Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly boli vykonané v súlade so schváleným plánom na 2. polrok 2011:

- Základná škola s MŠ Komenského, Poprad – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 24/2010
- Základná škola s MŠ Koperníkova, Poprad – Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 13/2010, 14/2010
- Základná škola s MŠ Vagonárska, Poprad – Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 20, 21/2010
- Základná škola s MŠ Dostojevského, Poprad – Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Základná škola s MŠ Komenského, Poprad – Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 24/2010

Predmetom uvedenej kontroly bolo preveriť, či organizácia prijatím opatrení zabezpečila pri plnení úloh dodržiavanie interných smerníc a všeobecne záväzných právnych noriem. Vykonaná následná finančná kontrola bola opakovaná kontrola opatrení. Organizácia prijala celkom 4 opatrenia. Opatrenia sa týkali dodržiavania zákona o účtovníctve – zabezpečenie úplnosti účtovných dokladov súvisiacich s výberom finančných prostriedkov za školné v ŠKD, so zabezpečením ustanovení zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie, dodržiavania vnútorných smerníc – o cestovných náhradách, postupov pri verejnom obstarávaní..
Napriek skutočnosti, že bola vykonaná už 2. kontrola splnenia opatrení, nedostatky boli preukázané:

- pri dodržiavaní postupov pri verejnom obstarávaní, a to:

Termín na predloženie cenových ponúk bol v 4 výzvach na podanie cenovej ponuky stanovený „obratom“. Na základe takto určeného termínu, organizácia nemôže vyhodnocovať došlé cenové ponuky.
V jednom prípade bol stanovený termín na predloženie cenových ponúk do 11.07.2011. Kontrolou bolo zistené, že cenové ponuky od 3 uchádzačov boli opatrené prezentačnou pečiatkou s dátumom 19.08.2011 a všetky zaevidované pod jedným číslom. Zmluva o dielo bola uzatvorená už 29.07.2011.

- pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, a to:

pri vykonávaní inventarizácie pretrvávajú nedostatky s dodržiavaním § 30 ods. 2, nereálne stanovený termín na vykonanie inventarizácie (rozsah 2 dni).

Riaditeľke organizácie na základe výsledkov kontroly bola uložená povinnosť opätovne prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Základná škola s MŠ Koperníkova, Poprad – Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 13/2010, 14/2010

Po ukončení následnej finančnej kontrole v roku 2010 riaditeľka prijala celkom 35 opatrení na odstránenie nedostatkov. Opatrenia sa týkali dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní .... v platnom znení, správneho zatriedenia majetku, zmlúv za kuchynský odpad, zabezpečenia dôslednej evidencie žiakov v ŠKD z dôvodu správnej evidencie príjmov. Ďalšie opatrenia sa týkali rozpočtovej sféry, tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade so zákonom o sociálnom fonde v platnom znení, dodržiavania zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, dodržiavania ustanovení ZP pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly konštatujem, že nedostatky pretrvávajú v oblasti účtovnej evidencie cenín, príspevok zamestnávateľa na stravné pre zamestnancov bol realizované v nesprávnej výške. Organizácia v praxi nesprávne aplikuje zákon o verejnom obstarávaní – cenové ponuky neeviduje v knihe došlej pošty, čím nie je hodnoverne preukázané splnenie určeného termínu na predloženie cenových ponúk. Doklad oprávňujúci uchádzača podnikať v danej oblasti, ako jedna z podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, bol vždy deklarovaný len u vybratého uchádzača. Hodnotené boli neporovnateľné cenové ponuky, nakoľko predmet obstarávania bol v každej cenovej ponuke inak vyhodnotený. Organizácia vyhodnotila ponuku len podľa najnižšej ceny. Pretrváva nedostatok v dodržiavaní Opatrenia MF SR o postupe účtovania pre obce, RO, PO, keď organizácia nezabezpečuje v účtovnej evidencii vznik pohľadávok v čase vzniku (zmluvy o odbere kuchynského odpadu), ale formálne pri splnení záväzku. Pretrvávajúcim nedostatkom je, že organizácia o pohľadávkach za príspevky v MŠ neúčtuje, neboli predmetom ani inventarizácie k 31. 12. 2010. Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o sociálnom fonde, keď v organizácii nedošlo k dohode medzi odborovým zväzom a vedením organizácie; nedošlo k podpísaniu KZ ani interného predpisu pre tvorbu a čerpanie SF. Napriek uvedenému organizácia tvorila SF vo vyššej než základnej výške a taktiež z fondu došlo k čerpaniu. Nedostatky pretrvávajú aj pri vykonávaní inventarizácie, keď organizácia určí nereálny čas na vykonanie inventúr, z čoho následne vyplýva, že celý proces prebehne len formálne.

