

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 vykonané v súlade so schváleným plánom na 1. polrok 2012:

- Základná škola s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad - Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 19/2010
- Základná škola s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad – Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad
- Mesto Poprad, mestský úrad - Kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2011

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Základná škola s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad - Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 19/2010

Následná finančná kontrola splnenia opatrení bola vykonaná v roku 2010. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nie všetky opatrenia prispeli k náprave nedostatkov. Na základe tejto skutočnosti opätovne prijal 2 opatrenia. Predmetom tejto kontroly bolo preverenie splnenia prijatých opatrení.

Prijaté opatrenia sa týkali nedostatkov pri dodržiavaní zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a dodržiavanie vnútroorganizačnej smernice pre osobné ochranné pracovné prostriedky. Splnenie bolo preverené u náhodne vybraných dokladov z roku 2011. Nedostatky zistené neboli.

Základná škola s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad – Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad

Následná finančná kontrola bola vykonaná za obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2011.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov najmä pri vedení pokladnice školy, realizovaní finančných operácií výdavkového účtu, príjmového účtu, účtov školských jedální, účtu sociálneho fondu a pri vykonávaní inventarizácie majetku organizácie
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

- dodržiavanie ekonomickej klasifikácie (EK) v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 pri triedení výdavkov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (postupy účtovania)
- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri uspokojovaní ich nárokov v súvislosti s uskutočnenou pracovnou cestou
- dodržiavanie zákona o sociálnom fonde pri tvorbe a použití sociálneho fondu
- dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb - zákazky s nízkou hodnotou, postup pri zadávaní podprahovej zákazky
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov pri uzatváraní nájomných zmlúv
- dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad pri výbere príspevkov za návštevu školských zariadení a školských jedální
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich zákonných noriem.

Zistené nedostatky:

- u niektorých výdavkov v hotovosti bol uvedený iný účel výdavkov, v mnohých prípadoch došlo k nesprávnemu účtovaniu a triedeniu výdavkov - nedodržiavanie ekonomickej klasifikácie (EK) v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 pri triedení výdavkov
- nedodržiavanie ust. § 7 ods. 1 a 10 zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zn.n.p. (písomná dohoda o použití súkromného mot. vozidla)
- použitie fin. prostriedkov v rozpore so Smernicou č. 22/2008 k čerpaniu na reprezentačné a propagačné účely mesta – článok 3 bod 4
- porušenie § 3 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. (vykazovanie a účtovanie účt. dokladov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia)
- porušenie § 19 ods. 8 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (poskytovanie preddavkov ak boli vopred písomne dohodnuté)
- predbežná fin. kontrola bola vykonávaná po úhrade, resp. nebola vykonaná vôbec čím došlo k nedodržiavaniu § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v zn.n.p. (príjmy príspevkov v MŠ, vrátenie preplatiek v MŠ)
- nezaradenie novoobstaraného majetku do evidencie majetku, nesprávne zaradený majetok – nedodržanie Smernice na členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad
- v niektorých nájomných zmluvách bol zistený nesúlad medzi zaúčtovaným predpisom úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom a výškou, ktorá bola uvedená v zmluvách
- na potvrdenkách o prijatom školnom za školský klub detí chýbal dátum prijatia platby počas celého kontrolovaného obdobia, následkom toho nebolo možné skontrolovať dodržiavanie vnútorného poriadku ŠKD
- organizácia účtovala o preplatkoch aj preddavkoch spolu, čím neboli dodržané postupy účtovania

- verejné obstarávanie pre dodávky surovín-potravín do školských jedální zabezpečovala samostatne školská jedáleň pri ZŠ, školská jedáleň pri MŠ, pričom obstarávateľom v zmysle zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení je základná škola s MŠ ako subjekt s právnou subjektivitou
- pri inventarizácii majetku (inventúrny súpis neobsahoval povinné náležitosti podľa zákona o účtovníctve § 30 ods. 2, inventúrne súpisy v niektorých prípadoch boli spracované po ukončení fyzickej inventúry, nebola vykonaná inventarizácia rozdielu majetku a záväzkov-účet 428, nebola vykonaná inventarizácia účtu 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku, podľa účtovnej evidencii vo výške 451.571,13 €
- nedodržanie § 6 ods. 3 zák. č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде v zn.n.p. – organizácia nevykonala zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok
- rozsiahle nedostatky boli zistené pri rozpočtových opatreniach vykonaných zriaďovateľom – úpravy rozpočtu organizácia vykonala vo všetkých 7. úpravách v inej čiastke ako bolo určené zriaďovateľom.

Mesto Poprad, mestský úrad - Kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2011

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- rozpočtový proces v zmysle zák. č. 583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zák. č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v zmysle Uznesenia MsZ č. 8/2011, ktorým bol schválený rozpočet Mesta Poprad na rok 2011 s výhľadom na roky 2012, 2013
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2011
- správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- proces zostavenia účtovnej závierky.

Nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie:

V roku 2011 mesto prvýkrát vykonalo korekciu k účtu 042 a vytvorilo opravnú položku 094 k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku. Nedostatkom je, že percentuálna výška oprávok nebola určená v žiadnom internom predpise, v ktorom by organizácia stanovila nielen výšku, ale aj podmienky kedy, za akých podmienok je možné opravné položky vytvárať.

V mnohých prípadoch neboli spracované inventarizačné zápisy tak, ako to vyplýva z ust. § 30 ods. 3 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. V niektorých prípadoch chýba číslo inventarizovaného účtu, uvedený je len variabilný účet príslušnej miestnej dane. Pri inventarizovaní výnosov budúcich období vyčíslená finančná čiastka nie je v niektorých prípadoch preukázateľne zdokladovaná.

V ostatných častiach kontroly nedostatky zistené neboli.