termín: Trvalý

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 13 zo strany kontrolovaného subjektu:

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti sa realizuje v zmysle zákona o účtovníctve.

Stanovisko kontroly:

V rámci tejto kontroly plnenia opatrení boli kontrolným orgánom pri preverení výstupov z vykonaných inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti, napriek prijatému opatreniu, zistené určité procesné nedostatky, tzn., že MŠ splnila opatrenie prijaté z jej strany na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou NFK len čiastočne a kontrolný orgán tým pádom vyhodnocuje, že výsledok preverenia splnenia tohto opatrenia nezodpovedá v plnej miere stavu splnenia opatrenia, ktorý bol uvedený v Správe MŠ o splnení prijatých opatrení. V kontrolovanom období roku 2012 bola inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti vykonaná štyrikrát, a to k 30.03.2012, 29.06.2012, 28.09.2012 a k 29.12.2012. Kontrolnému orgánu boli, ako výstupy z vykonaných inventarizácií, predložené tzv. Inventúrne súpisy ku konkrétnym dátumom vykonania týchto inventarizácií a k týmto Inventúrnym súpisom boli pripojené aj Zborníky vlastného hospodárenia – účet 211: Pokladnica – preukazujúce účtovné stavy pokladničnej hotovosti k uvedeným dátumom vykonania inventarizácií, čím došlo zo strany MŠ k naplneniu základného cieľa inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti a tým pádom, napriek určitým zisteným procesným nedostatkom, kontrolný orgán výsledky z týchto vykonaných inventarizácií nespochybňuje. Opätovne však bolo kontrolou zistené, že zo strany MŠ boli vypracované iba Inventúrne súpisy a MŠ už z vykonaného porovnania skutočného stavu prostriedkov s ich účtovným stavom nevypracovala Inventarizačné zápisy. Predmetná komparácia bola stručne uvedená priamo na predložených Inventúrnych súpisoch, avšak výroky popisujúce výsledky porovnania uvedené na týchto Inventúrnych súpisoch pôsobia mätúco, pretože nedeklarujú porovnanie skutočného, resp. fyzického stavu s účtovným stavom, ale porovnanie fyzického stavu peňažných prostriedkov v hotovosti so stavom uvedeným v pokladničnej knihe, cit.: „*Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici SÚHLASIA so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým uvedeným v pokladničnej knihe.*“. Kontrolný orgán konštatuje, že účtovný stav peňažných prostriedkov v hotovosti nie je vedený v pokladničnej knihe MŠ, ale na príslušnom účte 211: Pokladnica v Hlavnej knihe k predmetnému dátumu. Pokladničná kniha predstavuje len pomocnú knihu evidencie všetkých vzniknutých pokladničných operácií a evidencie zostatkov pokladničnej hotovosti jednak po

zrealizovaní jednotlivých pokladničných operácií a jednak na konci kalendárneho mesiaca. Kontrolný orgán zároveň konštatuje, že Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý predstavuje výstup z vykonanej inventúry – t. j. zistenia skutočného stavu, v tomto prípade, peňažných prostriedkov v hotovosti nachádzajúcich sa v pokladnici MŠ a tento inventúrou zistený skutočný stav prostriedkov uvedený vo vypracovaných Inventúrnych súpisoch sa následne porovnáva so stavom týchto hotovostných peňažných prostriedkov, ktorý je vedený v účtovníctve MŠ k danému dátumu. Výsledky z tejto komparácie skutočného stavu prostriedkov s ich účtovným stavom sa uvádzajú v tzv. Inventarizačnom zápise. Napriek tej skutočnosti, že zo strany MŠ došlo k spojeniu výstupu z vykonanej inventúry a výstupu z vykonanej inventarizácie do jedného komplexného výstupu, tento obsahoval všetky náležitosti ako Inventúrneho súpisu, tak aj Inventarizačného zápisu v zmysle príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že zo strany MŠ nedošlo k vypracovaniu všetkých účtovných záznamov – výstupov z vykonaných inventarizácií tak, ako stanovuje zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, došlo zo strany MŠ k porušeniu ustanovení § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že kontrolovaný subjekt nevypracoval z vykonaného porovnania skutočného stavu hotovostných peňažných prostriedkov s ich účtovným stavom Inventarizačné zápisy.**

Opatrenie č. 13 – čiastočne splnené

Opatrenie č. 15 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Zabezpečiť správny výkon predbežnej finančnej kontroly vo všetkých fázach jej výkonu v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: Trvalý

Zodpovedný: riaditeľ školy

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 15 zo strany kontrolovaného subjektu:

Predbežná finančná kontrola je zabezpečená vo všetkých fázach jej výkonu.

