

Správa o výsledkoch kontrol

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o výsledkoch kontrol.

Kontroly vykonané v súlade s prijatým plánom na 2. polrok 2010:

- Stredisko služieb škole, Brokoffova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 1/2009
- Základná škola s materskou školou, Dostojevského, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 14/2008
- Základná škola s materskou školou, Francisciho, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 2/2009
- Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 12/2008
- Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v období roka 2009 a 1. polrok 2010
- Základná škola s materskou školou, Tajovského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 4/2009
- Základná škola s materskou školou., Jarná, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 3/2009
- Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 13/2009

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov v uvedených subjektoch boli vykonané v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zámerom pri uskutočnených kontrolách bolo náhodným výberom preveriť, či sú prijaté opatrenia splnené tak ako kontrolované subjekty uviedli v predložených správach.

Stredisko služieb škole, Brokoffova, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 1/2009

Po vykonanej následnej finančnej kontrole v roku 2009 riaditeľ organizácie prijal na odstránenie zistených nedostatkov 21 opatrení.

Prijaté opatrenia sa týkali:

- povinnosti spracovať nové zásady na preskúmanie a obeh účtovných dokladov v zmysle platnej legislatívy,
- dodržiavania ustanovení zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení,
- povinnosti vrátenia neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov,
- spôsobu výberu finančných prostriedkov a zabezpečenia okamžitého prijatia do pokladnice organizácie,
- zabezpečenia stravovania pre všetkých zamestnancov v súlade s ustanoveniami ZP,
- zabezpečenia relevantných účtovných dokladov pri dosahovaní príjmov za ubytovanie,
- dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (vykonávanie opráv, práce súvisiace s inventarizáciou),
- pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zabezpečiť postup v súlade s internou smernicou, zabezpečovať úplnú písomnú dokumentáciu,
- zabezpečenia dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene niektorých zákonov v platnom znení,
- prevádzky služobných motorových vozidiel (hospodárnosť, vyčísľovanie spotreby),
- dodržiavania ustanovení § 226, 227, 228 Zákonníka práce,
- odstránenia nezrovnalostí v pracovných zmluvách a dodatkoch k pracovným zmluvám.

Prekontrolované boli náhodne vybrané doklady v období január až jún 2010. Kontrolou bolo zistené, že nedostatky pretrvávajú:

- pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly pri dokladoch sociálneho fondu
- interná smernica pre verejné obstarávanie nebola aktualizovaná v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. v platnom znení
- dokumentácia súvisiaca s vykonaním inventarizácie nebola v celom rozsahu v súlade s § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení
- v spracovaných dodatkoch k pracovným zmluvám chýbalo ustanovenie o zrušení nesprávne uzatvorených dodatkov.

Zápisnicou o prerokovaní správy bolo riaditeľovi organizácie určené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V určenej lehote riaditeľ prijal 7 opatrení.

Základná škola s materskou školou, Dostojevského, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 14/2008

Na základe výsledkov vykonanej následnej finančnej kontroly v roku 2008 riaditeľ organizácie prijal 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia sa týkali:

- povinnosti aktualizovať vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva v súlade s platnou legislatívou
- zabezpečenia vysporiadania nesprávne zúčtovaných cestovných náhrad
- zabezpečenia vydávania cestovných príkazov pri pracovných cestách učiteľov v rámci akcií vzdelávacích a záujmových krúžkov

- povinnosti spracovať internú smernicu pre verejné obstarávanie v zmysle platnej legislatívy
- zabezpečiť zmenu rozpočtu u zriaďovateľa (z bežných výdavkov na kapitálové výdavky)
- povinnosť uzatvárať nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov (telocvične) so všetkými užívateľmi
- zásady tvorby a použitia SF zosúladiť s platnou legislatívou
- zabezpečiť prehľadnú evidenciu výberu poplatkov za školský klub detí (ŠKD), úhrad školného v materských školách
- dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade s ustanoveniami zákonníka práce
- inventúrne súpisy vyhotovovať v súlade s ustanoveniami § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení
- do skladovej evidencie zásob zabezpečiť prijatie navyše zisteného tovaru

Vykonanou kontrolou nedostatky neboli zistené.

