

## Hlavná kontrolórka mesta

### *Správa o výsledku kontroly*

*Následná finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s verejnými finančnými prostriedkami bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 bod 2, /kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti/ ktorý bol schválený MsZ.*

*Kontrolný orgán: Mesto Sereď*

*Kontrolu vykonala: Mgr. Zuzana Horváthová, hlavná kontrolórka*

*Kontrolovaný subjekt: ZŠ J. A. Komenského, rozpočtová organizácia mesta Sereď*

*Kontrolované obdobie: rok 2011, 2012, 2013.*

*Termín začatia kontroly: 18.04.2013- 10.05.2013*

*Predmet kontroly*

- *Dohody o hmotnej zodpovednosti*
  - *Pokladničné doklady /pokladničná kniha, príjmové, výdavkové pokladničné doklady, /*
  - *Dodržiavanie platných právnych a vnútorných predpisov*
  - *Príjmy z nájmov za rok 2011, 2012,2013, ktoré boli kontrolovaným subjektom prijaté na základe pokladničného príjmového dokladu a súvisiace nájomné zmluvy s prenájom telocvične.*
- *Platné právne predpisy:*
- *Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)*
  - *Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve*
  - *zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite*
  - *zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v platnom znení*
  - *vnútorný predpis na vedenie účtovníctva*
  - *Smernica o tuzemských pracovných cestách Vnútorný predpis č. 004/2009 „ďalej už len VP“.*
  - *Smernica pre vedenie pokladne /VP 007/2009/*
  - *VZN 1/2006 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Sereď*

*Dôvodom vykonania kontroly bola predložená správa o hospodárení kontrolovaného subjektu za rok 2012 v časti vlastné príjmy – prenájom telocvične /uvedený údaj v správe informuje o príjme 122,04 € za rok, pričom uzatvorené nájomné zmluvy a cena nájmu sú v skutočnosti vyššie ako je uvedené v správe o hospodárení/.*

*Vykonanou kontrolou, ktorá bola vykonaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi bolo zistené nasledovné:*

*V oznámení o kontrole bolo kontrolovanému subjektu oznámené, že kontrola dokladov bude vykonaná za rok 2012, a k 18.04.2013, čo vyplýva zo samotného oznámenia o kontrole. Počas výkonu kontroly bola kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov rozšírená aj o príjmy, z nájomných zmlúv za prenájom telocvične uzatvorených v školskom roku 2011 / 2012 platných do 30.06.2012.*

*Pokladničná hotovosť, pokladničná kniha, príjmové a výdavkové pokladničné doklady ako účtovné záznamy, hmotná zodpovednosť*

Hmotná zodpovednosť:

*V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole bola predložená jedna dohoda o hmotnej zodpovednosti – referentky pokladničky zo dňa 19.04.2007.*

*Odporúčam zaktualizovať údaje /priezvisko, resp. trvalý pobyt/ zamestnanca dodatkom k dohode o hmotnej zodpovednosti.*

*V čase vykonania kontroly pokladne bola prítomná riaditeľka kontrolovaného subjektu a referentka – pokladnička.*

Pokladničná hotovosť v čase začatia kontroly.

*Konštatujem, že pokladničná hotovosť vo výške 41,64 € zodpovedala zostatku uvedenému v pokladničnej knihe.*

Pokladničná kniha - Na účely zápisov pokladničných operácií

*V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená pokladničná kniha. Záznamy v pokladničnej knihe sú vedené chronologicky.*

*Pokladničný denný limit finančných prostriedkov je v dohode o hmotnej zodpovednosti uvedený vo výške 10.000.- Sk. V čase výkonu kontroly je denný limit schválený riaditeľkou kontrolovaného subjektu vo výške 331,94 €, v čl. 2 VP č. 007/2009 zo dňa 15.12.2009.*

Kontrolné zistenie:

*V revidovanom období bolo zistené porušenie denného pokladničného limitu.*

*Konštatujem porušenie čl. 2 VP č. 007/2009 - prekročenie denného pokladničného limitu v mesiacoch júl 2012, august 2012, marec 2012, marec 2013.*

