



## Základná škola s materskou školou Ondreja Štefku

Štefánikova 432, 013 03 VARÍN

IČO : 37810944 DIČ : 2021643888

OBEČNÝ ÚRAD VARÍN	
Datum: 26-03-2012	
Evidenčné číslo: 1142/2012	UŠO - 5/12
Prílohy: 1	Výbavuje:

Správa finančnej kontroly Zvolen  
Odbor finančnej kontroly  
Ing. Rastislav Pajtík  
T. G. Masaryka 10  
961 21 Zvolen

Naše číslo  
109/2012

Vybavuje / linka  
Mgr. Bieliková/041 5692 366

Varín, 16.03.2012

### Vec

#### Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom

Dňa 13.3.2012 sa konalo prerokovanie Predbežnej správy č. A419, K2644 na úrovni prijímateľa, na ktorom nám boli vysvetlené všetky nedostatky a prislúchajúce odporúčania. Auditovaná osoba všetky nedostatky akceptovala a na základe výsledkov uvedených v Správe z vládneho auditu a podľa ustanovenia § 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prijíma nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku pri zohľadnení odporúčaní audítorskej skupiny:

#### *Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom.*

- 1. Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov – dvojité financovanie častí výdavkov auditovaného projektu.*

Audítorská skupina kvalifikovala použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia ako porušenie finančnej disciplíny v sume 1 960,30 EUR. Dňa 27.2.2012 sme zrealizovali odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny na stanovené bankové účty. Uskutočnené úhrady sú zdokumentované a oboznámili sme s nimi ASFEU Bratislava, Obec Varín aj Správu finančnej kontroly Zvolen.

Nakoľko sa jedná o vysokú závažnosť nedostatku a došlo pri ňom k zlyhaniu projektového manažmentu, na internej porade zodpovedných zamestnancov, ktorá sa bude konať dňa 19.03.2012 prijmemo konkrétne riešenie s cieľom zabezpečiť kompetentné projektové riadenie.

- 2. Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov – porušenie ustanovenia § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (prekročenie ustanoveného rozsahu – Dohoda o pracovnej činnosti).*

Audítorská skupina kvalifikovala použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia ako porušenie finančnej disciplíny v sume 22,04 EUR. Dňa 27.2.2012 sme zrealizovali odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny na stanovené bankové

účty. Uskutočnené úhrady sú zdokumentované a oboznámili sme s nimi ASFEU Bratislava, Obec Varín aj Správu finančnej kontroly Zvolen.

Na internej porade zodpovedných zamestnancov, ktorá sa bude konať dňa 19.03.2012 zároveň prijmemo konkrétne riešenie s cieľom zabezpečiť, aby ZŠ s MŠ Ondreja Štefku Varín pri uzatváraní pracovno-právnych vzťahov dodržiavala ustanovenia Zákonníka práce.

**3. Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov – prekročenie zmluvne stanoveného denného limitu na úhradu výdavkov projektu formou hotovostnej platby.**

Audítorská skupina kvalifikovala použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia ako porušenie finančnej disciplíny v sume 55,10 EUR. Dňa 27.2.2012 sme zrealizovali odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny na stanovené bankové účty. Uskutočnené úhrady sú zdokumentované a oboznámili sme s nimi ASFEU Bratislava, Obec Varín aj Správu finančnej kontroly Zvolen.

Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí s riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou budú zamestnankyne školy na príslušných pracovných pozíciách dôsledne upozornené na dodržiavanie všetkých zmluvných podmienok týkajúcich sa ich pracovnej agendy, vrátane denného limitu na úhradu projektových výdavkov formou hotovostnej platby.

**4. Nedodržanie zmluvne stanovenej lehoty (3 pracovné dni) na prevod poskytnutého NFP do rozpočtu zriaďovateľa.**

V úvodnej fáze realizácie projektu boli nedôsledne naštudované zmluvné podmienky. V následnom období boli nedostatky spôsobené nesprávnym finančným tokom odstránené.