Základná škola s MŠ Vagonárska, Poprad – Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 20, 21/2010

Po ukončení následnej finančnej kontrole v roku 2010 riaditeľka prijala celkom 16 opatrení na odstránenie nedostatkov. Prijaté opatrenia sa týkali dodržiavania internej smernice pre vedenia účtovníctva, dodržiavania zákona o cestovných náhradách, zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení pri všetkých pripravovaných finančných operáciách, vysporiadania nezrovnalostí v nájomných zmluvách, vysporiadania preplatkov na stravnom v ŠJ, vysporiadania nesprávne vyplateného cestovného pre dochádzajúcich žiakov, vysporiadania nesprávnej tvorby prídelu SF, preúčtovania nesprávne zatriedeného majetku, dodržiavania zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, dodržiavania § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce.

Nesplnené ostalo opatrenie, ktorým organizácia mala vysporiadať nesprávne (vo vyššej čiastke) vyplatené cestovné žiačke dochádzajúcej z Gánoviec. Organizácia nevykonala inventarizáciu nedoplatkov na stravnom, o tejto skutočnosti neviedla ani účtovnú evidenciu. Týmto konaním nebol dodržaný zákon o účtovníctve, došlo k porušeniu Opatrenia MF SR, ktoré upravuje postup účtovania pre obce, RO a PO.

Základná škola s MŠ Dostojevského, Poprad – Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom

Následná finančná kontrola sa týkala obdobia od 01.10.2008 do 30.09.2011. Zameraná bola najmä na:

- dodržiavanie § 29 ods. 3 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky 4 x do roka
- dodržiavanie ust. Zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení pri pokladničných dokladoch a dokladoch pri bankových výpisoch
- dodržiavanie zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení , Opatrenia MF SR, ktorý, sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová ,organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení
- dodržiavanie postupu pri zadávaní podprahových zákaziek a zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou (zák. č. 25/2006 Z.z. v platnom znení)
- rozpočtový proces
- tvorba a použitie sociálneho fondu
- príjmy za stravné v ŠJ, ŠKD, poplatky za MŠ
- zmluvy o nájme nebytových priestorov
- dodržiavanie ZP pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov – súlad so zákonom o účtovníctve
- dodržiavanie zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- organizácia v účtovnej evidencii nezabezpečila časové rozlíšenie nákladov a výnosov, čím nedodržala Opatrenie MF SR, ktorý, sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania
- výdavky boli realizované bez náležitých účtovných dokladov
- nesprávne triedenie nákladov, nedodržiavanie metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v platnom znení
- pri verejnom obstarávaní – pri vykonanom prieskume trhu chýbala špecifikácia predmetu obstarávania, fakturovaná suma bola vyššia oproti sume, ktorá bola vyhodnotená v prieskume trhu
- nezrovnalosti boli zistené v zmluvách o nájme nebytových priestorov, a to vo vyčíslení hodín nájmu telocviční, rozdiel pri úhradách za energie v neprospech organizácie
- pohľadávky neboli podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku, čím organizácia nedodržala ustanovenia zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení , Opatrenia MF SR, ktorý, sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania
- pri dodržiavaní ZP pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, keď organizácia neviedla evidenciu pracovného času, tým nebolo možné posúdiť oprávnenosť vyplatenej odmeny, nebolo možné posúdiť dodržiavanie určeného maximálneho rozsahu týždenného pracovného času; v jednom prípade bol porušený § 228a ods. 1 ZP
- pri príjmoch za poplatky v MŠ, nedodržiavanie VZN č. 5/2008

- nereálne stanovený termín na vykonanie inventarizácie
- inventarizácia k 31.12.2010 nebola vykonaná pri účtoch 042, 384, 472
- v majetku organizácie nebol zaradený majetok na základe darovacej zmluvy, v účtovnej evidencii nebol zaúčtovaný cudzí majetok
- nedodržanie ust. § 11 ods. 1 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, a to povinnosť do 31. 07. 2010 spracovať vnútorný predpis na vybavovanie sťažností.