

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 1. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 16.02.2023

bod programu MsZ č. 19.01.

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: 17

V Poprade dňa: 03. 02. 2023

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, Francisciho ulica 832/21, Poprad – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021
- Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021
- Základná škola s materskou školou, Tajovského 2764/17, Poprad – 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
- Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad – 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, Francisciho ulica 832/21, Poprad – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021

Cieľ kontroly – kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2021

Predmetom kontroly bolo:

- a) dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov ZŠ s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad na rok 2021, Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri tvorbe sociálneho fondu,
 - b) použitie sociálneho fondu - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov – použitia sociálneho fondu,
 - c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o finančnej kontrole a audite) v znení neskorších predpisov,
 - d) zverejňovanie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
- a) dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o sociálnom fonde“), Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov ZŠ s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad na rok

2021, Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri tvorbe sociálneho fondu

Povinná osoba predložila ku kontrole Kolektívnu zmluvu pre zamestnancov ZŠ s MŠ, Francisciho ul. 832/21, Poprad na rok 2021 zo dňa 10.02.2020 (dátum podpisu na zmluve) (ďalej aj „KZ“), ktorá v článku VIII. písm. A. ods. 5 uvádza, že sociálna oblasť a ďalšia starostlivosť o zamestnanca sa riadi pravidlami o tvorbe a použití SF, ktoré sú súčasťou tejto KZ.

Povinná osoba predložila ku kontrole Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu pre zamestnancov Základnej školy s materskou školou, Francisciho ulica 832/21 v Poprade zo dňa 11. 02. 2021 (ďalej aj „Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu“), ktoré sú prílohou KZ.

Povinná osoba predložila ku kontrole Rozpis sociálneho fondu (v €), ktorý tvorí prílohu KZ a je v KZ označený ako Rozpočet sociálneho fondu.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba uvádzala v KZ iný rok v dátume (podpisu, zverejnenia a účinnosti), ako je zverejnené na webovom sídle povinnej osoby. Podľa vyjadrenia povinnej osoby k zisteniu zo dňa 19.12.2022: „Pri kopírovaní a aktualizovaní KZ na nasledujúce obdobie nastala prepisovacia chyba uvedením nesprávneho roku v údajoch na zmluve.“
2. Povinná osoba dňa 21.06.2021 uzatvorila Dodatok č. 2 ku sociálnemu fondu pre zamestnancov Základnej školy s materskou školou, Francisciho ulica 832/21 v Poprade. Podľa znenia uvedeného v dodatku sa mení výška použitia SF v dvoch položkách v bode III. ods. 1 Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu. Podľa obsahového znenia dodatku, povinná osoba nesprávne uvádza bod, ktorý sa v Pravidlách tvorby a použitia sociálneho fondu mení. Podľa názoru oprávnenej osoby to mal byť bod IV. Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu. Podľa vyjadrenia povinnej osoby k zisteniu zo dňa 19.12.2022: „Pri vytváraní Dodatku č. 2 nastala kopírovaním chyba. V prílohe č. 1: Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu, sme odkazovali na nesprávny bod.“

Tvorba sociálneho fondu bola odsúhlasená podľa predložených bankových výpisov účtu sociálneho fondu a predložených účtovných dokladov:

- a) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 21.10.2022) – účet 221 4
- b) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 21.10.2022) – účet 472
- c) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 21.10.2022) – účet 527
- d) Rekapitulácie mzdových zložiek za obdobie 1 - 12/2021
- e) Prehľad predbežného plnenia rozpočtu za obdobie 1 – 12/2021 (dátum tlače 21.10.2022) – podpoložka 637016.

Povinná osoba tvorila sociálny fond v súlade s § 4 zákona o sociálnom fonde, KZ a Pravidlami tvorby a použitia sociálneho fondu.

