

Dokument 1

Základná škola Švedlár

Informuje: Obecné zastupiteľstvo vo Švedlári

V tomto dokumente sa nachádza zápis z kontroly v Základnej škole, ktorú vykonala finančná komisia zriadená pri Obecnom zastupiteľstve podľa Zákona o obecnom zriadení 369/1990 Zb v platnom znení.

Vykonanie kontroly v škole a v obecných lesoch schválilo Obecné zastupiteľstvo na svojom ustanovujúcom zasadnutí uznesením č.11/2014 dňa 15.12.2014.

Kontrolu pod č. 2 nariadenú starostom podľa hore uvedeného uznesenia OZ odmietla pani riaditeľka PaedDr. Markulíková dať vykonať, čiže kontrole neumožnila kontrolovať doklady a hospodárenie v škole.

Po tomto odmietnutí starosta obce podal bezodkladne návrh Rade školy dovoliť pani riaditeľku PaedDr. Markulíkovú pre hrubé porušenie práv zriaďovateľa – obce resp. jej orgánov t. z. Obecného zastupiteľstva.

Nadväzne na to, prebehlo zasadnutie Rady školy, kde na návrh zriadovateľa bola táto riaditeľka v 02/2015 odvolaná.

Po dovolaní riaditeľky PaedDr. Markulíkovej bola na škole vykonaná kontrola hospodárenia, ktorá vykázala závažne nedostatky, ktoré boli v hrubom rozpore s hospodárnym nakladaním finančných prostriedkov na činnosť a prevádzku školy, ako napríklad pretelefonované financie vo výške cez 18 000.- EUR za audiotexové služby samotnou riaditeľkou PaedDr. Markulíkovou na jej dvoch mobilných riaditeľských telefónoch a ďalšie, ktoré si môžete pozrieť nižšie v samotnom zázname z kontroly.

Správa
o výsledku 2. finančnej kontroly v ZŠ Švedlár v zmysle zákona 369/1990
o obecnom zriadení v platnom znení a na základe uznesenia 11/2014 z 1.
zasadnutia OZ 15.12.2014.

Finančná komisia v zložení: Moskalová , Ing. Krass, Pustaiová vykonali
dňa 10.3.2015 kontrolu v ZŠ Švedlár.

Predmetom kontroly bol rok: 2015,2014,2013,2012

Nedostatky:

➤ **Prvotné pokladničné doklady a pokladničná kniha**

1. Doklady z registračnej pokladne neboli čitateľné, je potrebné vyhotovovať kópie týchto dokladov, aby bol účtovný doklad preukázateľný v zmysle zákona o účtovníctve.
2. Pri kontrole číslovania pokladničnej knihy a niektorých pokladničných dokladov bolo prepisované číslovanie, z pokladničnej knihy chýbali čísla.
3. Na cestovných príkazoch V-184/2013, V-207/2013, V-221/2013 nebol vykázaný účel služobnej cesty a tiež správa
4. Pri doklade V-70/2014 ,V-71/2014,V-72/2014 sme zistili, že pani PaedR. Elena Markulíková a pani Mgr. Alena Klamarčíková sa zúčastnili konferencie v Bruselu od 26.5.-28.5.2014 s príchodom do Bratislavy, odkiaľ odchádzali až 30.5.2014, ZŠ im preplácala ubytovanie celkovo vo výške 353,98 €.
5. Pri služobných cestách do Bratislavy bola bežne preplácaná cesta taxíkom zo Starej Vody do Spišskej Novej Vsi.
6. Pri kontrole sme zistili, že boli niekoľkokrát kupované kytice, črepníkové kvety a nebolo na dokladoch uvedené za akým účelom: V-42/2013 /15,0 €, V-219/2013-kvetinový dar v Bratislave /15,80 €, V-67/2014 /18,10 €, V-95/2014 /18,00 €, V-111/2014 /14,40 €, V-119/2014 /2,50 €, V- 154/2014 /15,0 €, V-160/2014 /14,00 €, V-184/2014 /27,67 €. Uvedené účtovné doklady boli účtované do spotreby materiálu, kde bol použitý účet 501. Podľa zákona o účtovníctve je treba posúdiť na aký účel boli tieto kvetinové dary poskytnuté a podľa toho účtovať, ale určite nie do spotreby materiálu.
7. Pri nákupe drobného hmotného majetku sme nevedeli zistiť z dokladov, kto ten drobný majetok prevzal, napr. V-188/2013/14,40 €/slúchadlá, V-190/2013/8,0 € -nabíjačka, V-176/2013/14,0 €-nabíjačka, V-205/2013-telefón NOKIA 100 /29,00 €, V-28/2014-slúchadlá do uší, router /56,95 €, V-88/2014-SIM-karty k číslam /87,98 €, V-105/2014-TP link /50,89 €,

