

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 4. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 09.11.2022

bod programu MsZ č. 11.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 8

V Poprade dňa: 27. 10. 2022

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.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2022:**

- Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad-Matejovce - kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu dieťa materskej školy podľa VZN č. 15/2019 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 10/2020, VZN č. 21/2020 a VZN č. 26/2020

Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Cieľom kontroly bolo:

- a) dodržiavanie ustanovení § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na poskytovanie príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov a dodržiavanie ustanovení Smernica č. 02/2019 – Postup zamestnávateľa pri poskytovaní príspevku na rekreáciu,
- b) dodržiavanie ustanovení Smernice č. 02/2018 – Smernica o finančnom riadení školy v znení neskorších dodatkov,
- c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrenia MF SR a metodických usmernení v oblasti účtovania príspevku na rekreáciu a dodržiavanie zatriedovania výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie,
- d) súlad internej smernice upravujúcej postup zamestnávateľa pri poskytovaní príspevku na rekreáciu so zákonom, všeobecne záväznými predpismi a postupmi upravujúcimi danú oblasť.

Povinná osoba za rok 2020 mala priemerný evidenčný počet zamestnancov 89, čím bola splnená zákonná podmienka na povinnosť podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce poskytovať príspevok na rekreáciu pre zamestnancov.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2021. Podľa poskytnutých podkladov bolo v roku 2021 predložených zamestnancami povinnej osoby 25 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce a na účely oslobodenia sumy podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení.

Povinná osoba neposkytovala v kontrolovanom období príspevok na rekreáciu podľa § 152a ods. 2 Zákonníka práce, t.j. prostredníctvom rekreačného poukazu.

Všetky predložené žiadosti v roku 2021 spĺňali zákonnú podmienku poskytnutia príspevku na rekreáciu, t.j. pracovný pomer zamestnanca u zamestnávateľa trval nepretržite najmenej 24 mesiacov.

Oprávnená osoba skontrolovala výpočet výšky príspevku na rekreáciu u všetkých 25 predložených žiadostiach o príspevok na rekreáciu pre zamestnancov s výsledkom kontroly – bez kontrolných zistení.

Povinná osoba v roku 2021 poskytovala zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy.

Štruktúra poskytnutého príspevku na rekreáciu v roku 2021 podľa druhu školského zariadenia:

Materské školy	1 802,35 €	09.1.1.1
Základná škola I. stupeň	671,99 €	09.1.2.1
Základná škola II. stupeň	1 942,27 €	09.2.1.1
Základná umelecká škola	0,00 €	09.3.0.1
Školský klub	0,00 €	09.5.0
Centrum voľného času	0,00 €	09.5.0
Školská jedáleň	677,71 €	09.6.0.3
Spolu za rok 2021:	5 094,32 €	

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade s bodom 5. Smernice č. 02/2018 a prílohou č. 1 Smernice č. 02/2018.

Povinná osoba neevidovala v kontrolovanom období žiadosť o príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca.

Podľa Metodického usmernenia č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov hradený podľa § 152a Zákonníka práce sa účtuje podľa § 59 Opatrenia MF SR č. 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 znení neskorších predpisov na ťarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady, nakoľko ide o sociálny náklad podľa osobitného predpisu.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia neúčtovala príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov v súlade s Metodickým usmernením č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca, ale účtovala príspevok na rekreáciu na ťarchu účtu 521 – Mzdové náklady.

Podľa zverejnenej informácie na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky vo všeobecnosti príspevok na rekreáciu, ktorý poskytuje zamestnávateľ podľa §152a Zákonníka práce sa klasifikuje na položke 637 Služby, podpoložke 637006 Náhrady. Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia klasifikovala príspevok na rekreáciu na položke 637 Služby, podpoložke 637006 Náhrady.

Povinná osoba predložila ku kontrole interný riadiaci akt – Smernicu č. 02/2019, ktorá je v zmysle

čl. C ods. 5 účinná dňom 14.01.2019. V priebehu kontroly povinná osoba predložila spracovanú novú verziu smernice v ktorej boli odstránené 2 kontrolné zistenia (stanovenie preklúzie a termín na predloženie žiadosti) a smernica obsahuje aj podrobnejšiu úpravu dokladov preukazujúcich oprávnené výdavky.

Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Cieľom kontroly bolo:

- a) dodržiavanie ustanovení § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na poskytovanie príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov a dodržiavanie ustanovení Smernice č. 01/2019,
- b) dodržiavanie ustanovení Smernice č. FK-1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s MŠ Jarná ul. Poprad v znení Dodatku č. 1 a Smernice č. 01/2019 v časti upravujúcej vykonávanie finančnej kontroly,
- c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrenia MF SR a metodických usmernení v oblasti účtovania príspevku na rekreáciu a dodržiavanie zatried'ovania výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie,
- d) súlad internej smernice upravujúcej postup zamestnávateľa pri poskytovaní príspevku na rekreáciu so zákonom, všeobecne záväznými predpismi a postupmi upravujúcimi danú oblasť.