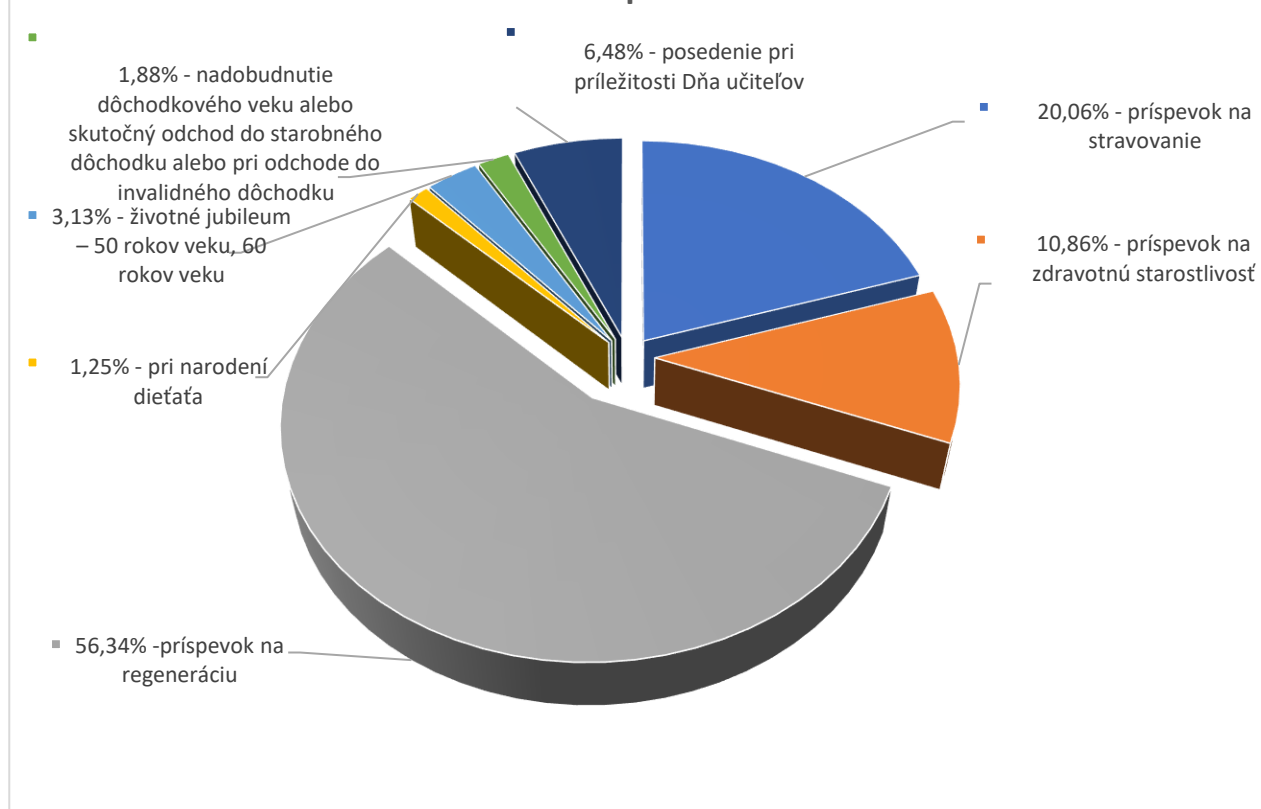
- b) použitie sociálneho fondu - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov – použitia sociálneho fondu

Rekapitulácia použitia sociálneho fondu povinnou osobou v roku 2021:

Názov položky	Suma v €
Podľa Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu - Článok III. Použitie SF ods. 1 v zmysle § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o sociálnom fonde	13 940,10 €
príspevok na stravovanie	3 204,60 €
príspevok na kultúrno-spoločenskú akciu	0,00 €

