

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**

- Základná škola s materskou školou Dostojevského 2616/25, Poprad - 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

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2020**

- Spojená škola Letná ulica 3453/34, Poprad - 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. 8/2018, 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, 6/2017, VZN č. 6/2018

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.

Základná škola s materskou školou Dostojevského 2616/25, Poprad

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

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), výdavky súvisiace s obstaraním tovarov neboli zahrnuté v ich cene
- nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC v platnom znení - § 50 ods. 2, náklady neboli časovo rozlíšené
- nedostatky pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou – nedodržanie § 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní-nezdokladované určenie PHZ; nezdokladované výzvy, na základe ktorých boli vyžiadané cenové ponuky; vyhodnotené boli cenové ponuky napriek skutočnosti, že neboli porovnateľné; predmet fakturácie (dodávky) nebol totožný s predmetom cenovej ponuky, fakturovaná suma nebola totožná s cenou podľa cenového prieskumu a cenovej ponuky, napriek tejto skutočnosti bola základná finančná kontrola vykonaná bez zistenia nedostatkov a faktúra bola uhradená

- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	3
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	3
Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 357/2002 Z.z. o finančnej kontrole a audite	1
Smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2017	2

Spojená škola Letná ulica 3453/34, Poprad

Predmetom kontroly boli výdavky realizované vo všetkých mesiacoch roka 2019 klasifikované pod funkčnou klasifikáciou 09.1.1.1 Materská škola.

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržanie 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), v opakujúcich sa účtovných prípadoch počas celého kontrolovaného obdobia
- nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC v platnom znení - § 50 ods. 2, náklady neboli časovo rozlíšené
- nedodržanie § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve súčasne nebol dodržaný § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite - faktúry neobsahovali dodací list, súpis vykonaných prác ani iný doklad preukazujúci rozsah uskutočnených prác, dodaných drevených prvkov, tak, aby to bolo možné odsúhlasiť s predloženou cenovou ponukou,
- nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. v plnom rozsahu - zverejnenie objednávok po lehote určenej na ich zverejnenie, údaje o vystavenej objednávke neobsahovali popis objednaného plnenia; údaje o faktúre obsahujú rozdielne údaje o identifikácii objednávky.

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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	1
Zákon č. 357/2002 Z.z. o finančnej kontrole a audite	1
Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k info	3