Stanovisko kontroly:

Na základe charakteru uvedených opatrení, ktoré boli prijaté zo strany MŠ na odstránenie nedostatkov zistených v rámci výkonu PFK pri NFK, ktorá bola vykonaná v MŠ v roku 2011, kontrolný orgán v rámci tejto kontroly plnenia opatrení vyhodnocuje ich splnenie zo strany MŠ súhrnne v rámci tejto časti výstupu z vykonanej kontroly plnenia opatrení. Kontrola preverila náhodným výberom plnenie prijatých opatrení pri nasledovných dokladoch:

- Dodávateľské faktúry,
- Objednávky,
- Pokladničné doklady.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že pri uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch MŠ nezabezpečila zákonom stanovené vykonanie PFK, došlo z jej strany k porušeniu § 9 ods. 1 novelizovaného zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepotvrdila súlad pripravovaných finančných operácií**

s rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Opatrenie č. 15 – nesplnené

Záver

Kontrola preverila plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky vykonanej v roku 2011 v Materskej škole, Andreja Kmeťa 15, 010 01 Žilina – Správa č. 27/2011. Kontrolou plnenia opatrení bolo preverené plnenie konkrétnych opatrení z vecného hľadiska náhodným výberom z evidencie jednotlivých dokumentov a účtovných dokladov. Celkom bolo kontrolovaných 15 opatrení prijatých zo strany kontrolovaného subjektu, pričom 10 opatrení bolo splnených, 1 opatrenie bolo čiastočne splnené, 1 opatrenie nebolo potrebné aplikovať a 3 opatrenia splnené neboli – kontrolným orgánom boli, na základe výsledku kontrolovaných skutočností, klasifikované celkom 4 kontrolné zistenia, pri ktorých neboli dodržané postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Zhrnutie kontrolných zistení:

- 1. Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo v oblasti príjmov k prekročeniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, čím došlo k porušeniu ustanovení § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepožiadala zriaďovateľa o zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového opatrenia.*
- 2. Tým, že k pokladničným dokladom, ktoré sa vzťahovali jednak k príjmu príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ v hotovosti do pokladne MŠ a jednak k odvodu týchto prostriedkov z pokladne MŠ na jej príjmový účet, neboli pripojené doklady potvrdzujúce vznik týchto pokladničných operácií, keďže tieto sa stali súčasťou inej evidencie, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu ustanovení § 8 ods. 1 a 4 v nadväznosti na § 32 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil v plnej miere preukázateľnosť jednotlivých účtovných záznamov.*
- 3. Tým, že zo strany MŠ nedošlo k vypracovaniu všetkých účtovných záznamov – výstupov z vykonaných inventarizácií tak, ako stanovuje zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, došlo zo strany MŠ k porušeniu ustanovení § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že kontrolovaný subjekt nevypracoval z vykonaného porovnania skutočného stavu hotovostných peňažných prostriedkov s ich účtovným stavom Inventarizačné zápisy.*
- 4. Tým, že pri uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch MŠ nezabezpečila zákonom stanovené vykonanie PFK, došlo z jej strany k porušeniu § 9 ods. 1 novelizovaného zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepotvrdila súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.*

5. Poverenie č. 08/2013 – Správa 08/2013

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Cesta k vodojemu č.386/4, 010 03 Žilina

Predmet kontroly: Kontrola plnenia vybratých druhov bežných príjmov – nedaňové príjmy – podpoložka 223 002 za materské školy a družiny - príspevky rodičov na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov a ich použitie za rok 2012 vo vybratej rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina.

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Výsledkom kontroly boli tri kontrolné zistenia.

Pri kontrole výberu príspevku kontrola zistila, že termín výberu vopred do 10-teho v mesiaci, nie je zo strany rodičov dodržiavaný. Podľa platných VZN v kontrolovanom období, stanovenie termínu výberu príspevku presunul zriaďovateľ na rozhodnutie riaditeľov MŠ. Štatutár MŠ stanovil termín v Školskom poriadku Materskej školy vopred do 10-teho dňa v mesiaci. Kontrola preverila podľa pokladničných dokladov, či na strane MŠ je termín výberu príspevku dodržiavaný. Nakoľko medzi stanoveným termínom v Školskom poriadku a skutočným termínom výberu podľa potvrdeniek je rozdiel niekoľko dní, pre lepšiu ilustráciu kontrola tieto zistené časové rozdiely uvádza v tabuľke.

Mesiac	Suma €	Dátum potvrdeniek	Dátum /č. PPD	Časový rozdiel oproti Školskému poriadku	Vklad na účet 0355171001/5600 Výpis č./dátum
Január	351	23.1.2012	23.1.2012/PPD č.2	13 dní	23.1.2011 výpis č.2
Február	390	17.2.2012	17.2.2012/PPD č.4	7 dní	17.2.2012 výpis č.5
Marec	390	20.3.2012	20.3.2012/PPD č.5	10 dní	21.3.2012 výpis č.10
Apríl	390	26.4.2012	26.4.2012/PPD č.7	16 dní	26.4.2012 výpis č.14
Máj	416	21.5.2012	22.5.2012/PPD č.8	12 dní	22.5.2012 výpis č.18
Jún	403	21.6.2012	22.6.2012/PPD č.10	12 dní	22.6.2012 výpis č.21
September	351	21.9.2012	21.9.2012/PPD č.14	11 dní	21.9.2012 výpis č.23
Október	459	19.10.2012	19.10.2012/PPD č.16	9 dní	28.10.2011 výpis č.29
November*	918	21.11.2012	21.11.2011/PPD č.18	11 dní	29.11.2012 výpis č.33
	4068				

Poznámka*: Čiastka 918.-€ v mesiaci november je sumárnou čiastkou za výber príspevku za mesiac november a mesiac december 2012.