V-96/2014-sada hrncov /71,23 €/, V-124/2014-sada príborov, nerezová miska, sada plastových nádob /25,84 €/, V-126/2014-nerezové lopatky, čaj.lyžičky, súprava príborov /13,83 €/, V-127/2014-strúhadlo,sada tanierov /31,90 €.

Kuchynský materiál bol vždy kupovaný len v počte 1 ks /1 sada príborov, 1 miska atď'../.

8. Ďalej sme zistili, že pri doklade V-228/2013 bola zaplatená dobierka Slovak telekomu vo výške 59,- € a pri doklade V - 40/2014 bola zaplatená dobierka vo výške 58,99 €. Z týchto dokladov nevieme určiť čo tam bolo kúpené.
9. Pri dokladoch V-231/2013 /50,00 €/ a V-183/2014 /47,60 €/ boli nakúpené salónky označené ako odmeny a zaúčtované do spotreby materiálu 501.
10. Pri kontrole sme ďalej zistili, že v doklade V-6/2014 bola zaplatená 30 minútová masáž vo výške 49,- € a na doklade bolo uvedené /starostlivosť o zamestnanca.
11. V doklade V-17/2014 /13,76 €/ bol zaplatený Valentínsky dar /čaj,sviečky/, V-22/2014-sviečky, V-42/2014 /33,89 €/ -sviečky, V-84/2014 /7,47 €/ -sviečky aromatické, V-116/2014 /28,65 € -darčekový set /hrnček,tričko/, V-121/2014/12,24 €/ - sviečky, V-123/2014 / 21,82 €/ - ozdobné sviečky.
12. Ďalej sme zistili pri doklade V-79/2014 /15,00 €/ boli zaplatené služby so skrášľovaním tela.
13. Pri doklade V-129/2014/37,96 €/ sme zistili, že boli zakúpené obliečky a tiež pri doklade V-179/2014 /89,98 € /.
14. Ďalej sme zistili, že v doklade V-191/2014 /33,53 €/ boli zaúčtované darčekové tašky 36 ks.
15. Do pokladne ZŠ Švedlár boli vložené 2x finančné prostriedky od pani riaditeľky za použitie mobilu za účelom súkromných hovorov a to pokladničný doklad č. P-21 vo výške 300,- € (jedná sa o faktúru č. 95/2014 Orange) a pokladničný doklad č. P-22 vo výške 300,- € (jedná sa o fakúru č. 93/2014, T mobile).

➤ **Kniha došlých a odoslaných faktúr s väzbou na bankové výpisy**

1. Pri kontrole knihy došlých faktúr a uhradených faktúr bolo zistené:
 - a) Bol zakúpený faktúra č. 128/2013 – FREA s.r.o. Čadca na telefón typu Samsung i9505 Galaxy S4 Black vo výške 467,50 €.
 - b) V roku 2014 bol na dobierku zaslaný z Direkt Pacel, Bratislava, ďalší mobil Samsung Galaxy S5 gold pre pani riaditeľku s prideleným číslom 0918 748 816 , č.faktúry 98/2014 vo výške 141,30 €.
 - c) Ďalej sme zistili pri faktúre č. 127/2013 vo výške 2000,- € a pri faktúre č. 23/2014 vo výške 2000,- € Medicenter, SNV boli zakúpené darčekové poukážky pre zamestnancov. Pri faktúre neboli priložené zoznamy zamestnancov, ktorí darčekové poukážky obdržali.