Základná škola s materskou školou, Francisciho, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 2/2009

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2009 riaditeľ školy prijal v určenej lehote 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Boli prijaté nasledovné opatrenia:

- finančné operácie v pokladnici účtovať len na základe účtovného dokladu preukazujúceho výdavok alebo príjem
- príkazy na pracovnú cestu vyplňovať podľa predtlaču v súlade s platnými predpismi; dodržiavať termín na vyúčtovanie pracovných ciest zo strany zamestnanca aj zamestnávateľa
- vysporiadať nesprávne vyplatené náhrady pri pracovných cestách uvedených v správe z vykonanej kontroly
- preddavky poskytovať v súlade s ustanoveniami § 19 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách
- vyúčtovanie použitia finančných prostriedkov na reprezentačné účely vykonávať v zmysle vnútroorganizačnej smernice
- k výdavkom-vráteným preplatkom za stravu poskytovanú žiakom vyhotovovať interný doklad so všetkými náležitosťami v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení
- aktualizovať smernicu na verejné obstarávanie s platným znením zákona č. 25/2006 Z.z. v platnom znení
- viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s § 226 Zákonníka práce
- poskytovanie OOPP poskytovať v súlade s ustanoveniami vnútroorganizačnej smernice

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v období január až jún 2010 pretrvávajú nedostatky v oblasti dodržiavania ustanovení zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení a poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov nebolo v súlade s internou smernicou.

V zápisnici o prerokovaní výsledkov bolo riaditeľovi uložené prijať k zisteným nedostatkom opatrenia. V určenej lehote boli prijaté 2 opatrenia.

Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 12/2008

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2008 riaditeľka školy prijala v určenej lehote 20 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Prijaté opatrenia súviseli:

- s dodržiavaním zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení (precízne vyplňanie cestovných príkazov a vyúčtovanie, vysporiadanie nesprávne vyplatených náhrad)
- s dodržiavaním ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (účtovné prípady zúčtovať v období s ktorým časovo a vecne súvisia, dokladovať príjem poplatkov za ŠKD, vystavovanie objednávok pred obstarávaním tovarov, služieb a prác, výdavky realizovať len na základe hodnoverných dokladov)
- so zabezpečením platnej metodiky pri vyúčtovaní športových súťaží
- s dodržiavaním zákona č. 502/2001 Z.z. pri výkone predbežnej finančnej kontroly
- s dodržiavaním zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a internej smernice
- so zabezpečením správnej evidencie dokladov (v čase doručenia do organizácie)
- so zabezpečením ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pri vykonávaní rozpočtových opatrení
- s dodržiavaním Zásad o prenájme nebytových priestorov Mesta Poprad
- s dodržiavaním ustanovení § 223 – 226 Zákonníka práce (dohody o vykonávaní práce)
- s tvorbou a použitím sociálneho fondu (chýbajúce zásady, vysporiadať tvorbu v súlade s platnými predpismi, zdanenie finančného plnenia)
- s dodržiavaním zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov, s uplatňovaním platného Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené, že pretrvávajú nedostatky:

- pri vyúčtovaní cestovných náhrad
- tvorba sociálneho fondu nebola vysporiadaná
- v evidencii majetku – účtovanie na nesprávnom účte, majetok účtovaný na účte 042 nebol zdokladovaný; inventarizácia nebola vykonávaná podľa miesta uloženia a hmotne zodpovednej osoby.

Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v období roka 2009 a 1. polrok 2010

Kontrolným obdobím bol rok 2009 a 1. polrok 2010. Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a vierohodnosť vedenia účtovníctva,
- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení,
- kontrolu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení,
- dodržiavanie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (výkon predbežnej finančnej kontroly),

- dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- dodržiavanie Zásad prenájmu nebytových priestorov a stanovenie minimálnych cien za prenájom nebytových priestorov Mesta Poprad pri prenájme telocvične,
- príjmy organizácie,
- preplácanie cestovných nákladov žiakom v zmysle Smernice MŠ SR č. 9/2009-R

Zistené nedostatky:

- cestovné príkazy neobsahovali potrebné náležitosti, tým kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ nedodržiaval náležitosti súvisiace s vyslaním zamestnancov na pracovnú cestu v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení
- v niektorých prípadoch neboli dodržané zásady rozpočtového hospodárenia, a to výdavok zúčtovaný v januári 2010 sa týkal nákupu uskutočneného v decembri 2009
- výdavkové finančné operácie boli realizované bez schválenia, bez vykonania vecnej a číselnej správnosti a bez vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole
- dokumentácia postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami nebola úplná, výzva na predloženie cenovej ponuky bez dátumu vyhotovenia, splnenie rozhodujúcich údajov pre vyhodnotenie ponúk nebolo preukázateľne splnené, záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu bol bez podpisov členov komisie
- pri plnení ustanovení nájomných zmlúv (zo strany nájomcov boli platby realizované neskoro, kontrolovaný subjekt neuplatňoval úrok z omeškania)
- nesprávny postup účtovania pohľadávok po uzatvorení nájomných zmlúv, nesprávne účtované preplatky a nedoplatky príspevkov v materskej škole, v školskej jedálni
- neaktuálne znenie v platných pravidlách tvorby a použitia sociálneho fondu
- nedostatky zistené pri použití prostriedkov sociálneho fondu, a to, že plnenia ktoré podliehajú zdaneniu zdanené neboli
- pri evidencii majetku pretrvávajú nedostatky z kontroly vykonanej v roku 2008
- inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve
- nebola vedená evidencia pracovného času v zmysle § 224 Zákonníka práce