Nakoľko z tabuľky je zrejماً veľká časová disproporcía medzi stanoveným termínom vo vnútornom predpise a termínom skutočného výberu podľa potvrdeniek a pokladničných dokladov, je nevyhnutné termín výberu príspevku objektivizovať na reálny skutkový stav.

Kontrolné zistenie:

- 1) *Tým, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval termín výber príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy a nezabezpečil úplnosť informácie o spôsobe výberu príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov pre zákonných zástupcov detí, porušil*

ustanovenia Školského poriadku v časti úhrada poplatkov za dochádzku vo väzbe na čl.2 ods.3 VZN č.12/2011 a VZN č.17/2012.

V čase platnosti Smernice č.2/2011 od 1.1.2012 do 31.5.2012 predbežná finančná kontrola sa zabezpečovala použitím pečiatky, pričom tento spôsob finančnej kontroly kontrolovaný subjekt v smernici uvedený nemá. Podľa §3 ods.2 Smernice č.002/2011 predbežnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec, ktorý má na starosti finančné operácie, spravidla ekonóm školy, ktorý na účtovný doklad potvrdí s čím je finančná operácia v súlade a uvedie dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly, čitateľne svoje meno, funkciu a podpis a predbežná finančná kontrola sa uskutočňuje vždy pred uskutočnením finančnej operácie. Nakoľko kontrolovaný subjekt vlastného ekonóma nemá, vykonateľnosť predbežnej finančnej operácie pred každou finančnou operáciou je v praxi nemožné.

Podľa preverených pokladničných dokladov a k nim súvisiacich dokladov za obdobie platnosti Smernice č.002/2011 o finančnej kontrole, na žiadnom z týchto dokladov v celom časovom postupe procesu výberu, vkladu do pokladne a odvodu na príjmový účet od 1.1.2012 do 31.5.2012 nebola predbežná finančná kontrola vykonaná a kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou žiadny výdavok hotovostného charakteru.

Na základe skutočností uvedených vyššie je zrejmé, že inštitút PFK nebol na strane kontrolovaného subjektu pochopený ako povinný postup zo strany štatutára školy, bez uvedenia si jeho vyššieho obsahového poslania a významu.

Ak vezmeme do úvahy skutočnosť, že v tomto prípade ide o príjmy spojené s hotovostnými operáciami na pokladni, ktoré sú rozpočtované ako v príjmovej časti, tak následne vo výdavkovej časti ako výdavky z príjmov, následné vykonanie predbežnej finančnej kontroly v prípade hotovostného výberu príspevku sa vzťahuje k potvrdeniu, či hodnota vybraného poplatku súhlasí s výškou poplatku podľa platného VZN a či suma vybraných poplatkov zodpovedá sume podľa vystavených potvrdeniek.

Z uvedeného dôvodu kontrola toto zistenie hodnotí ako nedodržiavanie a porušovanie ustanovení zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite vo väzbe aj na porušovanie ustanovení §3 ods.2., ods.3 ods.4 Smernice o finančnej kontrole č.002/2011

Kontrolné zistenie:

- 2) Tým, že pri účtovných dokladoch vystavovaných pri vzniku pokladničných operácií kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, nebol z jeho strany v plnom rozsahu zabezpečený účinný systém vnútornej kontroly pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami a tým na strane kontrolovaného subjektu došlo k nedodržaniu § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1, 2, 3 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolovaný subjekt zároveň porušil §3 ods.2., ods.3 ods.4 vlastnej Smernice o finančnej kontrole č.002/2011***

Zastupiteľstvo mesta Žilina na svojom 13. zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 21.12.2011 Uznesením č.169/2011 schválilo programový rozpočet na rok 2012. V zmysle §12 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zriaďovateľ listom č.15/2012-91/2012-OŠM-SAM zo dňa 02.01.2012 oznámil MŠ schválenie rozpočtu a jeho rozpis na rok 2012, v ktorom v kategórii príjmov v čiastke 4 950.-€ boli stanovené pre kontrolovaný subjekt **príjmy z poplatkov za MŠ, ŠKD** vo výške **3 600.-€** a **výdavky z príjmov z roku 2012** mal kontrolovaný subjekt rozpočtované vo výške **4 950.-€**

Oznámenie o IV. zmene rozpočtu schválenej dňa 12.12.2012 bolo kontrolovanému subjektu zaslané ako informácia e-mailom dňa 15.01.2013 a následne MŠ bolo doručené toto písomné oznámenie č.998/2013-1647/2013-OŠM-SAM zo dňa 10.01.2013 aj s podpisom oprávnenej osoby, pričom ani v kategórii celkových príjmov, vrátane príjmov z poplatkov za MŠ, ŠKD a ani v kategórii výdavkov z príjmov z roku 2012 zo strany zriaďovateľa k zmene rozpočtu nedošlo.

