

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.

Následné finančné kontroly vykonané v súlade so schváleným plánom na 2. polrok 2012:

- Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov
- Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta
- Základná škola s materskou školou, Koperníkova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov
- Základná škola s materskou školou, Koperníkova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Následná finančná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bola v poradí 2. kontrolou, nakoľko vykonanou kontrolou v roku 2011 boli preukázané pretrvávajúce nedostatky:

- pri dodržiavaní vnútornej smernice pre verejné obstarávanie - zdokladovanie obsahu výzvy na podanie cenovej ponuky, preukázanie dodržania termínu doručenia cenových ponúk, jasná špecifikácia požiadaviek, ...
- pri uplatňovaní ust. § 30 ods. 2 Zák. č. 431/2004 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. pri vykonávaní inventarizácie a spracovávaní výstupných materiálov

Nedostatky neboli zistené, kontrola bola ukončená záznamom.

Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Následná finančná kontrola hospodárenia bola vykonaná za obdobie roku 2011 a 1. – 9. mesiac roku 2012.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií výdavkového účtu a 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 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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 č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov pri tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu
- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v znení neskorších predpisov - zákazky s nízkou hodnotou
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri používaní rozpočtových prostriedkov
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov
- dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad pri výbere príspevkov za návštevu školských zariadení a školskej jedálne
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- predbežná finančná kontrola (PFK) v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite nebola vykonávaná pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty, pred výberom finančnej hotovosti z bankového účtu
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná podľa nového znenia § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. platného od 01.03.2012
- cestovné náhrady neboli vyplácané v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- nedodržanie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 pri triedení výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie výdavkov
- nedodržanie vnútorného predpisu, ktorým bol stanovený percentuálny podiel, ktorým sa budú rozúčtovať vzniknuté náklady za spotrebu energií
- pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, pri spracovávaní výzvy na podanie cenových ponúk nebol uplatnený rovnaký prístup k potenciálnym dodávateľom, keď bol daný

- rôzny termín na doručenie ponúk, nebola zadaná presná špecifikácia zákazky
- zo sociálneho fondu organizácie boli hrazené aj výdavky, ktoré neboli v súlade s článkom 3 Čerpanie SF Zásad pre tvorbu a použitie SF
- organizácia nevykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2011, ktoré bola povinná uskutočniť podľa § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov
- nebol dodržaný rozsah prenájmu nebytových priestorov dohodnutý v zmluvách. V súvislosti s vyšším počtom hodín nájmu vznikol aj rozdiel vo výške úhrady nájomného a úhrad za energie za dobu nájmu. zistený bol nedoplatok nájomcu na nájomnom vo výške 6,40 € preplatok za teplo 9,48 € a za elektrickú energiu nedoplatok 111,81 €
- v 2 prípadoch organizácia nevedela predložiť žiadosti o nájom nebytových priestorov, a tým došlo k nedodržaniu Článku II, bod 1. Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov platných a účinných od 03.03.2010
- nesprávne určená účinnosť zmluvy – nedostatok sa vyskytoval takmer pri každej zmluve
- v materskej škole bolo zistené nedodržiavanie prevádzkového poriadku pri platení príspevku za pobyt, nezrovnalosti v evidencii úhrad príspevku za pobyt, nesprávne účtovanie preplatiek, o vzniknutých nedoplatkoch organizácia nevedela účtovnú evidenciu a neboli predmetom dokladovej inventarizácie v roku 2011
- nedodržanie VZN č. 4/2011, § 3 – riaditeľka neurčila termín a spôsob úhrady príspevku na stravu
- inventarizácia niektorých účtov nebola vykonaná vôbec, resp. bola vykonaná neúplne, len za určitý analytický účet

Základná škola s materskou školou, Koperníkova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov

Vykonaná následná finančná kontrola bola opakovanou kontrolou splnenia opatrení, nakoľko kontrolou vykonanou v roku 2011 bolo zistené, že nedostatky pretrvávali. Riaditeľka organizácie prijala 5 opatrení, ktoré sa týkali aktualizácie vnútornej smernice postupu pri obstarávaní tovarov, prác a služieb, zabezpečenia správnej účtovnej evidencii pri vzniku pohľadávok, záväzkov, resp. preplatiek pri stravnom v ŠJ, pri príspevku v MŠ, ŠKD, pri zmluvách o nájme nebytových priestorov a odbere kuchynského odpadu. Ďalšie opatrenie sa týkalo zabezpečenia príslušných dokladov a vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri prevodoch na depozitný účet a oblasti inventarizácie.

Kontrolou bolo v tomto prípade preverované splnenie konkrétneho znenia opatrenia. Zo 6 prijatých opatrení boli 4 hodnotené ako splnené, 1 splnené čiastočne, 1 opatrenia nesplnené.

Základná škola s materskou školou, Koperníkova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Následná finančná kontrola hospodárenia bola vykonaná za obdobie roku 2011 a 1. – 9. mesiac roku 2012.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií výdavkového účtu, účtu školskej jedálne pri základnej škole a 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 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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 č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov pri tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu
- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v znení neskorších predpisov - zákazky s nízkou hodnotou; plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 58/2011 Z.z.
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri používaní rozpočtových prostriedkov
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov
- dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad pri výbere príspevkov za návštevu školských zariadení a školskej jedálne
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- nedodržiavanie ust. §10 ods 1 písm. g) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. – na pokladničných dokladoch nebol uvádzaný účtovací predpis
- nebol predložený žiaden interný predpis, alebo doklad, v zmysle ktorého bol poverený vedúci zamestnanec oprávnený vykonávať predbežnú finančnú kontrolu
- triedenie výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nebolo v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení dodatkov č 1 – 9, nedostatok bol zistený pri pokladničných dokladoch aj pri dokladoch týkajúcich sa bezhotovostného styku
- účtovanie jednotlivých účtovných prípadov nebolo v súlade s Opatrením 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 zn.n.p. – nedostatok pretrvával v celom kontrolovanom

období, napr. náklad účtovaný na účet 501, správne mal byť na účet 518, účtované na účet 501, správne má byť na 511 Opravy a udržiavanie,