- d) Bola uhradená faktúra č. 133/2013 pre RK Centrum, Banská Bystrica, vystúpenie Roba Kazíka vo výške 500,- €. Vo faktúre nie je uvedený účel vystúpenia.
- e) Pri faktúre č. 24/2014 bolo uhradené 600,- € pani Alene Fabovej, Danišovce za relaxačné a masážne úkony. Nebol priložený zoznam zamestnancov, ktorí využili tieto služby.
- f) Ďalej bolo zistené, že faktúra č. 25/2014 vo výške 532,26 € a faktúra č. 7/2015 vo výške 428,10 €, faktúra 13/2012, Calendula, Nálepko, boli zakúpené výživové doplnky, vitamíny a pleťové mlieka a zamestnancov školy, nebol doložený menný zoznam pracovníkov, ktorí obdržali tieto doplnky.
- g) Pri faktúre č. 148//2014 Kvet Nest, Bratislava, bolo uhradené 114,30 € za 49 ks ruží. Nebol uvedený účel pre nákup týchto ruží.
- h) Ďalej bolo zistené pri faktúre č. 9/2015 Igotes, Bratislava, zakúpenie ézoterických sviečok 40 ks vo výške 488,50 €, faktúra 10/2015 Rosler, domáce potreby, Poprad, nerezové panvice vo výške 639,84 € a faktúra 11/2015 Roset, Bratislava za relaxačné a terapeutické balíčky vo výške 919,50 €. Tieto darčeky boli zakúpené pre zamestnancov školy. Nebol priložený menný zoznam zamestnancov, ktorí si balíčky prevzali.
- i) Faktúra č. 101/2012 vo výške 660,- € za vystúpenie pána Stašáka v reštaurácii Orol Švedlár. Neuvedený dôvod vystúpenia.
- j) Pri faktúre č. 37/2012 vo výške 927,- € boli zakúpené stravné lístky pre zamestnancov školy v období prázdnin, keď nefungovala školská kuchyňa. V budúcnosti je nutné k faktúre doložiť podpísaný menný zoznam pracovníkov, ktorí obdržali stravné lístky.
- k) Pri kontrole bolo zistené, že faktúra č. 145/2013 bola výška faktúry 277,-€, preplatok za predchádzajúce obdobie -216,- €, Celková výška faktúry 61,62 €. Ekonomke základnej školy nie je známe, aby boli preplatky za predchádzajúce obdobie. Je možné, že čiastku 216,- € zaplatila pani Markulíková osobne v Orangi. Fa 145/2013 bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr vo výške 61,62 € a táto čiastka bola aj uhradená cez bankový výpis č. 115 dňa 11.10.2013.
- l) Ďalej bolo zistené, že faktúra č. 165/2013 bola výška faktúry 2046,30 €, preplatok za predchádzajúce obdobie -1054.74. Celková výška faktúry na úhradu 991,56 €. Ani v tomto prípade nie je ekonomke známe, že by boli preplatky za prechádzajúce obdobie. Je možné aj v tomto prípade, že uvedený preplatok zaplatila pani Markulíková priamo v Orange ako paušál za svoje súkromné volania. V knihe došlých faktúr bola zaevidovaná faktúra č. 165/2013 vo výške 991,56 € a táto suma bola aj uhradená dňa 5.12.2013 bankovým výpisom č. 140.
- m) Pri kontrole bolo taktiež zistené, že pani riaditeľka nedala zaevidovať faktúru Orange za telefóny v mesiaci 11/2013 vo výške 1215,26 €.

Ekonomka základnej školy ju nemá ani zaevidovanú v knihe došlých faktúr, ani nebola zaplatená. Preplatky z faktúry 145/2013 a faktúry 165/2013, t.j. 216,- € + 1054,74 € = 1270,74 € vedú ku konštatovaniu, že sa jedná o túto faktúru, aj keď je tam rozdiel 55,48 €.

