

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 6. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

Dňa 16. 12. 2015

Bod programu MsZ č.:

K bodu programu: Správa o vykonaných kontrolách

Predkladateľ: Ing. Zita Kozlerová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ: Ing. Zita Kozlerová
hlavná kontrolórka

Obsah materiálu: 1. Správa o vykonaných kontrolách
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 7

V Poprade dňa: 30. 11. 2015

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.

Následné finančné kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2015**:

- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná umelecká škola 99/72, Poprad
- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Vagonárska 1600/4, Poprad
- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Dostojevského 2616/25, Poprad
- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Koperníkova 1707/21, Poprad
- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Tajovského 2764/17, Poprad
- Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Francisciho 832/21, Poprad

Zameranie a kontrolné zistenia v jednotlivých subjektoch

Na základe výsledkov následných finančných kontrol vykonaných v predchádzajúcich obdobiach riaditelia základných škôl boli povinní prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Cieľom kontroly splnenia opatrení bolo výberovým spôsobom preveriť, či prijaté opatrenia boli splnené, resp. či sa priebežne plnia.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná umelecká škola 99/72, Poprad

Riaditeľka prijala 10 opatrení.

Opatrenia sa týkali:

- dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. - evidencia pokladničných operácií, pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súlade s ust. platného znenia zákona č. 502/2001 Z.z.
- vydania nového platového predpisu v súlade s platnou právnou úpravou
- v kolektívnej zmluve vykonať úpravu a spresnenie pravidiel na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a v prípade zmeny v jednotlivých položkách rozpočtu vykonávať jeho priebežné úpravy.

- dodržiavania ust. Zákonníka práce týkajúce sa dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- dodržiavania Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove a Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42
- zabezpečenia dôslednejšieho vykonávania prieskumu trhu (podrobnejšie definovať požadované parametre, špecifické zadania, podmienky dodania a i.), aby bolo možné spoľahlivo vyhodnotiť porovnateľnosť a výhodnosť nákupov. Pri telefonických a osobných prieskumoch vyhotovovať podrobnejšie záznamy o cenových prieskumoch
- Po ukončení rekonštrukčných prác a uskutočnenej kolaudácii objektu ZUŠ na Francisciho ulici podať Mestu Poprad návrh na vykonanie príslušných úprav v dokumentácii školy súvisiacich s užívaním objektu (vytvorenie elokovaného pracoviska a jeho zaradenie do siete škôl, následná úprava zriaďovacej listiny, správa budovy vrátane prislúchajúcich pozemkov).
- zabezpečenia zjednodušenia a sprehl'adnenia evidencie nadčasových hodín zamestnancov.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané splnenie a plnenie prijatých opatrení.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Vagonárska 1600/4, Poprad

Riaditeľka prijala 24 opatrení.

Opatrenia sa týkali:

- zosúladenia vnútorných smerníc s aktuálnym znením všeobecne záväzných právnych predpisov, spracovania interného predpisu - pravidlá rozúčtovania výdavkov za spotrebované energie, vnútornej smernice pre ŠJ, v ktorej budú bližšie špecifikované podmienky úhrady poplatkov v ŠJ (termín a spôsob úhrady)
- dodržiavania určeného limitu pokladničnej hotovosti
- vysporiadania výdavku – vrátenie n príjmový účet školy
- pri každom cestovnom príkaze spracovať účtovací predpis
- predbežnú finančnú kontrolu vykonávať v plnom rozsahu podľa platného znenia zákona
- dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. v zn.n.p. - pri inventarizácii, správne označovanie účastníka obchodného vzťahu, pri preplatkoch, nedoplatkoch v MŠ
- dodržiavania opatrenia MF SR, ktoré ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove, Metodické usmernenie MF SR pri triedení výdavkov
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. v zn.n.p. pri poskytovaní preddavkov
- zabezpečenia zápisov do knihy došlej pošty – cenové ponuky
- vo vnútornej smernici týkajúcej sa príspevku dieťaťa za pobyt v materskej škole doplniť spôsob úhrady.
- zabezpečenia účtovného dokladu na základe ktorého budú rodičom poukázané preplatky ŠJ
- zabezpečenia finančných operácii v ŠJ v súlade s Vnútroorganizačnou smernicou pre vedenie účtovníctva (účtovný doklad, potvrdenie vecnej a formálnej správnosti, schválenie zodpovednej osoby, finančná kontrola)
- zabezpečiť preverenie a prehodnotenie vykazovanej praxe u všetkých zamestnancov
- zabezpečenia doplatenie odchodného.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt do 01.04.2015 nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s platným znením zákona č. 502/2001 Z.z., nezabezpečil vo všetkých prípadoch správne označovanie účastníka obchodného vzťahu, a tým nedodržiaval ust. § 10 ods. 1 písm. b) zák. č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov; pri doručení cenových ponúk nezabezpečil vo všetkých prípadoch zápisy do knihy došlej pošty.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
zákon č. 502/2001.Z.z.	1
zákon č. 431/2002 Z.z.	1