Príjmové a výdavkové doklady:

*V zmysle VP č. 007/2009 kontrolovaného subjektu sa všetky príjmové a výdavkové doklady evidujú v elektronickej a tlačovej forme. Každý účtovný doklad musí obsahovať:*

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,*
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

*Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.*

Kontrolné zistenie:

*Na základe vykonanej kontroly, konštatujem, že všetky zaúčtované predložené účtovné doklady – príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahujú náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú očíslované vzostupne a to v poradí ako boli zapísané do pokladničnej knihy.*

*Kontrolovaný subjekt vykonal v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. predbežnú finančnú kontrolu na všetkých predložených dokladoch očíslovaných a zapísaných do pokladničnej knihy.*

### Nájomné zmluvy na prenájom telocvične.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené: Kontrolovaný subjekt mal uzatvorené na prenájom telocvične nasledovné zmluvy:

- **Zmluva o výpožičke č. 5/2011 uzatvorená na dobu určitú od 05.09.2011 do 30.06.2012 každú stredu od 18.30 hod. – 20.00 hod.**

V názve zmluvy sa síce uvádza výpožička, no zo samotného obsahu zmluvy je zrejmé, že nejde o zmluvu o výpožičke uzatvorenú podľa § 659 a nasl. Občianskeho zákonníka, ale o nájomnú zmluvu. Ku kontrole predložená zmluva o výpožičke v čl. IV Cena a platobné podmienky hovorí: „Cena za službu bola stanovená dohodou“, „Cena je podstatná náležitosť nájomnej zmluvy ďalej v č. V. práva a povinnosti zmluvných strán hovorí: „Objednávateľ sa zaväzuje po obdržaní daňového dokladu zaplatiť peňažný záväzok poskytovateľovi služby v stanovenej lehote splatnosti“.

#### Kontrola vykonania zverejnenia informácií podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z

Podľa ust. § 5a ods.1 zákona o slobode informácií (účinný od 1.1.2011) povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladanie s finančnými prostriedkami Európskej únie.

#### Kontrolné zistenie:

1. Nesprávny názov zmluvy – formálny nedostatok,
2. Cena nájmu určená v rozpore s VZN č. 1/2006
3. Porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)
4. Porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve ako aj internej smernice pre vedenie pokladne. Finančné prostriedky z prenájmu telocvične na základe vyššie uvedenej zmluvy neboli pripísané na účet kontrolovaného subjektu a nebol vykonaný zápis do pokladničnej knihy v rokoch 2011/september – december a 2012 /január – jún/. Skontrolované účtovné doklady /výpisy z účtov, pokladničný denník neobsahujú doklady preukazujúce úhradu z vyššie uvedenej nájomnej zmluvy.

- **Zmluva č. 24/2011 o nájme nebytových priestorov uzatvorená na dobu určitú od 03.10.2011 – 30.03.2012, každú nedeľu od 9,00 hod. – do 11,00 hod.**

V čl. III. Cena nájmu je dohodnutá cena 9 €/hod. V tom istom článku je uvedené, že zmluvné strany sa dohodli na štvrtročnej úhrade a následne sa uvádza, že úhrada za prenájom telocvične bude hradená mesačne. Takéto ustanovenia zmluvy sú zmätočné.

V záverečných ustanoveniach zmluvy je ustanovené, že akékoľvek zmeny zmluvy budú vykonané zmluvnými stranami formou písomných dodatkov.

Na základe vykonanej kontroly úhrad nájomného bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt vložil na svoj bankový účet platbu za nájomné v mesiaci február 2012 vo výške 72 € čo predstavuje nájomné za 1 mesiac – 4 nedele x 18 €.

Kontrolovaný subjekt neuúčtoval príjmy získané z prenájmu telocvične mesačne ani štvrtročne v mesiacoch: Október 2011 až december 2011, marec 2012

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj fotokópie príjmových pokladničných dokladov za prenájom telocvične:

Zo dňa 02.05.2012 o prijatí čiastky 90 €, - /zaplatený mesiac január 2012/

zo dňa 12.06.2012 o prijatí čiastky 18 €,

oba pokladničné doklady bez čísla s pečiatkou základnej školy podpísaný zamestnankyňou školy – účtovníčkou.

Kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú nájomnú zmluvu na prenájom telocvične v mesiaci jún.

Kontrolné zistenie:

1. V zmluve je zmätočne uvedený spôsob platby nájomného
2. Porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve ako aj internej smernice pre vedenie pokladne. Finančné prostriedky z prenájmu telocvične na základe vyššie uvedenej zmluvy neboli pripísané na účet kontrolovaného subjektu a nebol vykonaný zápis do pokladničnej knihy v rokoch 2011/október – december/ a 2012 /január, marec/ a jún bez zmluvy. Skontrolované účtovné doklady /výpisy z účtov, pokladničný denník neobsahujú doklady preukazujúce úhradu z vyššie uvedenej nájomnej zmluvy.
4. Porušenie VZN č. 1/2006 § 10 ods. 8
5. Porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z.z.

- **Zmluva č. 29/2012 o nájme nebytových priestorov uzatvorená na dobu určitú od 22.10.2012 – 30.06.2013, každú nedeľu od 9,00 hod. – do 11,00 hod.**
- **Dohodou o ukončení nájomnej zmluvy zo dňa 19.04.2013 bolo ukončenie nájmu dohodnuté účastníkmi NZ dňa 30.04.2013.**

Na základe vykonanej kontroly uvedenej zmluvy konštatujem:

Kontrolné zistenie:

1. Porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve ako aj internej smernice pre vedenie pokladne. Finančné prostriedky z prenájmu telocvične na základe vyššie uvedenej zmluvy neboli pripísané na účet kontrolovaného subjektu a nebol vykonaný zápis do pokladničnej knihy v rokoch 2012/ október – december/ a 2013 /január, február marec – v marci neuhradená podľa zmluvy čiastka 20 €/ . Skontrolované účtovné doklady /výpisy z účtov, pokladničný denník neobsahujú doklady preukazujúce úhradu z vyššie uvedenej nájomnej zmluvy.

- **Zmluva č. 30/2012 o nájme nebytových priestorov uzatvorená na dobu určitú od 01.10.2012 – 30.06.2013, každú stredu od 18,30 hod. – do 20,00 hod.**

Na základe vykonanej kontroly uvedenej zmluvy konštatujem:

Kontrolné zistenie:

1. Porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve ako aj internej smernice pre vedenie pokladne. Finančné prostriedky z prenájmu telocvične na základe vyššie uvedenej zmluvy neboli pripísané na účet kontrolovaného subjektu a nebol vykonaný zápis do pokladničnej knihy v rokoch 2012/ október – december/ a 2013 /január, február marec. Skontrolované účtovné doklady /výpisy z účtov, pokladničný denník neobsahujú doklady preukazujúce úhradu z vyššie uvedenej nájomnej zmluvy.
2. Porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z.z.

Na záver na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval príjmy za prenájom telocvične nasledovne:

V roku 2011- 416 €

V roku 2012 – 860 €

V roku 2013 – 375 €

Spolu : 1 651 €

*Pri záverečnom prerokovaní „Výsledkov správy z vykonanej kontroly dňa 10.05.2013“, riaditeľka kontrolovaného subjektu predložila:*

- opatrenia na odstránenie nedostatkov a ich príčin, zistených pri kontrole,*
- úhrady platieb z nájomného za telocvičňu, ktoré neboli v čase ich prijatia zahrnuté do účtovnej evidencie, tak ako uvádza správa o výsledku kontroly vo výške 605 € zo dňa 07.05.2013 a úhrady platieb vo výške 1 046 € zo dňa 10.05.2013. Úhrady na príjmový účet kontrolovaného subjektu boli ku dňu ukončenia kontroly vložené celkom v sume 1651.- €.*

*V Sereďi: 10.05.2012*

***Mgr. Zuzana Horváthová  
Hlavná kontrolórka mesta***