V zmysle §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zmeny rozpočtu schvaľuje orgán obce a v zmysle §14 ods.2 tieto zmeny vykonáva rozpočtovým opatrením a v zmysle §12 je viazaný jeho rozpisom na rozpočtové organizácie. Všetky rozpočtové opatrenia vykonané v priebehu roka je obec povinná v zmysle §14 ods.3 viesť v operatívnej evidencii.

Kontrola na základe preverenia podrobného čerpania rozpočtu v kategórii príjmov a výdavkov z príjmov za rok 2012 a oznámení o jeho zmenách zistila, že v roku 2012 došlo pri kontrolovanom subjekte k prekročeniu čerpania výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších príjmov bez toho, aby kontrolovaný subjekt pri poslednej zmene rozpočtu žiadal o jeho zmenu orgán obce, čo kontrola vyhodnocuje ako kontrolné zistenie.

Kontrolné zistenie.

- 3) *Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo k prekročeniu čerpania výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov upraveného rozpočtu bez toho, že by bolo zabezpečené vykonanie zmien rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení predložením žiadosti z úrovne MŠ o zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce, došlo na strane kontrolovaného subjektu k porušeniu § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Zhrnutie kontrolných zistení:

- 1) *Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал termín výber príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy a nezabezpečil úplnosť informácie o spôsobe výberu príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov pre zákonných zástupcov detí, porušil ustanovenia Školského poriadku v časti úhrada poplatkov za dochádzku vo väzbe na čl.2 ods.3 VZN č.12/2011 a VZN č.17/2012.*
- 2) *Tým, že pri účtovných dokladoch vystavovaných pri vzniku pokladničných operácií kontrolovaný subjekt vôbec nezabezpečil vykonanie PFK, nebol z jeho strany v plnom rozsahu zabezpečený účinný systém vnútornej kontroly pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami a tým na strane kontrolovaného subjektu došlo k nedodržaniu § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1, 2, 3 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolovaný subjekt zároveň porušil §3 ods.2., ods.3 ods.4 vlastnej Smernice o finančnej kontrole č.002/2011*
- 3) *Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo k prekročeniu čerpania výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov upraveného rozpočtu bez toho, že by bolo*

zabezpečené vykonanie zmien rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení predložením žiadosti z úrovne MŠ o zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce , došlo na strane kontrolovaného subjektu k porušeniu § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6. Poverenie č. 09/2013 – Správa 09/2013

Kontrolovaný subjekt: **Materská škola, Čajakova 4, 010 01 Žilina**

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 25/2011 v Materskej škole, Čajakova 4, 010 01 Žilina – Hliny IV. (ďalej len „MŠ“).

Kontrolované obdobie: Rok 2012.

Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na vykonanú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky, výstupom bola Správa č. 25/2011, prijal celkom 9 opatrení na nápravu a odstránenie nedostatkov.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené.

Opatrenie č. 1 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

V spolupráci so zriaďovateľom a účtovným strediskom zabezpečovať úpravy, príp. zmeny rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení.

Zodpovedný: riaditeľka školy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 1 zo strany kontrolovaného subjektu:

V spolupráci so zriaďovateľom a účtovným strediskom boli zabezpečené úpravy, príp. zmeny rozpočtu prostredníctvom optimálnych rozpočtových opatrení.

Stanovisko kontroly:

Opatrenie bolo zo strany MŠ prijaté na základe toho, že v kontrolovanom období roku 2010 bol MŠ v rámci originálnych kompetencií poukázaný nižší objem prostriedkov, ako stanovoval upravený rozpočet, avšak na uvedenú úpravu rozpočtu MŠ, z titulu poukázania nižšieho objemu prostriedkov ako bol upravený rozpočet, nebolo zo strany zriaďovateľa organizácie vydané rozpočtové opatrenie o vykonanej zmene rozpočtu. Kontrolou bolo v tom čase zároveň zistené, že v oblasti rozpočtovaných príjmov došlo na strane MŠ k vyššiemu plneniu príjmov ako bol stanovený rozpočet, tzn. že v tejto oblasti došlo k prekročeniu schváleného, resp. upraveného rozpočtu – napriek tejto skutočnosti MŠ nepožiadala zriaďovateľa o vykonanie zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia.