Názov položky	Suma v €
divadelné alebo filmové predstavenie	0,00 €
príspevok na zdravotnú starostlivosť	1 735,50 €
príspevok na regeneráciu	9 000,00 €
Podľa Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu - článok III. Použitie SF ods. 3 Priame sociálne výpomoci	200,00 €
pri úmrtí rodinného príslušníka zamestnanca	0,00 €
pri úmrtí zamestnanca – pozostalým na ich žiadosť	0,00 €
pri úmrtí zamestnanca na zabezpečenie smútočnej kytice	0,00 €
pri dlhodobej PN zamestnanca	0,00 €
nenávratná sociálna výpomoc podľa posúdenia daného prípadu	0,00 €
pri mimoriadnych udalostiach zamestnancovi poškodenému živelnou pohromou a pod. podľa výšky škody	0,00 €
pri narodení dieťaťa	200,00 €
Podľa Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu - Článok IV. Realizácia ďalšej sociálnej politiky	1 835,00 €
životné jubileum – 50 rokov veku, 60 rokov veku	500,00 €
nadobudnutie dôchodkového veku alebo skutočný odchod do starobného dôchodku alebo pri odchode do invalidného dôchodku	300,00 €
posedenie pri príležitosti začiatku školského roka	0,00 €
vianočné posedenie	0,00 €
posedenie pri príležitosti Dňa učiteľov	1 035,00 €
za získanie Jánskeho plakety	0,00 €
SPOLU za rok 2021	15 975,10 €

Použitie sociálneho fondu povinnou osobou v roku 2021



c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o finančnej kontrole a audite) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole a audite“)

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolné zistenia:

1. V 5 prípadoch bola základná finančná kontrola vykonaná po dátume realizácie finančnej operácie - prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Vo viacerých prípadoch zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec uvádzali pri vykonávaní základnej finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti vyjadrenie: „Finančnú operáciu alebo jej časť je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie“. Uvedené vyjadrenie zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca nebolo správne, nakoľko sa finančná operácia alebo jej časť ešte nevykonala.

d) zverejňovanie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o slobode informácií“)

Povinná osoba je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií je povinná zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje zákon o slobode informácií. Podľa § 5a zákona o slobode informácií sú to zmluvy a podľa § 5b zákona o slobode informácií sú to objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

Objednávky:

V dvoch prípadoch povinná osoba nevyhotovila objednávku na dodanie občerstvenia pri príležitosti Dňa učiteľov (faktúra č. 29062021, dátum vystavenia 29.06.2021 v sume 285,00 €; faktúra č. 3/2021, dátum vystavenia 02.07.2021 v sume 165,00 €). Povinná osoba nezverejnila informácie v štruktúre podľa § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií.

Faktúry:

1. V jednom prípade povinná osoba uviedla vo zverejnených údajoch o faktúre nesprávny dátum vyhotovenia faktúry (faktúra č. 2021001) – vo zverejnených údajoch je uvedený dátum 08.07.2021, na faktúre je uvedený dátum jej vystavenia 02.07.2021.
2. V štruktúre údajov o faktúre, zverejnených povinnou osobou, podľa 6. bodu má byť zverejnený údaj o dátume doručenia faktúry, ktorý v štruktúre zverejnených údajov povinnej osoby nie je, v štruktúre údajov zverejnených povinnou osobou je údaj o dátume evidencie faktúry. Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, keď v štruktúre zverejnených údajov o faktúre neuviedla údaj podľa 6. bodu.

Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021

Cieľ kontroly – kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2021

Predmetom kontroly bolo:

- a) dodržiavanie zákona o sociálnom fonde, Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov ZŠ s MŠ Vagonárska 1600/4, Poprad – Spišská Sobota na rok 2021, Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri tvorbe sociálneho fondu,
- b) použitie sociálneho fondu - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov – použitia sociálneho fondu,
- c) rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie rozpočtu sociálneho fondu,
- d) dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite,
- e) zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.

a) dodržiavanie zákona o sociálnom fonde, Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov ZŠ s MŠ Vagonárska 1600/4, Poprad – Spišská Sobota na rok 2021, Pravidiel tvorby a použitia sociálneho fondu a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri tvorbe sociálneho fondu

Povinná osoba predložila ku kontrole Kolektívnu zmluvu pre zamestnancov zo dňa 30.01.2018 v znení dodatku č. 1 zo dňa 29.06.2018, dodatku č. 2 zo dňa 07.02.2019 a dodatku č. 3 zo dňa 30.03.2021 a Kolektívnu zmluvu pre zamestnancov zo dňa 29.04.2021 v znení dodatku č. 1 zo dňa 31.01.2022.