- predbežná finančná kontrola podľa zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p. nebola vykonávaná na všetkých pripravovaných finančných operáciách (pokladničné doklady, zmluvy o prenájme, zmluvy o odbere kuchynského odpadu, pri dokladoch týkajúcich sa ŠJ) , v jednom prípade bolo zistené, že pracovníci zodpovední za vykonanie PFK tieto úkony vykonali formálne, bez preverenia skutočného stavu, keď bola zistená nedostatočná výška disponibilných zdrojov a napriek tomu svojim podpisom umožnili finančnú transakciu vykonať
- organizácia nerešpektovala zmenu v zákona o finančnej kontrole a nezabezpečila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa nového znenia § 9 uvedeného zákona
- zamestnancom, ktorí pracovali počas prázdnin (7,8/2012) zamestnávateľ nezabezpečil stravovanie, čo je v rozpore s § 152 ods. 1 Zákonníka práce
- organizácia nedodržala § 26 ods. 3 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p. pri používaní rozpočtových prostriedkov. Zároveň konštatujeme porušenie § 6 ods. 1, 2 a § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. – na výplatu decembrových miezd za rok 2010 boli použité finančné prostriedky z rozpočtu 2011
- dodávateľské faktúry, ktoré vecne a časovo patrili do nákladov roku 2010, boli nesprávne zahrnuté do nákladov v roku 2011
- nesprávne zúčtovanie nákladov do roku 2011, pritom podľa dokladu šlo o náklady týkajúce sa roku 2012, - porušenie § 6 Opatrenia MF SR zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v zn.n.p.
- nesprávne označenie účastníka obchodného vzťahu na účtovných dokladoch – nedodržiavanie § 10 ods. 1 písm. b) zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p.
- výdavok bol realizovaný bez účtovného dokladu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1,2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- v celom kontrolovanom období nebol spracovávaný úplný účtovací predpis pri bezhotovostnom styku
- v celom kontrolovanom období bolo v organizácii vykonaných množstvo účtovných operácií ako opravné na základe interných dokladov, ktoré však ku kontrole organizácia predložiť nedokázala – porušenie § 6 ods. 1,2 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- kontrolou rekapitulácií miezd jednotlivých stredísk a porovnaním s účtovnou evidenciou bolo zistené, že výška jednotlivých mzdových zložiek uvedených v rekapituláciách sa nezhodovala so stavom uvedeným v účtovnej evidencii v nákladových položkách EK 61x
- v mzdovej agende konštatujeme porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn.n.p. podľa ods. 1 písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov – celkom vo výške 4 793,18 € a podľa ods. 1 písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov – celkom vo výške 3 545,51 €
- nedodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenia minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov účinných od 03.03.2010 a 15.02.2012, článku II. – neboli predložené písomné žiadosti záujemcov o nebytové priestory
- kontrole nebol predložený doklad, v ktorom by termín a spôsob úhrady príspevku na stravu určila riaditeľka ZŠ s MŠ – nedodržanie ust. § 3 VZN č. 4/2011
- organizácia neuzatvorila dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (sklad

- potravín v MŠ) podľa ZP so zodpovednými pracovníkmi ŠJ
- za kontrolované obdobie nebol účtovaný žiaden predpis platieb príspevkov za pobyt v MŠ . Úhrady príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ ekonómka zaznamenávala pri evidencii dochádzky. Kontrolou platieb na bankových výpisoch príjmového účtu, na ktorý boli poukazované príspevky za obdobie 9/2011- 8/2012 a Oznámením o výške nedoplatkov k 31.07.2012 vypracovaným ekonómkou ZŠ s MŠ boli zistené rozdiely vo vykazovaných preplatkoch/nedoplatkoch u viacerých detí.
 - v organizácii čerpali prostriedky SF v rozpore s § 7 ods. 4 zákona 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v zn.n.p. tým, že v kolektívnej zmluve na rok 2012 v organizácii nemali schválené použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom,
 - pri kontrole správnosti a úplnosti vykonania inventarizácie v roku 2011 bolo zistené, že v organizácii nie je pochopený zmysel a opodstatnenie vykonania inventarizácie ako základu na uskutočnenie účtovnej závierky, keď inventúrne súpisy neboli vyhotovené v rozsahu ako vyplýva z ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, neúplné vykonanie dokladových inventúr jednotlivých syntetických účtov, prípadne nevykonania dokladovej inventúry (účet 351, 355, 357, 381, 384, 428)
 - zo spracovaných inventúrnych súpisov vyplýva, že dokladová inventúra bankových účtov – tr. 2, inventúra účtov tr. 3, 4 bola vykonaná v časovom úseku od 01. 11. 2011 do 25. 01. 2012. V uvedenom čase inventúra vykonaná byť nemohla, nakoľko relevantné údaje mohla organizácia získať najskôr po 01.01.2012. Obsah tzv. inventúrnych súpisov je tvorený opisom zostatkov príslušných syntetických účtov v hlavnej knihe, teda nie skutočný stav zistený na základe účtovných dokladov.
 - nezrovnalosti boli zistené vo výkazoch o plnení rozpočtu, keď organizácia vykonala úpravu rozpočtu v inej výške než bolo určené zriaďovateľom – v mesiaci júl, september, október, november 2011