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Dostojevského 2616/25, Poprad

Riaditeľ prijal 19 opatrení.

Opatrenia sa týkali:

- dodržiavania Smernice č. 20/2008 na členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad, doúčtovania drobného hmotného majetku na podsúvahový účet
- dodržiavania správnych postupov pri účtovaní – časovosť a vecnosť triedenia nákladov
- zabezpečenia úhrad výdavkov len na základe účtovného dokladu
- dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. v zn.n.p. - pri inventarizácii, zaradení cudzieho majetku, správne označovanie účastníka obchodného vzťahu,
- zosúladenia triedenia príslušných ekonomických podpoložiek rozpočtovej klasifikácie s metodickým usmernením MF SR/MF/010175/2004-42
- zabezpečenia dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. v zn.n.p. - pri príjmoch za školné, pri vracaní preplatkov vyhotovovať interné doklady
- dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. v zn.n.p. - predmet obstarávania opísať jednoznačne, práce navyše oceňovať osobitne a pred ich realizáciou, verejné obstarávanie vykonávať na celý predmet obstarávania
- účtovania vzniku pohľadávok – nájomné zmluvy
- dodržiavania Zákonníka práce – dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – evidencia dochádzky, odpracovaného času
- spracovania vnútorného predpisu na vybavovanie sťažností
- zabezpečenia ust. § 99 Zákonníka práce - evidencia nadčasových hodín
- dodržiavania ust. zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niekt. zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vykonaná kontrola preukázala splnenie prijatých opatrení.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Koperníkova 1707/21, Poprad

Bývalá riaditeľka na základe výsledkov kontrol v roku 2012 prijala 16 opatrení. Riaditeľ po kontrole vykonanej v roku 2014 prijal 5 opatrení.

Opatrenia sa týkali:

- spracovania vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva na podmienky ZŠsMŠ v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, príloha podpisové vzory voči banke a ostatným účtovným dokladom
- spracovania interného predpisu o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole
- dodržiavania Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v platnom znení pri triedení výdavkov v rámci ekonomickej rozpočtovej klasifikácie
- dodržiavania Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, obce a VÚC
- zabezpečenia stravovania počas prázdnin podľa § 152 ods. 1 Zákonníka práce, prevzatie stravných lístkov zabezpečiť podpisom zamestnanca
- zabezpečenia styku s peňažným ústavom formou internetbankingu
- začatia konania vo veci vrátenia neoprávneného svojvoľného vyplácania mzdových prostriedkov
- zmluvy o nájme uzatvárať len na základe písomnej žiadosti záujemcu, zabezpečiť evidenciu všetkých uzatvorených zmlúv o nájme a o odbere kuchynského odpadu
- spracovania smernice – nariadenie na príspevok v školských zariadeniach MŠ, ŠJ a ŠKD, termín a spôsob úhrady príspevku
- zabezpečenia prehľadného preukázania predpisu a vykazovania platieb v školských zariadeniach MŠ, ŠJ a ŠKD, presnej evidencie o platbách s vyčíslením preplatiek a nedoplatkov
- zabezpečenia uzatvorenia dohôd o hmotnej zodpovednosti so všetkými hmotne zodpovednými osobami
- spracovania nových zásad pre použitie sociálneho fondu
- dodržiavania zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov
- zabezpečiť vykonávanie zmien rozpočtu na základe dokladu o úprave rozpočtu zo strany zriaďovateľa, presuny vykonávať na základe relevantného dokladu
- oblasti odmeňovania – v dokumentácii sa odvolávať na platné znenia všeobecne záväzných právnych predpisov, čerpania náhradného voľna, dodržiavať ust. Zákonníka práce § 226, 228a), správne triedenie nákladov a výdavkov
- úpravy pracovného času v materskej škole.

