

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:

- Stredisko služieb škole, Brokoffova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta
- Centrum sociálnych služieb, Komenského, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta
- Základná škola s materskou školou, Fraňa Kráľa, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov
- Základná škola s materskou školou, Jarná, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Stredisko služieb škole, Brokoffova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Následná finančná kontrola hospodárenia bola vykonaná za obdobie roku 2011 a 1. polrok 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, príjmového účtu, účtu sociálneho fondu a pri vykonávaní inventarizácie majetku organizácie, evidencie skladových zásob
- 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 zák. č. 211/2000 Z.z. v platnom znení – zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok
- 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 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 v súvislosti so zabezpečením stravovania pre zamestnancov (§ 152 ZP), pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- oblasť autoprevádzky - vyhodnocovanie spotreby pohonných látok, evidencia jász služobnými motorovými vozidlami
- dodržiavanie zákona o sociálnom fonde pri tvorbe a použití sociálneho fondu
- rozpočet, rozpočtové opatrenia, plnenie rozpočtu
- oblasť bezpečnosti práce (poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov)
- dodržanie ust. § 26 ods. 3 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich zákonných noriem.

Zistené nedostatky:

- povinnosti vyplývajúce z ust. § 5b ods. 2 zák. č. 211/2000 Z.z. v platnom znení (zverejňovanie doručených faktúr) začala plniť až v apríli 2011 nie od januára 2011
- v niektorých prípadoch došlo k nesprávnemu triedeniu výdavkov, čím došlo k nedodržaniu Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 pri triedení výdavkov
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri vystavení objednávok, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v zn.n.p.
- interná smernica o určení finančných limitov a o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nebola aktualizovaná podľa platného znenia zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
- nedodržiavanie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v zn.n.p. – povinnosť zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000 €
- nedodržiavanie ust. § 152 ods. 3 ZP - nebol dodržaný minimálny percentuálny podiel príspevku zamestnávateľa na stravovanie (v prípade stravovania sa v školskej jedálni)
- účtovanie tvorby a použitia sociálneho fondu bolo vykonávané nekorektne
- kontrolou vykonania inventarizácie bol zistený nesúlad medzi účtovnou evidenciou pri evidovaní dlhodobého hmotného majetku a existujúcou zmluvou
- nedodržanie ust. § 26 ods. 3 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach – organizácia nemá spracovaný interný predpis na vybavovanie sťažností.

Centrum sociálnych služieb, Komenského, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Následná finančná kontrola hospodárenia bola vykonaná za obdobie roku 2011 a 1. polrok 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 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 č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní 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 prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dohôd o hmotnej zodpovednosti a dohôd o zrážkach zo mzdy
- dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia Mesta Poprad č. 5/2010 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- 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 Opatrenia MFSR 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 – účtovanie nákupu PHM v hotovosti nesprávne na účet ceniny, v dvoch prípadoch neboli náklady zúčtované do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli
- nedodržiavanie ekonomickej klasifikácie v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 pri triedení výdavkov a postupov účtovania v platnom znení – v dvoch prípadoch
- nedodržanie postupu podľa Smernice na členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad – obstaranie drobného nehmotného majetku nebolo zaevidované v majetku
- pri kontrole plnenia zmluvy na základe výsledkov verejného obstarávania - podprahovej zákazky bolo zistené, že dodávateľ vyfakturoval suroviny vo vyššej cene než bolo stanovené a organizácia faktúru uhradila, čím došlo k nedodržaniu výšky jednotkových cien
- nedodržiavanie ust. § 131 ods. 3 ZP – úhrada za stravné lístky od zamestnancov bola vykonávaná ako zrážka zo mzdy bez uzatvorenej písomnej dohody so zamestnancami
- inventúrne súpisy neboli vyhotovené podľa miesta uloženia majetku a neobsahovali ani údaje, ktoré inventúrny súpis podľa § 30 ods. 2, písm. d) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov musí obsahovať
- nedodržanie ust. § 21 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn.n.p. a nevykonané Uzn. MsZ č. 33/2010 v plnom rozsahu – nebola vykonaná zmena v doplnku č. 4 zriaďovateľskej listiny v časti vecné a finančné vymedzenie majetku
- nedodržanie ust. § 26 ods. 3 zák. č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach – organizácia nemá spracovaný interný predpis na vybavovanie sťažností
- organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu od 01.03.2012 podľa novelizovaného znenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

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

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2011 riaditeľ prijal 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. V zmysle zápisnice zo dňa 25. 10. 2011 mal riaditeľ v termíne do 28. 02. 2012 predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov. Úloha bola splnená po termíne, na základe písomného upozornenia, dňa 07. 05. 2012.

Vykonaná kontrola preukázala, že nedostatky pretrvávajú pri dodržiavaní zákona o účtovníctve (§29, 30) pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.

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

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
- 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
- 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
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a dohôd o hmotnej zodpovednosti
- 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:

- vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo zabezpečené pri cestovných príkazoch, na objednávkach
- predbežná finančná kontrola nebola od 01.03.2012 vykonávaná podľa § 9 ods. 1 novelizovaného zák. č. 502/2001 Z.z
- nedodržiavanie povinnosti podľa ust. § 102 ods. 4 zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov - zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou nad 1000 eur
- výdavky realizované bez účtovného dokladu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - výdavky súvisiace s réžiou a príspevkom zamestnávateľa na stravné
- zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvárané v prevažnej miere bez zdokladovania žiadostí tak, ako to ukladajú Zásady prenájmu nebytových priestorov a stanovení minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov
- zmluvy uzatvorené na jednorazové poskytnutie nebytových priestorov boli uzatvárané bez žiadostí a neboli zverejňované v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nezrovnalosti v evidencii prijatých platbách a nedoplatkoch boli zistené v materskej škole
- rozpočtové opatrenia č. 1, 5 vykonané zo strany zriaďovateľa neboli premietnuté v účtovnej evidencii organizácie
- organizácia hospodári s majetkom na základe zmluvy o výpožičke bez evidovania tohto majetku na podsúvahovom účte
- inventúrne súpisy peňažných prostriedkov v hotovosti neobsahovali všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení
- nedodržiavanie ust. § 228a ods. 1 Zákonníka práce – rozsah pracovného času max. 10 hodín týždenne