V rámci tejto kontroly plnenia opatrení bolo kontrolným orgánom v oblasti rozpočtovaných príjmov roku 2012, ktoré boli evidované v rámci rozpočtu MŠ pod kódom zdroja 41, zistené, že v kontrolovanom období roku 2012, došlo na strane MŠ vyššiemu plneniu príjmov ako bol schválený, resp. upravený rozpočet o 2217,58 €. Tým pádom došlo zo strany MŠ aj k vyššiemu čerpaniu týchto príjmových prostriedkov ako bol stanovený rozpočet v oblasti výdavkov z vlastných príjmov (kód zdroja 41). Napriek uvedenej skutočnosti nedošlo zo strany MŠ

k požiadaniu zriaďovateľa o úpravu rozpočtu, príp. o zmenu rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia týkajúceho sa povolenia prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a zároveň zo strany zriaďovateľa MŠ nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia. Z uvedených skutočností vyplýva, že opatrenie prijaté zo strany kontrolovaného subjektu nebolo splnené.

Kontrolné zistenie:

- 1. Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo v oblasti príjmov k prekročeniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, čím došlo k porušeniu ustanovení § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepožiadala zriaďovateľa o zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového opatrenia.***

Opatrenie č. 1 bolo nesplnené.

Opatrenie č. 2 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Zabezpečiť tvorbu SF v stanovenej percentuálnej výške zo súhrnu funkčných platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu a zabezpečiť prevody finančných prostriedkov na účet SF do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Zodpovedný: riaditeľka školy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 2 zo strany kontrolovaného subjektu:

Tvorba SF je zabezpečovaná v stanovenej percentuálnej výške zo súhrnu funkčných platov zúčtovaných zamestnancom a prevody finančných prostriedkov na účet SF uskutočňujeme do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Stanovisko kontroly:

Toto opatrenie bolo zo strany kontrolovaného subjektu prijaté na základe zistených nedostatkov pri dodržiavaní výšky tvorby sociálneho fondu (ďalej len „SF“) v zmysle Kolektívnej zmluvy (ďalej len „KZ“) a dodržiavaní termínu prevodu finančných prostriedkov (tvorba SF) na účet SF v Prima bank a.s. do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu.

- Podľa platnej Kolektívnej zmluvy na roky 2010 – 2015 v čl. 26 – Tvorba sociálneho fondu, jeho výška, použitie, poskytovanie príspevku zamestnancom a odborovej organizácie na kolektívne vyjednávanie, je uvedené, cit.:
*„(1) Zmluvné strany sa dohodli, že výška sociálneho fondu sa určuje nasledovne:
Celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený:
a) povinný prídel je vo výške 1 % a
b) ďalším prídelom vo výške 0,25 %
zo súhrnu funkčných platov zamestnancov.“* T.j. celkový prídel do SF 1,25 %.
- V zmysle Prílohy Kolektívnej zmluvy na roky 2011-2012, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2012 a jej účinnosť skončila 31.12.2012 v čl. 2, v predpokladanom príjme SF na rok 2012, je uvedené, že povinný prídel je vo výške 1 % a ďalší prídel do výšky 0,05 % podľa § 3 ods. 1 b), t.j. celkový prídel do SF je 1,05 %.
- V zmysle čl. 1 ods. 6 Prílohy Kolektívnej zmluvy na roky 2011-2012, prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do päť dní po dni dohodnutom na výplatu platu. V zmysle čl. 8

ods. 1 Kolektívnej zmluvy výplatu platu sa zamestnávateľ zaväzuje uskutočniť raz **mesačne** najneskôr v 15. deň po ukončení predchádzajúceho mesiaca.

- Na základe vyššie uvedenej textácie v KZ a textácie v Prílohe ku KZ ide o zníženie povinného prídeltu do SF z 1,25 % v zmysle platnej KZ na roky 2010-2015 na 1,05 % v zmysle Prílohy ku KZ. Z uvedeného dôvodu kontrola preverila podľa mesačného rozúčtovania miezd, podľa bankových výpisov účtu sociálneho fondu č. 0355220002/5600 a platnej KZ na rok 2010-2015 v znení Prílohy ku KZ na roky 2011-2012, v akej výške bol v skutočnosti povinný prídeltu do SF v roku 2012 realizovaný a či kontrolovaný subjekt zmysle čl. 1 ods. 6) tejto prílohy dodržal termín prevodu na účet SF, ktorý bol stanovený do 5 dní po dni dohodnutom na výplatu miezd, t.j. 15 + 5 dní.

Nedostatok:

Na základe predložených rozúčtovaní miezd podľa mesiacov, celej písomnej agendy súvisiacej so sociálnym fondom kontrola zistila, že kontrolovaný subjekt v niektorých mesiacoch okrem zákonného prídeltu 1 % (§ 3 ods. 1 písm. a)) a ďalšieho prídeltu 0,05 % (§ 3 ods. 1 písm. b) bod 1)) realizoval prídeltu do SF aj na úhradu výdavkov na dopravu pri aplikácii § 3 ods. 1 písm. b) bod 2)) zákona č. 152/1992 Z. z. o sociálnom fonde. Tieto dva spôsoby tvorby ďalšieho prídeltu sa navzájom vylučujú. To znamená, že ak v KZ bol ďalší prídeltu dohodnutý vo výške 0,05 % v zmysle § 3 ods. 1 písm. b) bod 1), tvorba ďalšieho prídeltu podľa § 3 ods. 1 písm. b) bod 2) už nie je zo zákona možná.

