

1. 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 na základe schváleného plánu na **2. polrok 2016:**

- Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 26/2014
- Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti za rok 2015 a 1. polrok 2016
- Asociácia učiteľov, rodičov a priateľov 1. súkromnej materskej školy Stella, Jarná 3049/5 Poprad – Súkromná materská škola STELLA
- Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Spišské Podhradie - Cirkevná spojená škola, Dlhé hony 3522/2, Poprad
- Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov triedených na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 634 - dopravné, a to za rok 2015 a 1. polrok 2016.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2017**

- Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Široká 4285, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie

Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 26/2014

Na základe zápisnice z prerokovania výsledkov kontroly bol riaditeľ organizácie povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a predložiť písomný zoznam v lehote do 19.11.2014 – úloha bola splnená 14.11.2014; predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v lehote do 30.04.2015 – úloha splnená 29.04.2015.

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2014 riaditeľ prijal 7 opatrení, ktoré sa týkali oblasti odmeňovania, a to:

- zosúladiť vo vnútornom mzdovom predpise priznávanie príplatku za riadenie s platným znením zákona č. 553/2003 Z.z.

- spracovať dodatky k pracovným zmluvám u zamestnancov, ktorí pracujú na zmeny a majú príplatok za zmenu
- prepracovať dohody o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách podľa platného znenia ZP
- v pracovnom poriadku doplniť pracovný čas zamestnancov pracujúcich na zmeny na 36 a ¼ hodiny
- zosúladiť vykazovanie a čerpanie náhradného voľna
- zosúladiť vykazovanie nadčasovej práce so znením ZP – začiatok a koniec
- v organizačnom poriadku upraviť organizačnú štruktúru a vedúcim zamestnancom určiť stupeň riadenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že 5 prijatých opatrení bolo splnených. Nedostatky pretrvávajú v evidencii nadčasovej práce týkajúcej sa mimoškolskej činnosti – nedodržiavanie ust. § 99 ZP, zistené boli rozdiely v evidovanej práci nadčas a jej čerpaní.

Návrh správy bol kontrolovanej osobe doručený dňa 14.11.2016; v určenej lehote námietky neboli vznesené a riaditeľ prijal 3 opatrenia na nápravu nedostatkov.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákonník práce zák. 311/2001 Z.z.	1
Pracovný poriadok, čl. 17, bod 11	1

Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti za rok 2015 a 1. polrok 2016

Predmetom kontroly bola:

- kontrola priznaných platových taríf podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR
- kontrola hrubých miezd v mzdových listoch, v tom funkčné platy na základe vydaných Oznámení o výške a zložení funkčného platu, plat za prácu nadčas, odmeny, plnenia zo sociálneho fondu
- kontrola prevodu platov na osobné účty zamestnancov, prevody do poisťovních fondov
- kontrola uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov a porovnanie so skutočnosťou v roku 2015

Kontrolné zistenia:

- v 2 prípadoch bol nesprávny výpočet platu za prácu nadčas, čím došlo k vyššiemu čerpaniu mzdových prostriedkov o 21,84 €; finančné prostriedky boli na účet školy v priebehu kontroly vrátené
- v 1 prípade nedodržanie ust. § 224 ods. 2 Zákonníka práce pri DoPČ
- v 1 prípade zamestnanec na DoPČ odpracoval vyšší počet hodín než bolo v dohode dohodnuté, zároveň došlo aj k finančnému plneniu

Návrh správy bol kontrolovanej osobe doručený dňa 14.11.2016; v určenej lehote námietky neboli vznesené. Kontrolovaný subjekt sa stotožnil s navrhnutými návrhmi a opatreniami a v určenej lehote prijal 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákonník práce zák. 311/2001 Z.z.	1
Zák.č. 553/2004 Z.z., § 19	1

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými v roku 2015 podľa § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Predmetom kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad v roku 2015.