Predložená kolektívna zmluva zo dňa 30.01.2018 bola uzatvorená na roky 2018-2020. Podľa siedmej časti, čl. 24 – Záverečné ustanovenia, ods. 1 účinnosť KZ sa začína prvým dňom obdobia, na ktoré sa zmluva uzavrela a končí sa uplynutím tohto obdobia, ak táto KZ neustanovuje inak. Podľa prvej časti, čl. 3, ods. 4, druhá veta, kolektívnej zmluvy účinnosť tejto KZ sa začína dňom 01.01.2018 a končí 30. apríla 2021.

Predložená kolektívna zmluva zo dňa 29.04.2021 bola uzatvorená na roky 2021-2023. Podľa siedmej časti, čl. 24 – Záverečné ustanovenia, ods. 1 účinnosť KZ sa začína prvým dňom obdobia, na ktoré sa zmluva uzavrela a končí sa uplynutím tohto obdobia, ak táto KZ neustanovuje inak. Podľa prvej časti, čl. 3, ods. 4, druhá veta, kolektívnej zmluvy účinnosť tejto KZ sa začína dňom 01.05.2021 a končí 30. apríla 2023.

Pre rok 2021 nebola dohodnutá samostatná úprava tvorby a použitia SF. Posledná úprava tvorby a použitia SF bola dohodnutá v Pravidlách tvorby a použitia SF zo dňa 27.03.2019. Z predložených dokladov nie je možné jednoznačne určiť, podľa akej úpravy sa v čase od 01.01.2021 do 30.04.2021 (koniec účinnosti KZ na roky 2018-2020) riadili tvorba a použitie SF. Vzhľadom na predložené doklady a čas a obdobie ich prijímania je možné uznať Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu zo dňa 27.03.2019 ako zmluvný rámec upravujúci tvorbu a použitie sociálneho fondu v čase od 01.01.2021 do 30.04.2021. Pravidlá tvorby a použitia tvoria podľa ustanovení kolektívnej zmluvy jej súčasť, pričom absentuje ustanovenie o každoročnej úprave pravidiel tvorby a použitia SF. Iba v prípade rozpočtu sociálneho fondu, ktorý rovnako tvorí podľa ustanovení kolektívnej zmluvy jej súčasť, je uvedené, že ide o rozpočet sociálneho fondu na príslušný rok.

Tvorba sociálneho fondu bola odsúhlasená podľa predložených bankových výpisov účtu sociálneho fondu a predložených účtovných dokladov:

- a) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 22.11.2022) – účet 221 12
- b) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 22.11.2022) – účet 472 1
- c) Prehľad účtovných dokladov k účtom (dátum tlače 22.11.2022) – účet 527
- d) Rekapitulácia mzdových zložiek za obdobie 1 – 12/2021 mesačne a spolu za 1-12/2021 (dátum tlače 11.11.2022)
- e) Tvorba SF – Vag. Od 01.01.2021 do 31.12.2021 (dátum tlače 22.11.2022) – podpoložka 637016.
- f) Hlavné knihy za obdobie 1 – 12/2021 mesačne

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt netvoril sociálny fond v súlade s § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, keď do základu pre výpočet tvorby SF uvedeného v § 4 cit. zákona, t. j. do hrubých platov zúčtovaných zamestnancom za kalendárny rok neoprávnene zahrnul príspevky na rekreácie a príspevky na stravu vo výške 4 056,91 € a nezahrnul zložku mzdy „doplatok/nedoplatok“ vo výške 1 964,89 €. Z uvedeného dôvodu tvorba SF v roku 2021 bola vyššia o 27,02 €.