Riaditeľka ZŠsMŠ prijala v určenej lehote 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Základná škola s materskou školou, Tajovského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 4/2009

Na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2009 riaditeľka organizácie prijala 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Prijaté opatrenia sa týkali oblasti:

- zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení
- vedenia účtovníctva (vystavovania relevantných dokladov pri výbere fin.prostriedkov z bankového účtu, zabezpečenie vykonania príslušných kontrol)
- sociálneho fondu (vysporiadať nesprávne vykonaný prevod finančných prostriedkov)
- Zákonníka práce (dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade s § 226 ZP)

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Základná škola s materskou školou., Jarná, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 3/2009

Na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole vykonanej v roku 2009 riaditeľ organizácie prijal 7 opatrení, a to:

- účtovne vysporiadať majetok, ktorý bol zaradený do majetku v nesprávnej výške
- vysporiadať nesprávne a neoprávnene vyplatené náhrady pri pracovných cestách - stravné
- zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. aj pri dokladoch príjmového, darovacieho a sociálneho fondu
- zabezpečiť čerpanie finančných prostriedkov sociálneho fondu v súlade s internými zásadami
- pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dodržiavať ustanovenia Zákonníka práce
- zabezpečiť dodržiavanie ustanovení § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (inventúrne súpisy)
- pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zabezpečiť úplnú dokumentáciu (evidencia oslovených firiem, súťažné podklady - zdokumentovať spôsob ich prevzatia)

Vykonanou kontrolou neboli preukázané nedostatky.

Základná škola s materskou školou, Komenského, Poprad – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov uvedených v správe č. 13/2009

Na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole vykonanej v roku 2009 riaditeľka organizácie prijala 30 opatrení, a to:

- inventarizáciu finančných prostriedkov vykonávať v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- pri použití súkromného vozidla pri pracovnej ceste doložiť doklad o výške cestovného v hromadných cestovných prostriedkoch
- 7 opatrení sa týkalo vysporiadania neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov, resp. povinnosti organizácie vrátiť navyše prijatých finančných prostriedkov
- zamestnancom poskytnúť stravovacie kupóny v období, kedy nie je možné poskytnúť stravovanie vo vlastnom zariadení v aktuálnom čase, v zmysle § 152 Zákonníka práce
- výdavky určené na reprezentačné využívať len na účely určené v smernici na čerpanie prostriedkov na reprezentačné účely
- 3 opatrenia sa týkali evidencie detí v ŠKD, správnosti údajov na potvrdenkách a včasnosti odvodov príspevkov za ŠKD
- 2 opatrenia sa týkali povinnosti vystavovať krycie listy s uvedením vykonania kontroly vecnej a číselnej správnosti, vykonania predbežnej finančnej kontroly a schválenia prípustnosti finančnej operácie ku všetkým finančným operáciám týkajúcich sa príjmov a výdavkov
- mandátárovi v súlade s mandátnou zmluvou vyplácať odmenu za poskytované služby na základe fakturácie – daňový doklad s náležitosťami uvedenými v § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- pri verejnom obstarávaní postupovať v súlade s vnútornou smernicou pre verejné obstarávanie

- platby za poskytovanie služieb virtuálnej knižnice s poskytovateľom KOMENSKÝ s.r.o. postupovať v súlade so Zmluvou o poskytovaní služieb a platby uhrádzať v súlade s bodom 5 na základe faktúry vystavenej poskytovateľom
- pri poskytovaní neplateného voľna zamestnancom postupovať v súlade s platnou kolektívnou zmluvou
- zmluvy o prenájmoch vypisovať dôsledne a správne uvádzať o aké prenajaté priestory ide
- fakturáciu za kuchynský odpad v ŠJ II. vykonávať na základe zmluvy, dokladovať všetky náležitosti potrebné k fakturácii
- vyfakturovať nájomné za soboty a nedele v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov
- v inventarizácii vykazovať nedoplatky ako pohľadávky školy, v súlade s § 8 zákona o účtovníctve
- inventarizáciu všetkých účtov vykonávať v súlade s § 30 zákona o účtovníctve.
- SF tvoriť v súlade s KZ a § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov
- v dohodách o pracovnej činnosti uvádzať dohodnutý rozsah pracovného času v hodinách za týždeň
- cestovné žiakom z Vernára vyplácať len za dni, kedy žiaci boli v škole, prípadne na školskej akcii.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pretrvávajú nedostatky pri používaní súkromného vozidla na služobné účely – nedodržujú sa ustanovenia internej smernice; pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 30 zákona o účtovníctve.