Povinná osoba mala za rok 2021 priemerný evidenčný počet zamestnancov 128, čím bola splnená zákonná podmienka na povinnosť podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce poskytovať príspevok na rekreáciu pre zamestnancov.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2021. Podľa poskytnutých podkladov bolo v roku 2021 predložených zamestnancami povinnej osoby 30 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce a na účely oslobodenia sumy podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení.

Povinná osoba neposkytovala v kontrolovanom období príspevok na rekreáciu podľa § 152a ods. 2 Zákonníka práce, t. j. prostredníctvom rekreačného poukazu.

Všetky predložené žiadosti v roku 2021 spĺňali zákonnú podmienku poskytnutia príspevku na rekreáciu, t. j. pracovný pomer zamestnanca u zamestnávateľa trval nepretržite najmenej 24 mesiacov.

Oprávnená osoba skontrolovala výpočet výšky príspevku na rekreáciu u všetkých 30 predložených žiadostiach o príspevok na rekreáciu pre zamestnancov s výsledkom kontroly – 2 kontrolné zistenia, ktoré boli počas kontroly vysporiadané.

Povinná osoba v roku 2021 poskytovala zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy.

Štruktúra poskytnutého príspevku na rekreáciu v roku 2021 podľa druhu školského zariadenia:

Materské školy	2 191,75 €	09.1.1.1
Základná škola I. stupeň	1 909,14 €	09.1.2.1
Základná škola II. stupeň	1 175,91 €	09.2.1.1
Základná umelecká škola	0,00 €	09.3.0.1

Školský klub	491,04 €	09.5.0
Centrum voľného času	0,00 €	09.5.0
Školská jedáleň	0,00 €	09.6.0
SPOLU	5 767,84 €	

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade najmä s čl. 6 IRA č. FK-1/2016 v zmysle Dodatku č. 1 k IRA a v zmysle Prílohy č. 2 IRA č. 01/2019

Povinná osoba neevidovala v kontrolovanom období žiadosť o príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca.

Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia účtovala príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov v súlade s Metodickým usmernením č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca.

Podľa zverejnenej informácie na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky vo všeobecnosti príspevok na rekreáciu, ktorý poskytuje zamestnávateľ podľa §152a Zákonníka práce sa klasifikuje na položke 637 Služby, podpoložke 637006 Náhrady. Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia klasifikovala príspevok na rekreáciu na položke 637 Služby, podpoložke 637006 Náhrady.

Povinná osoba predložila ku kontrole interný riadiaci akt – Smernicu č. 01/2019, ktorá je v zmysle čl. C, ods. 5, účinná dňom 24.01.2019. V priebehu kontroly povinná osoba predložila spracovanú novú verziu smernice v ktorej boli odstránené 2 kontrolné zistenia (stanovenie preklúzie a termín na predloženie žiadosti) a smernica obsahuje aj podrobnejšiu úpravu dokladov preukazujúcich oprávnené výdavky.

Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad-Matejovce - kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu dieťa materskej školy podľa VZN č. 15/2019 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 10/2020, VZN č. 21/2020 a VZN č. 26/2020

Cieľom kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku pre kategóriu dieťa v materskej škole podľa VZN č. 15/2019 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 10/2020, VZN č. 21/2020 a VZN č. 26/2020.

Predmetom kontroly bolo:

- preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu,
- dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite,
- rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie finančného rozpočtu,
- zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.

1. Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov

Predmetom kontroly boli výdavky realizované v roku 2021 klasifikované pod funkčnou klasifikáciou 09.1.1.1 Materská škola, kód zdroja 41.

Kontrolné zistenia:

- a) V 2 prípadoch porušenie § 57 a § 58 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 - účtovanie výdavku na nesprávny nákladový účet.
- b) V 1 prípade porušenie § 50 ods. 2 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 – účtovanie výdavku bez časového rozlíšenia.
- c) V 7 prípadoch nebolo dodržané Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v platnom znení pri uplatňovaní ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- d) V 1 prípade bolo zistené plnenie a vystavenie faktúry pred účinnosťou zmluvy.
- e) V 4 prípadoch porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, keď kontrolovaný subjekt poskytol preddavky bez toho, aby ich poskytnutie bolo vopred písomne v zmluve dohodnuté. Vo vyššie uvedených prípadoch došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
- f) V 3 prípadoch vo výkaze Plnenie rozpočtu podľa funkčnej, ekonomickej klasifikácie a akcií boli zistené rozdiely.