Hmotne zodpovedná osoba p. Šlesárová bude na stretnutí dňa 19.marca 2012 poučená o striktnom dodržiavaní zmluvne stanovených lehôt na prevod NFP do rozpočtu zriaďovateľa t.j. na účet Obce Varín.

**5. Nedodržanie zmluvnej podmienky týkajúcej sa zriadenia osobitného účtu pre projekt.**

Protiprávny stav bol odstránený ešte počas realizácie projektu, nakoľko od 3. januára 2011 má ZŠ s MŠ Varín zriadený pre účely projektu osobitný výdavkový účet č. 0388588006/5600.

Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí s riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou budú zamestnankyne školy podieľajúce sa na implementácii projektov zo štrukturálnych fondov EÚ upozornené na dôsledné dodržiavanie všetkých zmluvných podmienok pre projekt hneď od samotného začiatku jeho realizácie.

**6. Nedodržanie zmluvnej podmienky – auditovaná osoba nepoistila majetok nadobudnutý z prostriedkov NFP bezodkladne po jeho nadobudnutí, ale až s určitým časovým odstupom.**

Majetok nadobudnutý z NFP nebol auditovanou osobou poistený bezodkladne po jeho nadobudnutí, ale približne 10 mesiacov po nadobudnutí zariadení. ZŠ s MŠ uzatvorila s Generali Slovensko poisťovňa a.s. Poistnú zmluvu č. 5720029110, teda poistila nadobudnuté technické vybavenie školy v rámci projektu dňa 11.2.2011.



Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí s riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou budú zamestnankyne školy podieľajúce sa na implementácii projektov zo štrukturálnych fondov EÚ upozornené na dôsledné dodržiavanie všetkých zmluvných podmienok pre projekt a ich včasné plnenie.

**7. Používanie nesprávnych kódov zdrojov financovania pri vykazovaní výdavkov auditovaného projektu v roku 2009.**

V roku 2009 auditovaná osoba vo svojom účtovníctve pri účtovaní výdavkov realizovaných v rámci projektu používala nesprávne kódy zdrojov financovania. V roku 2010, 2011, 2012 dodržiavame usmernenia zverejnené vo Finančnom spravodajcovi. Riadime sa avízami o platbe z Odboru financovania projektov MŠVVŠ SR. Za správne používanie príslušných kódov zdrojov financovania zodpovedá p. Šlesárová.

Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí s riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou budú zamestnankyne školy podieľajúce sa na účtovaní projektov zo štrukturálnych fondov EÚ z preventívnych dôvodov upozornené na dôsledné dodržiavanie všetkých opatrení a usmernení pre oblasť účtovníctva a výkazníctva súvisiacich s týmito projektmi.

**8. Nesprávne účtovanie prijatého NFP auditovanou osobou v roku 2009.**

Zistený nedostatok bol odstránený p. Šlesárovou na základe informácií Ing. Urbanovej – školiteľky RVC v Martine. Účtovná závierka k 31.12.2011 bola zostavená so správnymi transfermi.

Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí s riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou budú zamestnankyne školy podieľajúce sa na účtovaní projektov zo štrukturálnych fondov EÚ z preventívnych dôvodov upozornené na dôsledné dodržiavanie všetkých opatrení a usmernení pre oblasť účtovníctva a výkazníctva súvisiacich s týmito projektmi.

**9. Nedostatočné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly**

Dňa 19. marca 2012 na internom stretnutí zodpovedných zamestnancov bude riaditeľkou školy Mgr. Annou Bielkovou odprezentovaný upravený postup pre výkon predbežnej finančnej kontroly v podmienkach ZŠ s MŠ Varín a zároveň budú osoby zodpovedné za jej vykonávanie oboznámené o možných negatívnych dôsledkoch jej nedostatočného výkonu z ich strany pre finančné riadenie ZŠ s MŠ Varín.



Mgr. Anna Bielková

riaditeľka školy

Základná škola s materskou školou

Ondreja Štefku

Štefánikova 432, 013 03 VARÍN

IČO: 37810944 DIČ: 2 021643888