

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol 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 2019**

- Kontrola použitia finančných prostriedkov v roku 2018 pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu dieťa v materskej škole podľa VZN č. 6/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 18/2015 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 6/2016, VZN č. 2/2017 v subjektoch:
 - Základná škola s materskou školou Jarná ulica 3168/13, Poprad
 - Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela Fraňa Kráľa 2086/2 Poprad
 - Základná škola s materskou školou Vagonárska 1600/4, Poprad
 - Základná škola s materskou školou Komenského 587/15, Poprad

Predmetom kontroly v uvedených subjektoch bolo:

1. preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných a bezhotovostných výdavkov
2. dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite
3. rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie finančného rozpočtu
4. zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.

Predmetom kontroly boli výdavky realizované vo všetkých mesiacoch roka 2018 klasifikované pod funkčnou klasifikáciou 09.1.1.1 Materská škola.

Základná škola s materskou školou Jarná ulica 3168/13, Poprad

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržiavanie Metodického usmernenia MF SR k č. k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení - v niektorých prípadoch nesprávne triedenie výdavkov v hotovosti a bezhotovostných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (EK)
- nedodržanie Opatrenia MF SR 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 platnom znení (Postupy účtovania) - § 50 ods. 2, náklady neboli časovo rozlíšené
- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z.- poskytnutie preddavku nebolo s dodávateľom písomne v zmluve dohodnuté. Uvedeným postupom sa kontrolovaný subjekt dopustil porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách VS v z.n.p. vo výške 78,47 €
- nedodržanie postupov uvedených v internej smernici - obstarávanie zákazky bez prieskumu trhu (PHZ do výšky 7 tis. €) mala byť vystavená objednávka; v 3 prípadoch - za opravu sociálnych zariadení, predložené cenové ponuky boli neporovnateľné, v cenových ponukách absentovali parametre dodávaných materiálov, tovarov. Pri faktúrach nebol zdokladovaný súpis vykonaných prác a ani žiadna iná príloha, z ktorej by bolo zrejmé, čo presne bolo predmetom dodania a fakturácie.
- nedodržaný postup podľa § 4 IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku mesta, v podsúvahovej evidencii nebol zaevidovaný drobný hmotný majetok v celkovej hodnote

1.578 €

- nedodržovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejné žiadne objednávky, žiadne zmluvy týkajúce sa materských škôl

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS	2
Zákon č. 211/2000 Z.z. info zákon	1
IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku	1
Smernice o verejnom obstarávaní	2

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l)	78,47

Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela Fraňa Kráľa 2086/2 Poprad

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržovanie Metodického usmernenia MF SR k č. k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení - v niektorých prípadoch nesprávne triedenie výdavkov v hotovosti a bezhotovostných výdavkov podľa EK
- porušenie Vnútroorganizačnej smernice pre vedenie účtovníctva č. 1/2015 – týka sa vysielania na pracovné cesty a zúčtovania pracovných ciest - zamestnávateľ v CP neurčil dopravný prostriedok, vo vyúčtovaní nebol uvedený použitý dopravný prostriedok, náhrada cestovných výdavkov neuplatnená, nezdokladovaná pozvánka, v 9 prípadoch výdavky uplatnené za potrebné vedľajšie výdavky, správne malo byť stravné
- porušenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. – nesprávny názov odberateľa

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Vnútroorg. smernica pre vedenie účtovníctva č. 1/2015	1

Základná škola s materskou školou Vagonárska 1600/4, Poprad

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržovanie Metodického usmernenia MF SR k č. k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení - v niektorých prípadoch nesprávne triedenie výdavkov podľa EK
- nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31-Postupy účtovania, náklad účtovaný na účet 518 – služby, správne mal byť účet 501- spotreba materiálu, § 50 ods. 2, vzniknutý náklad nebol časovo rozlíšený
- nedodržanie Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 – COFOG, výdavok bol nesprávne triedený pod FK 09.1.1.1-MŠ, správne mal byť triedený pod FK 09.5.0 – ŠKD

- porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p., ktorým došlo súčasne k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 37,30 € – subjekt VS môže poskytovať preddavky, ak boli vopred písomne dohodnuté
- zverejnené objednávky neobsahovali údaje podľa zákona § 5b ods. 1 písm. a) 3.bodu - celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.
- niektoré objednávky neboli zverejnené, uvedeným došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS	2
Vyhl. Štatistického úradu SR č.257/2014 Z.z. COFOG	1
Zákon č. 211/2000 Z.z. info zákon	2

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l)	37,30

Základná škola s materskou školou Komenského 587/15, Poprad

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržiavanie Metodického usmernenia MF SR k č. k č. MF/010175/2004-42 v platnom znení - v niektorých prípadoch nesprávne triedenie výdavkov v hotovosti a bezhotovostných výdavkov podľa EK, výdavky súvisiace s obstaraním tovarov (doprava, montáž, poštovné) neboli zahrnuté v cene tovaru
- nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31-Postupy účtovania, náklad účtovaný na účet 518 – služby, správne mal byť účet 501- spotreba materiálu, § 50 ods. 2 - vzniknutý náklad nebol časovo rozlíšený
- porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p., ktorým došlo súčasne k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. vo výške 324,58 € – subjekt VS môže poskytovať preddavky, ak boli vopred písomne dohodnuté
- nedodržaný postup podľa § 4 IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku mesta, v podsúvahovej evidencii nebol zaevidovaný drobný hmotný majetok v celkovej hodnote 2.741,48 €; v priebehu výkonu kontroly bol majetok zaradený
- nedodržanie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. z dôvodu, že cenová ponuka neobsahuje údaje o množstve; faktúra neobsahuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, nespĺňa náležitosti preukázateľného účtovného dokladu pri zákazke - výmena obkladov, podlahy a dlažby
- nedodržanie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole z dôvodu, že príslušní zodpovední pracovníci pri zákazke - výmena obkladov, podlahy a dlažby, pri zákazke - oprava detských a učiteľských toaliet podpisom formálne potvrdili vykonanie ZFK, súčasne bola potvrdená, odsúhlasená vecná a číselná správnosť faktúry
- porušenie zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. - § 31 ods. 1 písm. b) použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia vo výške 664,29 €. Navyiac fakturované a uhradené sumy boli vrátené na účet školy dňa 11.11.2019.
- porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. tým, že zverejnené boli neúplné zmluvy

- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) 2. bodu zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. tým, že objednávky neobsahovali popis objednaného plnenia
- porušenie § 5b ods. 1 písm. b) 4. a 5. bodu zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. tým, zverejnené údaje o faktúrach neobsahovali identifikáciu zmluvy, resp. faktúry

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	2
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočt.pravidlách VS	2
Zákon č. 431/2004 Z.z. o účtovníctve	1
Zákon č. 357/2002 Z.z. o finančnej kontrole a audite	1
Zákon č. 211/2000 Z.z. info zákon	3
IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	664,29
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. l)	324,58