Vykonanou kontrolou boli preukázané nezrovnalosti v evidencii príspevkov v materskej škole, ŠKD a vo vykazovaní preplatiek a nedoplatkov v ŠJ v porovnaní s účtovnou evidenciou - kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods.1, 2 a 3, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 3 a 4 zákona č. 431/ 2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení; inventúrne súpisy neboli vo všetkých prípadoch spracované podľa ust. § 30 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z.z. v platnom znení; položka - odstupné nebola triedená v súlade s Metod. usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.	2
Met.usm.MF SR č.010175/2004-42	1

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Tajovského 2764/17, Poprad

Riaditeľka prijala 6 opatrení.

Opatrenia sa týkali:

- povinnosti zverejňovať dohody o prenájme nebytových priestorov (jednorazový prenájom) na webovom sídle školy
- spracovávanej dokumentácie týkajúcej sa inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov
- uvádzania správneho dátumu účinnosti zmluvy (Kolektívna zmluva)
- zabezpečenia opravy v Zásadách tvorby a použitia SF týkajúcej sa tvorby SF
- oblasti odmeňovania – dotknutým pracovníkom zabezpečiť vysporiadanie finančných rozdielov
- personálnej agendy.

Vykonaná kontrola preukázala splnenie prijatých opatrení.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou - Základná škola s MŠ Francisciho 832/21, Poprad

Riaditeľ prijal 14 opatrení k správe č. 11/2012 a 2 opatrenia k správe č. 30/2013.

Opatrenia sa týkali:

- zabezpečenia správneho uvádzania účelu výdavkov a zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie
- dodržiavania zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v zn.n.p., vypracovať písomnú dohodu o použití súkromného motorového vozidla
- neoprávnený výdavok 15,58 €- k dokladu VPD P1/V/292/01.12.2010 vrátiť do pokladne a zároveň previesť na účet Mesta Poprad
- stanovenia „stop“ termínu na zúčtovanie faktúr do bežného obdobia
- preddavky poskytovať výhradne v súlade s ust. § 19 zákona č. 523/2003 Z.z. v zn.n.p.
- zabezpečenia výkonu predbežnej finančnej kontroly súlade s platným znením zákona č. 502/2001 Z.z.
- dôsledne viesť evidenciu výberu finančných prostriedkov za školné v MŠ, ŠKD s vyčíslením preplatkov a nedoplatkov polročne
- zaevidovania obstaraného majetku (pitné fontánky, besiedka, ventilátory, pojazdné kolieska) do majetku školy
- vysporiadania majetku účtovaného na účte 042
- vypracovania dodatku k Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 1/2007 uzatvorenej dňa 01.01.2007; vysporiadania nedoplatku v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- dodržiavania zákona o účtovníctve pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- evidencie uzatvorených dohôd – zabezpečiť chronológiu zápisov
- úpravy rozpočtu - zabezpečiť len na základe oznámenia zriaďovateľa
- dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

- prepracovania mzdového predpisu
- úpravy pracovného času pre jedno a dvojzmennú prevádzku

Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že prijaté opatrenia boli splnené.

2. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o vykonaných kontrolách.