- n) Pri kontrole bolo zistené, že chýba faktúra č. 164/2013 na výšku 1800,- € za mobily, taktiež chýba krycí list ako aj platobný rozkaz. K správe prikladáme Zápis, ktorý vyhotovila ekonomka základnej školy keď zistila, že jej chýbajú doklady.
- o) Faktúry za štiepku:
- | | | | |
|----------|-----------|----------|-------------|
| Rok 2013 | 599,5 prm | vo výške | 12 240,00 € |
| Rok 2014 | 512,5 prm | vo výške | 10 455,00 € |
| Rok 2015 | 235,5 prm | vo výške | 4 845,00 € |

Pri kontrole uhradených faktúr bolo zistené, že zálohové faktúry boli zle účtované, navrhujeme účtovať takto:

- zálohová faktúra	324/221,211	- úhrada
- vyúčtovacia faktúra	5../321	- predpis faktúr
	321/324	- vyúčtovanie zálohy

Pri účtovaní faktúry na vyššiu čiastku, kde je dohodnutý splátkový kalendár, treba účtovať nasledovne:

- faktúra napr.	16 000,00 €	324/321	- predpis faktúry
- jednotlivé splátky	2 000,00 €	321/221	- úhrady splátky
-	2 000,00 €	5.../324	- zaúčt.do nákladov

Kontrolou došlých faktúr sme zistili nedostatky pri faktúrach za telefóny, prílohou toho je tabuľka za rok 2013 a rok 2014., na základe týchto zistení odporúča FK prijať opatrenia.

➤ **Preveriť poskytovanie osobných príplatkov zamestnancov**

Vedenie ZŠ Švedlár prejednálo poskytovanie osobných príplatkov zamestnancov pri osobnom jednaní so starostom obce Švedlár.

➤ **Evidencia DHM + osobné karty**

Pri kontrole evidencie DHM sme zistili, že ZŠ Švedlár eviduje DHM v programe Excel, podľa jednotlivých kabinetov. Zoznamy nesúhlasia s účtovným stavom na podsúvahovom účte. Navrhujeme vedeniu ZŠ Švedlár zakúpiť program majetku a všetok majetok zaviesť do tohto programu v účtovníctve.

➤ **Vedenie archivácie + archívna kniha**

Pri kontrole vedenia archivácie a archívnej knihy neboli zistené nedostatky.

Odporúčania pre zriaďovateľa obce Švedlár:

- Zákaz disponovať a viesť pokladňu riaditeľom školy
- Stanoviť maximálny denný limit na 600,- €,
- Dať do súladu evidenciu DHM s hlavnou knihou, zaviesť a viesť ju štandardným spôsobom na strediská resp. kabinety či osoby v podsystéme účtovníctva

Správu o výsledku finančnej kontroly bola prerokovaná s riaditeľkou školy

dňa:1.6.-04.-2015.....

Podpis finančnej komisie:

Ludmila Moskalová, predseda komisie

.....✓.....

Ing. Štefan Krass, člen komisie

.....

Mária Pustaiová, člen komisie

.....

Podpisy zamestnancov ZŠ Švedlár:

Mgr. Alena Šimková, riaditeľka ZŠ

.....

Mgr. Darina Vozárová, zástupkyňa ZŠ

.....

Anna Podolinská, ekonómka ZŠ

.....