Nedostatok:

Kontrolovaný subjekt percentuálnu výšku povinného prídeltu do SF v zmysle Prílohy ku KZ vo výške 1,05 % síce v niektorých mesiacoch dodržal, ale súčasne realizoval aj prídeltu na úhradu prepravných nákladov. Takto MŠ konala v mesiacoch január až jún roku 2012, ako je zrejmé z tabuľky. Po prepočítaní celkového prídeltu do SF za toto obdobie, percentuálne sa tento prídeltu pohyboval v rozpätí od 1,29 % do 1,31 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac, čo je v rozpore s výškou prídeltu do SF, ktorá bola dohodnutá v Prílohe ku KZ na roky 2010-2015, a to 1,05 %.

Nedostatok:

V mesiacoch júl až december 2012 kontrolovaný subjekt už tvoril prídeltu do SF bez prídeltu na úhradu prepravných nákladov, ale povinný prídeltu do SF tvoril vo výške 1,25 % v zmysle čl. 26 ods. 1 KZ na obdobie rokov 2010-2015, ktorá však následne v zmysle Prílohy ku KZ bola s účinnosťou od 01.01.2012 upravená na výšku 1,05 %. Nesprávne pochopenie výkladu § 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde na strane kontrolovaného subjektu spôsobilo, že kontrolovaný subjekt tvorbu SF realizoval nad rámec dohodnutý v KZ vo väzbe na Prílohu ku KZ. Na základe priloženej tabuľky je zrejmé, v ktorých mesiacoch kontrolovaného obdobia roku 2012 bola tvorba SF v percentuálnom vyjadrení vyššia ako bolo stanovené v Prílohe ku KZ. Na základe týchto skutočností, prevod na účet SF nad rámec dohodnutý v podmienkach KZ, bol za rok 2012 vyšší o 228,96 €, čo kontrola vyhodnocuje ako kontrolné zistenie. V predmetnej tabuľke sú označené aj konkrétne mesiace, kedy kontrolovaný subjekt nedodržal termín prevodu prídeltu na účet sociálneho fondu v zmysle platnej KZ.

Mesiac	Celková HM bez OON	Celkové náhrady	Prídel do SF podľa KZ - 1,05%	Prídel do SF - doprava	Prevod na účet celkom	Skutočná tvorba SF v %	Rozdiel	Dátum prevodu prostriedkov na účet SF
<i>Január</i>	9 776,14	1 741,62	84,36	19,04	103,40	1,29	19,04	13.2.2012
<i>Február</i>	9 248,28	186,28	95,15	23,12	118,27	1,31	23,12	12.3.2012
<i>Marec</i>	9 621,95	808,19	92,55	23,12	115,67	1,31	23,12	13.4.2012
<i>Apríl</i>	9 742,20	418,21	97,90	22,40	120,30	1,29	22,40	14.5.2012
<i>Máj*</i>	9 507,44	138,06	98,38	-	98,38	1,05	-	22.6.2012
<i>Jún**</i>	10 622,55	1 353,25	97,33	66,64	163,97	1,28	66,64	13.7.2012
<i>Júl***</i>	8 650,57	6 224,96	25,47	-	25,47	1,05	-	20.9.2012
<i>August****</i>	9 052,92	6 032,29	31,71	-	37,76	1,25	6,05	20.9.2012
<i>September*****</i>	8 788,88	381,03	88,28	-	105,10	1,25	16,82	13.11.2012
<i>Október</i>	8 613,29	241,30	87,91	-	104,65	1,25	16,74	13.11.2012
<i>November</i>	9 414,13	377,47	94,88	-	112,96	1,25	18,08	13.12.2012
<i>December</i>	9 539,35	1 061,70	89,02	-	105,97	1,25	16,95	21.12.2012
<i>Spolu prevod:</i>			982,94	154,32	1 211,90		228,96	

* v máji nebol zrealizovaný prevod na účet SF na dopravu, aj keď v rozúčtovaní miezd bol uvedený. Prevod na účet SF bol zrealizovaný o dva dni neskôr, ako bolo dohodnuté v Prílohe KZ na roky 2011-2012

** v mesiaci jún bol na účet SF realizovaný prevod povinného prídelu, prídelu na dopravu za mesiac jún a cestovné za mesiac máj 2 x 22,44 €

*** za mesiac júl prevod povinného prídelu do SF bol až 20.09.2012, t.j. o 30 dní neskôr ako je stanovené v Prílohe KZ na roky 2011-2012