Štruktúra použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku:

<i>P. č.</i>	<i>položka ekonomickej klasifikácie výdavkov</i>	<i>druh výdavku</i>	<i>€</i>	<i>%</i>
1.	610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostat. osobné vyrovnania	mzdy, príplatky, odmeny	111 899,21	65,16
2.	620 Poistné a príspevok do poisťovní	poistné	41 442,65	24,13
3.	630 Tovary a služby	Energie - elektrická, tepelná, voda, internet, telefón Materiál - respirátory, ozónový generátor, tlačivá, router, kábel, tonery, vrecká do vysávača, benzín do kosačky, materiál do lekárničky, materiál MŠ-košíčky, kúpeľňová podložka Servis - VT Služby - technik PO, BOZP, poštové, kuriér, stočné, právne služby Nájomné - kopírka SF, príspevok ZL na stravu	17 705,89	10,31

<i>P. č.</i>	<i>položka ekonomickej klasifikácie výdavkov</i>	<i>druh výdavku</i>	<i>€</i>	<i>%</i>
4.	640 Bežné transfery	nemocenské	682,25	0,40
SPOLU			171 730,00	100,00
Výška poskytnutých finančných prostriedkov			171 730,00	100,00
Rozdiel			00,00	00,00

2. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších predpisov

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade nebol dodržaný § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších predpisov z dôvodu, že základná finančná kontrola bola vykonaná po úhrade dodávateľskej faktúry (DF), súčasne bolo po úhrade DF potvrdené preskúmanie DF po formálnej stránke a odsúhlasená vecná a číselná správnosť faktúry.

3. Kontrola rozpočtu, zmien rozpočtu, skutočné plnenie

Predmetom kontroly bol rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné použitie finančných prostriedkov v Materskej škole na Lidickej ul. 3490/72 Základnej školy s MŠ, ktoré boli pridelené pre rok 2021 podľa Článku 4. ods. 1 písm. a) VZN č. 26/2020 pre kategóriu dieťa materskej školy vo výške 2 690 €/1 dieťa. Podľa štatistického výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 k 15.09.2020 bolo v materskej škole celkom evidovaných 73 detí, čo po prepočte predstavuje celkový objem finančných prostriedkov 196 370 €.

V priebehu roka boli zo strany zriaďovateľa vykonané rozpočtové opatrenia týkajúce sa materskej školy, ktoré boli subjektu písomne oznámené. Rozpočtové opatrenia predstavovali zvýšenie/zníženie z dôvodu zmien finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z dôvodu dosiahnutých vyšších vlastných príjmov a z dôvodu zvýšenia bežných výdavkov na odmeny zamestnancov vo výške 350,00 €/zamestnanec.

Výška finančných prostriedkov pridelená podľa Článku 4 ods. 1 písm. a) VZN č. 15/2019 pre kategóriu dieťa materskej školy vo výške 2 690 €/1 dieťa bola už zo strany zriaďovateľa rozdelená pre materskú školu a školskú jedáleň. Kontrolovaný subjekt v účtovnej evidencii triedi výdavky samostatne podľa funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – materská škola 09.1.1.1, školská jedáleň 09.6.0.1. V roku 2021 boli finančné prostriedky rozpočtované pre materskú školu rozdelené v pomere 80 % pre materskú školu, t.j. 157 100 € (157 096 €) a 20 % pre školskú jedáleň, t.j. 39 270 € (39 274 €). Pomer rozdelenie finančných prostriedkov pre materskú školu a školskú jedáleň bol v súlade s Článkom 2 bod 15 písm. a) VZN č. 15/2019.

4. Kontrola zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zák. č. 211/2000 Z. z. povinný zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje cit. zákon. Podľa § 5a cit. zákona sú to zmluvy a podľa § 5b cit. zákona sú to objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia u vybraných zmlúv, objednávok a faktúr:

- a) V 3 prípadoch porušenie § 5a zák. č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv) a v 1 prípade aj porušenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.
- b) V 3 prípadoch porušenie § 5b ods. 2 zák. č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác boli zverejnené po lehote 10 pracovných dní od vyhotovenia.
- c) V 10 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zverejnená informácia o faktúre za tovary, služby a práce neobsahuje údaj identifikácia zmluvy/objednávky.
- d) V 6 prípadoch porušenie § 5b ods. 2 zák. č. 211/2000 Z. z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – informácia o faktúre za tovary, služby a práce bola zverejnená po lehote 30 dní od zaplattenia faktúry.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIA ZO 4. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA MESTSKÉHO
ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 09. NOVEMBRA 2022**

Uznesenie č. 277/2022

K bodu 12. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

V Poprade, dňa 14. novembra 2022



Ing. Anton Danko
primátor mesta