

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 1. polrok 2013:

- Základná umelecká škola, Štefánikova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom
- Základná škola s materskou školou, Vagonárska, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom
- Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2012

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

Základná umelecká škola, Štefánikova, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

Komplexná následná finančná kontrola bola vykonaná za obdobie rokov 2011, 2012.

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola náležitostí zriaďovacej listiny podľa § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií výdavkového účtu, účtu sociálneho fondu 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 MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov, Opatrenia MF SR 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 – kontrola postupu zadávania

podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou; plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 58/2011 Z.z.

- 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
- VZN č. 3/2011 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- dodržiavanie zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce o verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- Porušenie § 10 písm. g) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. tým, že na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch nebol uvedený účtovací predpis.
- Príjmové a výdavkové finančné operácie realizované z pokladnice školy, finančné operácie realizované z výdavkového účtu, depozitného a príjmového účtu neboli overované predbežnou finančnou kontrolou podľa novely zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Nesprávne triedenie výdavkov, a tým nedodržiavanie Metodického pokynu MF SR k MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov
- Pri kontrole zák. 25/2006 Z.z. v zn.n.p. - predložené ponuky neboli označené prezentačnou pečiatkou školy, nebol uvedený ani dátum prijatia ponuky. Na základe toho nebolo možné posúdiť, či boli doručené do stanoveného termínu. V zmluve nebolo uvedené, či uvedená cena je konečná cena, alebo je to cena bez DPH. Prieskumy trhu neboli doložené podkladmi - dokladmi preukazujúcimi samotnú realizáciu prieskumov trhu a opodstatnenosť záverov jednotlivých prieskumov trhu.
- Pri realizácii prístavby a rekonštrukcie priestorov na Francisciho ul. – práce boli vykonávané na 3 pozemkoch, pritom do správy školy boli dané len 2 pozemky. Zverenie stavieb a pozemkov podľa Uzn. MsZ č. 120/2011 nebolo doplnené v zriaďovacej listine, tak ako to vyplýva z § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. a z § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Pri rozúčtovaní došlých platieb školného na celý školský rok nepostupovala organizácia v súlade s § 50 ods. 9 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v zn.n.p. - organizácia rozúčtovala došlé platby podľa polroka školského roka a nie podľa rozpočtového roka, ktorého sa týkali. Platby došlé v bežnom rozpočtovom roku 2012 určené na január 2013 neboli časovo rozlíšené.
- Zo sociálneho fondu boli nesprávne hradené náklady na vzdelávanie zamestnancov a na rekvalifikáciu.
- Prostriedky SF boli použité na výdavky, ktoré nespĺňajú podmienku adresnosti na zamestnanca tak, ako vyplýva z ustanovenia § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov.
- Inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti uvedené v § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve. Chýba: meno, priezvisko, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a miesto uloženia majetku.

- V oblasti odmeňovania - organizácia neaktualizovala vnútorný platový predpis tak, aby zodpovedal platnej právnej úprave.
- Zamestnancom so skráteným pracovným časom bol priznaný príplatok za činnosť triedneho učiteľa nesprávne v pomernej výške zodpovedajúcej odpracovanému času.
- Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa ust. § 223-228a ZP boli zistené nedostatky formálneho charakteru.

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

Komplexná následná finančná kontrola za obdobie rokov 2011, 2012.

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola náležitostí zriaďovacej listiny podľa § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
- 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
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p.
- 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, 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 Postupu na realizáciu opatrenia MF SR zo 16.04.2003 č. 4283/2003-41, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia
- 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 – kontrola postupu zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou; plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 58/2011 Z.z.
- 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
- dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad pri výbere príspevkov za návštevu školských zariadení a školskej jedálne
- dodržiavanie zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce o verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

- predpisov
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zistené nedostatky:

- Kontrolou dodržiavania pokladničného limitu v roku 2011 bolo zistené prekročenie vo februári, októbri, novembri.
- Pri zúčtovaní cestovných príkazov možno vo všeobecnosti konštatovať, že nebol spracovaný účtovací predpis, a teda nebolo zrejmé na aký nákladový účet a akú položku podľa EK bol ten ktorý náklad zúčtovaný.
- Od 01.03.2012 je účinný zák. č. 69/2012 Z.z. (novela k zák. č. 502/2001 Z.z.), v ktorom bol zmenený § 9 – vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Od uvedeného termínu bola organizácia povinná postupovať v zmysle novely, čo nebolo zabezpečené do 30.06.2012.
- Nedodržiavanie ust. zák. č. 431/2002 Z.z. v platnom znení, ako aj § 6 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov – nesprávne triedenie nákladov z časového a vecného plnenia.
- Organizácia nemá spracovaný interný predpis, prípadne pravidlá rozúčtovania výdavkov za spotrebované energie. Napriek tomu, že spotrebované energie boli fakturované na viaceré odberné miesta, organizácia nedodržiavala funkčnú klasifikáciu.
- Poskytnutie preddavku v rozpore s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z v zn.n.p..
- Organizácia nedodržiavala ust. § 152 ods. 3 Zákonníka práce tým, že ako zamestnávateľ nedodržiavala minimálny príspevok na stravovanie – 55 % z hodnoty jedla.
- Nesprávne označenie účastníka obchodného vzťahu na účtovných dokladoch, a tým dochádzalo k nedodržiavaniu ust. § 10 ods. 1 písm. b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p.
- Obstarávanie tovarov, prác, služieb prostredníctvom vykonaných prieskumov trhu - nedostatkom je, že doručenie cenových ponúk – dodržanie lehoty organizácia preukazuje len prezentačnou pečiatkou s uvedením dátumu a podpisom riaditeľky, bez zápisu do knihy došlej pošty, a tým nie je preukázateľné dodržiavanie určených lehôt.
- Účtovanie predpisu a úhrady príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole za obdobie VII – XII/2012. Predložená evidencia nepodáva pravdivý obraz o skutočnej výške príjmov – príspevkov za pobyt dieťaťa v MŠ. Následne k 31.12.2012 v účtovníctve neboli vykázané preplatky a nedoplatky, a tým organizácia postupovala v rozpore § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zák. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p.
- Nedostatky v mzdovej oblasti – chýbajúce pracovné náplne, údaje týkajúce sa započítanej praxe uvedenej v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu sú chaotické, je potrebné preveriť a prehodnotiť vykazovanú prax u všetkých zamestnancov.
- Nesúlad bol zistený medzi kolektívnou zmluvou a pracovným poriadkom pri definovaní postupu pri vyplácaní odchodného.
- Kontrolou a porovnaním ročných údajov uvedených v rekapitulácii miezd a vo výkaze plnenia rozpočtu bol zistený nesúlad. Nižšie čerpanie bolo vykázané v plnení rozpočtu.

Mesto Poprad – mestský úrad – následná finančná kontrola súvisiaca s prípravou spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2012

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- rozpočtový proces v zmysle zák. č. 583/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v zmysle Uznesenie Mestského zastupiteľstva mesta Poprad č. 339/2011 zo dňa 07. 12. 2011, ktorým bol schválený rozpočet Mesta Poprad na rok 2012 s výhľadom na roky 2013, 2014,
- plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu v roku 2012,
- správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- proces zostavenia účtovnej závierky.

Kontrolou rozpočtového procesu, kontrolou plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu vo vzťahu k schválenému ako aj upravenému rozpočtu, kontrolou procesu zostavenia účtovnej závierky nedostatky neboli zistené.

Všetky uznesenia prijaté MsZ týkajúce sa rozpočtového procesu, plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií rozpočtu boli splnené.

Nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie:

- Účet 094 – opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku. Z predložených dokladov nebolo možné zistiť skutočnosť, na základe akého dôvodu, v akej %-nej výške bola opravná položka tvorená.
- Účet 379 – ostatné záväzky – v inventúrnom súpise boli zahrnuté finančné čiastky, ktoré podľa uvedeného textu boli nesprávne zúčtované na uvedenom účte. Týmto konaním organizácia porušila Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v platnom znení a zároveň nebola dodržaná interná smernica č. 64/2012, článok III bod 4. písm. c).
- Účet 384 – výnosy budúcich období; v niektorých prípadoch neboli spracované úplné inventúrne súpisy s riadnym zdokladovaním.

Súčasťou kontroly bola aj kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou uvedených v správe č. 12/2012. Na základe výsledkov kontroly Mesto Poprad prijalo v určenej lehote 6 opatrení. Písomnú správu o splnení prijatých opatrení predložilo 15. 02. 2013.