**** za mesiac august až december tvorba sociálneho fondu bola vo výške 1,25 %

***** za mesiac september prevod povinného prídelu do SF bol 13.11.2012, t.j. neskôr o 22 dní ako je stanovené v Prílohe KZ na roky 2011-2012

Nedostatok:

Kontrola podľa výpisov účtu SF preverila dodržiavanie termínu prevodu povinného prídelu na účet sociálneho fondu a zistila, že za mesiac máj bol prevod na účet zrealizovaný o dva dni neskôr, za mesiac júl až o 30 dní neskôr, za mesiac september bol prevod na účet zrealizovaný o 22 dní neskôr. Táto skutočnosť potvrdzuje, že kontrolovaný subjekt nesprávne vyhodnotil plnenie vlastného opatrenia a v týchto prípadoch nedodrжал termín prevodu povinného prídelu na účet SF v stanovenom termíne v zmysle platnej Prílohy ku KZ.

Kontrolné zistenia:

1. **Tým, že kontrolovaný subjekt pri tvorbe SF nedodrжал v kontrolovanom období percentuálnu výšku jeho tvorby v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a jeho tvorba a použitie bolo realizované nad rámec dohodnutý v Prílohe ku KZ, došlo na strane kontrolovaného subjektu k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b) z dôvodu poskytnutia a použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.**

V priebehu výkonu kontroly kontrolovaný subjekt odstránil zistený stav vyššej tvorby SF nad rámec platnej KZ v čiastke 228,96 € odvedením finančných prostriedkov v plnej výške porušenia finančnej disciplíny na účet zriaďovateľa, čím došlo k dodržaniu ustanovení § 31 ods. 4 zákona

NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Tým že kontrolovaný subjekt nedodržel termín na prevod povinného prídeltu na účet sociálneho fondu porušil vlastnú Kolektívnu zmluvu platnú na roky 2010-2015 vo väzbe na Prílohu ku KZ na roky 2011-2012.

Opatrenie č. 2 bolo nesplnené.

Opatrenie č. 3 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

V spolupráci s účtovným strediskom zabezpečiť riadnu dokladovú inventarizáciu všetkých bankových účtov tak, aby začiatkové zostatky, konečné zostatky peňažných prostriedkov na týchto účtoch a zároveň aj celková výška kreditných a debetných pohybov na týchto účtoch korešpondovali s údajmi uvedenými v Hlavnej knihe k 31.12 predmetného účtovného obdobia.

Zodpovedný: riaditeľka školy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 3 zo strany kontrolovaného subjektu:

V spolupráci s účtovným strediskom sme zabezpečili riadnu dokladovú inventarizáciu všetkých bankových účtov tak, aby začiatkové zostatky, konečné zostatky peňažných prostriedkov na týchto účtoch a zároveň aj celková výška kreditných a debetných pohybov na týchto účtoch korešpondovali s údajmi uvedenými v Hlavnej knihe k 31.12. predmetného účtovného obdobia.

Nedostatok:

Kontrola pri preverení obrátov (debetné a kreditné obraty) uvedených v Zborníku vlastného hospodárenia k 31.12.2012, pri preverení obrátov na bankových výpisoch účtu sociálneho fondu od 1.1.2012 do 31.12.2012, pri preverení obrátov na analytickom účte 472: Záväzky zo sociálneho a pohybov na účte 221 12 – BÚ sociálneho fondu zistila, že obraty za kontrolované obdobie roku 2012 na účte 472: Záväzky so sociálneho fondu sú o 22,44 € nižšie ako obraty na účte 221 12 – BÚ sociálneho fondu. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt opätovne aj v roku 2012 nevykonával správne inventarizáciu účtu SF, čo kontrola vyhodnocuje ako kontrolné zistenie. Zistený nedostatok poukazuje aj na skutočnosť, že MŠ nesprávne vyhodnotila plnenie vlastného opatrenia.

Kontrolné zistenie:

- 1. Z dôvodu zisteného rozdielu v obrátov na účte 472: Záväzky zo sociálneho fondu a účte 221 12 - BÚ sociálneho fondu vykázaných v Zborníku vlastného hospodárenia k 31.12.2012 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň kontrolný orgán upozorňuje na skutočnosť nesprávneho vykonania dokladovej inventarizácie účtu SF, ktoré poukazuje na nedostatočné naplnenie § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Opatrenie č. 3 bolo nesplnené.

Opatrenie č. 4 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Zabezpečiť úplnosť účtovnej dokumentácie a jej všetky náležitosti tak, aby bolo zabezpečené dokladovanie opodstatnenosti fakturovaných hospodárskych operácií.

Zodpovedný: riaditeľka školy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 4 zo strany kontrolovaného subjektu:

Úplnosť účtovnej dokumentácie a všetkých jej náležitostí bolo zabezpečené v súlade s požiadavkou dokladovania opodstatnenosti fakturovaných hospodárskych operácií.