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

Asociácia učiteľov, rodičov a priateľov 1. súkromnej materskej školy Stella, Jarná 3049/5 Poprad – Súkromná materská škola STELLA

Podkladom pre schválenie dotácie bola v súlade s platným znením zákona č. 596/2003 Z.z. a platným znením VZN č. 3/2013 žiadosť zriaďovateľa. Dotácia bola poskytnutá v objeme 79.120,00 eur pre 43 detí.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 12. 01. 2016, a tým boli dodržané ust. § 2 bod 11 VZN č. 3/2013 v platnom znení. Finančné prostriedky boli použité na mzdy a odvody do poisťovních fondov za január až október, na vyplatenie odmien na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru, na úhradu výdavkov v súvislosti so zabezpečením stravy pre deti a zamestnancov. Na výdavky súvisiace so mzdami a odvodmi do poisťovních fondov bolo použitých 87,25 % z celkovej dotácie, na prevádzkové náklady 12,75 %.

Použitie finančných prostriedkov bolo realizované prostredníctvom bezhotovostného styku, odmeny za vykonané práce na základe dohôd bolo realizované v hotovosti na základe výdavkových pokladničných dokladov. Prekontrolovaný bol prevod na osobné účty zamestnancov, rozdiely neboli zistené.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Spišské Podhradie - Cirkevná spojená škola, Dlhé hony 3522/2, Poprad

Podkladom pre schválenie dotácie bola v súlade s platným znením zákona č. 596/2003 Z.z. a platným znením VZN č. 3/2013 žiadosť zriaďovateľa. Dotácia bola poskytnutá v objeme

158.425,00 eur pre 500 detí, v tom pre základnú umeleckú školu 115.390,00 eur, školský klub detí 22.650,00 eur, stravovanie detí do 15 rokov 20.385,00 eur.

Vyúčtovanie dotácie spracované samostatne za každú organizačnú zložku školy bolo predložené dňa 13. 01. 2016, a tým boli dodržané ust. § 2 bod 11 VZN č. 3/2013 v platnom znení. Finančné prostriedky boli použité na mzdy a odvody do poisťných fondov za január až november, na úhradu faktúr za energie (vo výške 25 % z fakturovanej čiastky) spolu 5.149,70 eur, čo predstavuje 3,25 % z poskytnutej dotácie.

Ku kontrole boli predložené prvotné účtovné doklady, a to dodávateľské faktúry, bankové výpisy, výkazy do poisťných fondov, mzdová agenda – mzdové listy jednotlivých zamestnancov, rekapitulácia miezd v členení podľa stredísk, oznámenia o výške a zložení funkčného platu.

Použitie finančných prostriedkov vykázané vo vyúčtovaní finančnej dotácie bolo realizované výhradne prostredníctvom bezhotovostného styku. Náhodným výberom bola prekontrolovaná výška priznaného platu s údajmi v mzdovom liste.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. v platnom znení. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie finančných prostriedkov.

Mesto Poprad, mestský úrad - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov triedených na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 634 - dopravné, a to za rok 2015 a 1. polrok 2016.

Kontrola pozostávala z dvoch častí. V prvej časti boli predmetom kontroly účtovné doklady triedené na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 634 - Dopravné. Náhodným výberom boli vybraté účtovné doklady triedené na podpoložke 634 002 a 634 004.

Kontrolou účtovných dokladov bolo preverené dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov realizovaných z rozpočtu mesta, úplnosť kontrolovaných dokladov doložených k účtovným dokladom, vykonanie predbežnej finančnej kontroly, resp. základnej finančnej kontroly, interná evidencia súvisiaca s realizovanými výdavkami, v prípade výdavkov súvisiacich so spôsobenou škodou záznamy z prerokovania spôsobenej škody v škodovej komisii.