Prehľad o prevádzkových nákladoch telefónov ZŠ Švedlár za rok 2013

Obec Švedlár

Príloha č. 1 k správe z 2. finančnej kontroly ZŠ 10.3.2015

R	Telefony	platby podľa mesiacov za rok 2013 s DPH 20 %											Spolu	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
1	Telefon ORANGE riaditeľ 0918748816úhrady z účtu ZŠ s DPH	52,49	47,98	48,77	66,17	52,46	51,31	45,04	46,75	53,05	61,62	0,00	991,56	1 517,20
2	z toho AUDIOTEXTY ORANGE				18,81	6,47	3,87						946,06	975,21
3	T - Com úhrady za telefóny z účtu ZŠ s DPH	213,90	188,73	177,36	176,19	232,10	170,47	239,86	239,34	326,54	649,27	1 800,00	2 069,37	6 483,13
4	pausaľ Markulíková 0911149355	51,33	48,96	48,96	48,95	48,96	68,25	63,12	59,55	58,36		59,22	56,28	611,94
5	0911208934												17,00	17,00
6	0911493558												3,98	3,98
7	0911459947 internet			22,85	11,49	11,49	11,49	11,49	11,49	11,49	11,49	11,49	20,89	135,66
8	0911224947 ekonomka	40,35	32,72	45,56	41,7	34,56	68,71	55,99	55,99	55,99	58,37	58,36	55,99	604,29
9	0911207865	71,62	42,09	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	21,37	21,37	0	429,31
	Pausály za telefóny T - Com s DPH spolu:	163,30	123,77	156,35	141,12	133,99	187,43	169,58	166,01	164,82	91,23	150,44	154,14	1 802,18
	Rozdiel medzi platbou ZŠ a pausálmi za T - Com spolu = audiotexty	50,60	64,96	21,01	35,07	98,11	-16,96	70,28	73,33	161,72	558,04	1 649,56	1 915,23	4 680,95

Spolu audiotexty Orange + T - Com 2013

5 656,16

Prehľad o prevádzkových nákladoch telefónov ZŠ Švedlár za rok 2014

Obec Švedlár

Príloha č. 2 k správe z 2. finančnej kontroly ZŠ 10.3.2015

R	Telefony	platby podľa mesiacov za rok 2014 s DPH 20 %												Spolu	1/2015
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	
1	Telefon ORANGE riaditeľ 0918748816 úhrady z účtu ZŠ s DPH	45,00	45,08	45,08	163,50	516,20	401,12	900,20	529,00	575,96	52,92	533,33	683,20	4 490,56	879,28
2	z toho AUDIOTEXTY ORANGE				118,40	471,20	353,60	854,01	484,00	514,00		480,14	630,40	3 905,75	830,37
3	T - Com úhrady za telefóny z účtu ZŠ s DPH	2 462,20	767,62	680,69	758,31	709,36	374,46	749,10	1 178,99	1 047,55	1 053,95	1 557,14	381,08	11 720,45	
4	pašál Markulíková 0911149355	57,06	55,99	55,99	55,99	60,40	55,99	57,18	55,99	55,99	55,99	55,99	55,99	678,55	
5	0911531795												38,99	38,99	
6	0910442555							7,66	33,49	33,49	33,49	33,49	33,49	175,11	
7	0910538555							23,67	49,49	49,49	61,49	61,48	49,49	295,11	
8	0904106444				34,32	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	38,99	346,24	
9	0911208934	17	17,00	17,00	17,00	17,00	46,99	46,99	46,99	46,99	46,99	48,88	46,99	415,82	
10	0911493558	47,24	44,99	44,99	44,99	47,55	46,10	44,99	44,99	44,99	44,99	44,99	44,99	545,80	
11	0911459947 internet	11,89	13,27	13,89	13,47	11,48	12,49	11,49	11,49	11,49	11,58	12,64	4,91	140,09	
12	0911224947 ekonómka	55,99	55,99	55,99	60,75	55,99	55,99	55,99	55,99	64,32	55,99	55,99	55,99	684,97	
	Paušály za telefóny T - Com s DPH spolu:	189,18	187,24	187,86	226,52	231,41	256,55	286,96	337,42	345,75	349,51	352,45	369,83	3 320,68	
	Rozdiel medzi platbou ZŠ a paušálmi za T - Com spolu = audiotexty	2 273,02	580,38	492,83	531,79	477,95	117,91	462,14	841,57	701,80	704,44	1 204,69	11,25	8 399,77	
		Spolu audiotexty Orange + T - Com 2014												13 135,89	

2013	Spolu audiotexty Orange + T - Com	5677,14
2014	Spolu audiotexty Orange + T - Com + 01/2015	13 135,89
	ÚHRNOM nezákonne čerpané Audiotexty 2013+2014	18 813,03