Kontrola preverila plnenie prijatého opatrenia pri náhodne vybraných, DF a objednávkach, ktoré k nim boli pripojené:

Kontrolné zistenie:

1. Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil, aby vystavené objednávky obsahovali všetky náležitosti v zmysle ustanovení vnútornej smernice MŠ, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedodržaniu ustanovení predmetnej Smernice obehu účtovných dokladov účinných od 01.09.2010.

Opatrenie č. 4 – čiastočne splnené

Opatrenie č. 7 prijaté zo strany kontrolovaného subjektu:

Zabezpečovať správny výkon predbežnej finančnej kontroly vo všetkých fázach jej výkonu v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zodpovedný: riaditeľka školy

Termín: trvalý

Vyhodnotenie plnenia Opatrenia č. 7 zo strany kontrolovaného subjektu:

Správny výkon predbežnej finančnej kontroly zabezpečujeme vo všetkých fázach jej výkonu v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe preverenia splnenia prijatého opatrenia bolo kontrolným orgánom zistené, že predmetné opatrenie jednak nebolo zo strany kontrolovaného subjektu splnené a zároveň je potrebné precizovať spôsob vykonávania PFK tak, aby výkon PFK mapoval ustanovenia novely zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá je účinná od 01.03.2012.

Kontrolné zistenie:

1. Tým, že pri uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch kontrolovaný subjekt vôbec nevykonal PFK, resp. nezabezpečil správne, zákonom stanovené, vykonanie PFK, došlo z jeho strany k nedodržaniu § 6 ods. 1, § 8 písm. c) a § 9 ods. 1 novelizovaného zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ pri uvedených dokumentoch vôbec nevykonala PFK, nezabezpečila vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a nepotvrdila súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a pod..

Opatrenie č. 7 bolo nesplnené.

Záver a zhrnutie výsledkov následnej finančnej kontroly

Kontrola preverila plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe následnej finančnej kontroly, kontroly hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky vykonanej v roku 2011 v Materskej škole, Čajakova 4, 010 01 Žilina – Správa č. 25/2011. Kontrolou plnenia opatrení bolo preverené plnenie konkrétnych opatrení z vecného hľadiska náhodným výberom z evidencie jednotlivých dokumentov a účtovných dokladov. Celkom bolo kontrolovaných 9 opatrení prijatých zo strany kontrolovaného subjektu, pričom 4 opatrenia boli splnené, 1 opatrenie bolo čiastočne splnené a 4 opatrenia splnené neboli – kontrolným orgánom bolo, na základe výsledku kontrolovaných skutočností, klasifikovaných celkom 6 kontrolných zistení, pri ktorých neboli dodržané postupy v súlade so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pri ich porovnaní so skutočnosťou v kontrolovanom subjekte.

Zhrnutie kontrolných zistení:

- 1. Tým, že v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2012 došlo v oblasti príjmov k prekročeniu upraveného rozpočtu bez oznámenia zmeny rozpočtu, nedošlo k vykonaniu zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, čím došlo k porušeniu ustanovení § 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ nepožiadala zriaďovateľa a zabezpečenie zmeny rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového opatrenia.*
- 2. Tým, že kontrolovaný subjekt pri tvorbe SF nedodržel v kontrolovanom období percentuálnu výšku jeho tvorby v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a jeho tvorba a použitie bolo realizované nad rámec dohodnutý v Prílohe ku KZ, došlo na strane kontrolovaného subjektu k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b) z dôvodu poskytnutia a použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.*
- 3. Tým že kontrolovaný subjekt nedodržel termín na prevod povinného prídeltu na účet sociálneho fondu porušil vlastnú Kolektívnu zmluvu platnú na roky 2010-2015 vo väzbe na Prílohu ku KZ na roky 2011-2012.*
- 4. Z dôvodu zisteného rozdielu v obratoch na účte 472: Závazky zo sociálneho fondu a účte 221 12 - BÚ sociálneho fondu vykázaných v Zborníku vlastného hospodárenia k 31.12.2012 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň kontrolný orgán upozorňuje na skutočnosť nesprávneho vykonania dokladovej inventarizácie účtu SF, ktoré poukazuje na nedostatočné naplnenie § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.*
- 5. Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil, aby vystavené objednávky obsahovali všetky náležitosti v zmysle ustanovení vnútornej smernice MŠ, došlo zo strany kontrolovaného subjektu k nedodržaniu ustanovení predmetnej Smernice obehu účtovných dokladov účinnnej od 01.09.2010.*

6. *Tým, že pri uvedených účtovných dokladoch a dokumentoch kontrolovaný subjekt vôbec nevykonával PFK, resp. nezabezpečil správne, zákonom stanovené, vykonanie PFK, došlo z jeho strany k nedodržaniu § 6 ods. 1, § 8 písm. c) a § 9 ods. 1 novelizovaného zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že MŠ pri uvedených dokumentoch vôbec nevykonala PFK, nezabezpečila vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a nepotvrdila súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a pod.*