Kontrolné zistenia:

- porušenie § 9 zák. č. 502/2001 Z. z.. - v roku 2015 predbežnú finančnú kontrolu vykonával iba jeden zamestnanec
- porušenie Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení – nesprávne triedenie výdavku na PHL, súčasne boli výdavky boli triedené v nesprávnom programe 3 - Interné služby a podprogram 9 - Autodoprava MsÚ , správne mali byť triedené v programe 11.3.1 - Zimný štadión
- porušenie § 44 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení - predpis poisťného bol zaúčtovaný na účte 321 Dodávateľa, správne malo byť na účte 325 Ostatné záväzky

- príjem PHL na sklad nezodpovedal hodnote podľa faktúry - PHL prijaté na sklad o 6,79 € vyššej hodnote
- porušenie čl. IX. Internej smernice na používanie služobných motorových vozidiel – mestská polícia, útulok pre psov, zimný štadión
- nedostatky zistené pri výdavkoch zúčtovaných na položku dopravné na základe dodávateľských faktúr za vykonané služby - v zázname o prevádzke autobusu uvedené 230 km, vzdialenosť smerom tam je cca 79 km, spolu do 160 km (výlet dôchodcov do Poľska - Poprad - Niedzica – Szczawnica – Poprad); pri rozdielnom počte najazdených km bola fakturovaná rovnaká suma za dopravu

V druhej časti bola predmetom kontroly prevádzka konkrétnych motorových vozidiel, evidencia prevádzky a jej náležitosti s tým súvisiace.

Prekontrolovaná bola úplnosť vyžiadaných dokladov: žiadanky na prepravu, záznamy o prevádzke motorového vozidla, príkazy na vykonanie pracovnej cesty s použitím služobného motorového vozidla, oprávnenosť a účelnosť vykonaných jazd služobnými motorovými vozidlami, evidencia dopĺňania pohonných látok a vyúčtovanie pohonných látok, riešenie vzniknutej spotreby nad normu, formálne náležitosti predložených dokladov, záznamov a evidencií.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie čl. III. internej smernice - zamestnancovi bolo pridelené služobné motorové vozidlo so šoférom a bolo použité na zahraničnú pracovnú cestu, žiadanky na nákup pre potreby sekretariátov - neboli schválené primátorom mesta
- porušenie čl. IV. a čl. VI. internej smernice - jazdy vykonané bez žiadanky na prepravu, v žiadankách na prepravu neuvedení cestujúci (všetci cestujúci), v záznamoch o prevádzke vozidla nepodpísaná prepravovaná osoba
- nedodržanie druhej časti, čl. I. smernice a § 3 ods. 1 zák. o cestovných náhradách - pracovné cesty mimo územia mesta Poprad (napr. Svit, Lučivná, Spišská Stará Ves, Stará Ľubovňa, Prešov, Bardejov, Spišská Nová Ves, Podbanské, ...) boli vykonané bez cestovného príkazu
- ostatné formálne nedostatky všeobecne - v niektorých prípadoch neboli v predpísaných tlačivách vyplňané všetky údaje podľa predtlače alebo nesúhlasili údaje uvedené na žiadankách s údajmi uvedenými v záznamoch o prevádzke motorového vozidla (neuvedené cieľové miesto alebo účel cesty, žiadanka bez dátumu schválenia, neuvedený čas odchodu a čas príchodu, záznam o prevádzke bez podpisu vodiča)
- porušenie smernice o cestovných náhradách - cestovný príkaz nebol podaný na vyúčtovanie v lehote určenej internou smernicou, alebo CP nebol vyúčtovaný v určenej lehote
- nedodržanie čl. III., IV. a VI. internej smernice – u vozidiel mestskej polície, neboli vystavované žiadanky na prepravu osôb a nebol vystavovaný príkaz na jazdu

Návrh správy bol kontrolovanej osobe doručený na oboznámenie dňa 28.12.2016. Kontrolovaná osoba v určenej lehote nepredložila námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, navrhnutým opatreniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaná osoba správu prevzala dňa 17. 01. 2017.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe bolo v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite a § 8 ods. 3 písm. d) pravidiel kontrolnej činnosti uložené kontrolovanej osobe prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote do 03.02.2017. V rovnakej lehote prijaté opatrenia v písomnej podobe doručiť hlavnej kontrolórke. Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zák.č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole § 9	1
Met.usm. MF SR k MF/010175/2004-42	1
Opatr.MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Interná smernica na používanie služ.vozidiel	3
Zák.č. 283/2002 Z.z. o cestov.náhradách	1
Smernica o cestovných náhradách	3

Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Široká 4285, Poprad - kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Poprad formou dotácie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na 2. zasadnutí dňa 27. apríla 2016 uzn.č. 90/2016 rozhodlo o založení obchodnej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta Uznesením MsZ č. 95/2016 bola schválená zmena rozpočtu mesta, v rámci ktorej bolo schválené financovanie vkladu do základného imania vo výške 5.000 eur v súlade s ust. § 7 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Finančné prostriedky boli na účet spoločnosti pripísané dňa 28. 07. 2016.

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na 3. zasadnutí dňa 22. júna 2016 uznesením MsZ č. 157/2016 schválilo zmenu rozpočtu mesta, v rámci ktorej bola schválená bežná dotácia na prevádzkovú činnosť spoločnosti vo výške 10.000 eur a kapitálová dotácia na nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia vo výške 50.000 eur. Finančné prostriedky boli na účet spoločnosti vo VÚB pripísané dňa 14. 07. 2016.

Na základe doručenej žiadosti zo dňa 13. 10. 2016 bola na 5. zasadnutí MsZ dňa 21. októbra 2016 uznesením č. 262/2016 poskytnutá kapitálová dotácia znížená o 20.000 eur a v uvedenej výške preklasifikovaná na bežnú dotáciu.

Poskytnutie finančných prostriedkov bolo v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. Ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta podliehala poskytnutá dotácia na bežné výdavky vo výške 30.000 eur a kapitálová dotácia vo výške 30.000 eur.

Spoločnosť predložila vyúčtovanie dotácie do podateľne MsÚ dňa 29. 12. 2016, a tým bolo splnené ust. § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p.

Prekontrolované boli všetky účtovné doklady uvedené vo vyúčtovaní dotácie, preverená bola účtovná evidencia predložených výdavkov a správnosť zúčtovania na nákladové položky. Dotácia na bežné výdavky bola použitá v poskytnutej výške 30.000 eur. Spoločnosť kapitálovú dotáciu použila vo výške 23.556 eur, nepoužitých 6.444 eur bolo poukázaných na účet Mesta Poprad dňa 29. 12. 2016.

V hotovosti boli v prevažnej miere uhradené výdavky spojené s poštovým, overovaním dokumentov, správnyimi poplatkami. Nedostatky zistené neboli. Všetky výdavky boli zdokladované účtovnými dokladmi v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bezhotovostným bankovým stykom boli vykonané úhrady miezd a povinných odvodov do poisťovních fondov, úhrady faktúr za telefóny, služby spojené s nájmom, za právne služby, za vedenie účtovníctva, poplatky za bankovú záruku, za poskytnutie úveru, za vydanie licencie. Nedostatky zistené neboli; výdavky boli zdokladované účtovnými dokladmi v súlade so zákonom o účtovníctve.

Samostatne bolo vykonané preverenie použitia poskytnutej kapitálovej dotácie. Finančné prostriedky boli použité na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (účtovný a mzdový softvér, vytvorenie internetovej stránky), dlhodobého hmotného majetku (PC-prenosná pracovná stanica, merací prístroj-Eurotest, závitorez REMS Magnum, analyzátor spalín Multilyzer Ste, termokamera Fluke).

Na obstaranie uvedeného majetku boli použité finančné prostriedky Mesta Poprad; kontrolovaný subjekt bol pri obstarávaní povinný postupovať podľa platného znenia zákona o verejnom obstarávaní. Vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky boli všetky zákazky vyhodnotené ako zákazky s nízkou hodnotou s postupom podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z.z. Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia obstarávania tovarov a služieb. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt sa stal platiteľom DPH od 01. 11. 2016. Na základe tejto skutočnosti zahrnul do vyúčtovania od uvedeného termínu správne výdavky bez DPH.