b) použitie sociálneho fondu - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov – použitia sociálneho fondu

Kontrolné zistenie:

V dvoch prípadoch Kontrolovaný subjekt porušil § 40 ods. 3 Opatrenie Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 znení neskorších opatrení (ďalej aj „opatrenie o postupoch účtovania“), keď použitie sociálneho fondu účtoval na účte 221 12 na strane MD s mínusovým zápisom namiesto zápisu na strane D, čím došlo k nesprávnemu vykazovaniu zostatku na strane D. Nesprávnym účtovaním vznikol rozdiel v zostatku účtu 221 12 D oproti účtu 472 MD vo výške 140,00 €.

c) rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie rozpočtu sociálneho fondu

Porovnaním záverov kontroly s účtovníctvom povinnej osoby boli v rámci použitia sociálneho fondu zistené rozdiely v definovaní účelu, na ktorý boli prostriedky sociálneho fondu použité. Analytická účtovná evidencia nezodpovedala skutočnému účelu, na ktorý bol sociálny fond povinnej osoby použitý, podľa Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu.

Kontrolné zistenie:

Štruktúra vyúčtovania sociálneho fondu zo dňa 10.01.2022 a štruktúra účtu 472 nezodpovedali štruktúre Rozpočtu sociálneho fondu zo dňa 01.05.2021 a štruktúre použitia sociálneho fondu podľa Kolektívnej zmluvy.

d) dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a audite.

e) zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií

Kontrolovaný subjekt je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií povinný zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje cit. zákon. Podľa § 5a zákona o slobode informácií sú to zmluvy a podľa § 5b zákona o slobode informácií sú to údaje o objednávkach a faktúrach.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba nezverejnila nové pravidlá tvorby a použitia SF uzatvorené dňa 27.03.2019, pričom podľa ustanovenia čl. 23 ods. 2 Kolektívnej zmluvy zo dňa 30.01.2018 sú pravidlá tvorby a použitia SF súčasťou kolektívnej zmluvy. Uvedeným postupom povinná osoba nedodrжала ustanovenia § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií.

Základná škola s materskou školou, Tajovského 2764/17, Poprad – 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

Cieľ kontroly – 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 (ďalej aj „VZN č. 15/2019“).

Predmet kontroly:

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

a) Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu

Predmetom kontroly boli výdavky realizované v roku 2021 klasifikované pod funkčnou klasifikáciou 09.1.1.1 Materská škola a 09.6.0.1. Školská jedáleň, kód zdroja 41.

Hotovostné výdavky z pokladnice

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), keď kontrolovaný subjekt poskytol preddavky bez toho, aby ich poskytnutie bolo vopred písomne v zmluve dohodnuté. Vo vyššie uvedenom prípade došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Bezhotovostné výdavky z výdavkového bankového účtu

Kontrolné zistenia:

1. V 3 prípadoch povinná osoba nedodrжала § 57 a § 58 ods. 2 a ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania:
 - výdavok za materiál vo výške 224,64 € zaúčtovala na nákladový účet 511 - Opravy a udržiavanie, správny nákladový účet 501 - Spotreba materiálu,
 - výdavok za kontrolu a opravu hasiacich prístrojov vo výške 401,80 € – celá suma účtovaná na nákladový účet 518 - Ostatné služby, v tom vo výške 85,00 oprava hasiaceho prístroja, ktorá mala byť účtovaná na nákladový účet 511 – Opravy a udržiavanie,
 - výdavok za údržbu, opravu počítačovej siete vo výške 206,00 € - v rámci fakturácie je položka predĺženie kábla vo výške 6,00 €, ktorá bola účtovaná na nákladový účet 501 – Spotreba materiálu, správne mal byť použitý nákladový účet 511 – Opravy a udržiavanie.
2. V 3 prípadoch povinná osoba nedodrжала § 50 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania:
 - výdavky za telekomunikačné služby za 12/2020 pri dvoch dodávateľských faktúrach celkom výške 35,13 € s DPH obsahovali položky služieb za 01/2021 celkom vo výške 31,78 € s DPH, povinná osoba celú sumu faktúr naučtovala v roku 2020 na účet 518 – Ostatné služby, bez rozúčtovania na účet časového rozlíšenia nákladov 381 – Náklady budúcich období,
 - výdavok za práce archivácie vo výške 1 910,41 € - celý výdavok bol naučtovaný na nákladový účet 518 – Ostatné služby, pričom bola fakturovaná položka za elektronickú RK vo výške 216,00 € s DPH na obdobie 01.01.2022 do 31.12.2022, ktorý mal byť účtovaný na účet časového rozlíšenia 381 – Náklady budúcich období.
3. V 6 prípadoch povinná osoba nedodrжала Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a metodického usmernenia k opatreniu (ďalej aj „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“), keď nesprávne uplatnila pri klasifikácii výdavkov ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie:
 - výdavok v rámci telekomunikačných služieb – položka v rámci fakturácie za parkovanie vo výške 4,20 € bol nesprávne klasifikovaný na podpoložku 632005 – Telekomunikačné služby, správna klasifikácia mala byť na podpoložke 637004 – Všeobecné služby a tiež položka za neobmedzený internet v mobile vo výške 10,08 € bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 632005 Telekomunikačné služby, správna klasifikácia mala byť na podpoložke 632004 – Komunikačná infraštruktúra,
 - výdavok za údržbu siete vo výške 354,00 € bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 635009 - Rutinná a štandardná údržba softvéru, správna klasifikácia na podpoložke 635010 - Rutinná a štandardná údržba komunikačnej infraštruktúry. Uvedené zistenie bolo v celom kontrolovanom období,
 - výdavok za materiál vo výške 224,64 € bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, správna klasifikácia na podpoložke 633006 - Všeobecný materiál,
 - výdavok za kontrolu a opravu hasiacich prístrojov vo výške 401,80 € bol celý klasifikovaný na podpoložke 637005 – Špeciálne služby, pričom položkou fakturácie bola oprava hasiaceho prístroja vo výške 85,00 €, ktorá mala byť klasifikovaná na podpoložku 635004 - Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
 - výdavok za údržbu, opravu počítačovej siete vo výške 206,00 € obsahoval položku fakturácie predĺženie kábla v hodnote 6,00 € - výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 633002 – Výpočtová technika, správna klasifikácia na podpoložke 635010 - Komunikačnej infraštruktúry, nakoľko celá údržba – oprava počítačovej siete bola realizovaná dodávateľským spôsobom.

Štruktúra použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku Materskej školy Tajovského (tab. č. 1) a Materskej školy Mládeže (MŠM) a Školskej jedálne Mládeže (ŠJM) (tab. č. 2):

Tab. č. 1:

P. č.	položka ekonomickej klasifikácie výdavkov	druh výdavku	€	%
1.	610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	Platy a ich náhrady, príplatky, odmeny	225 281,39	59,00
2.	620 Poistné a príspevok do poisťovní	Poistné – odvody do zdravotných a sociálnej poisťovne	84 991,53	22,26
3.	630 Tovary a služby	Elektrická energia, teplo, vodné a stočné, poštové služby, telefóny, internet, spotrebný materiál, interiérové vybavenie, knihy, učebné pomôcky, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby, materiál na drobné opravy a údržbu zariadenia, pracovné odevy, benzín do kosačky, údržba a opravy budovy a nebytových priestorov, príspevky zamestnávateľa na rekreácie zamestnancov a na stravu, odmeny vyplácané na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer, tvorba SF	67 606,57	17,71
4.	640 Bežné transfery	Nemocenské a odchodné	3 940,51	1,03
SPOLU			381 820,00	100,00
Výška poskytnutej dotácie			381 820,00	X
Rozdiel			00,00	X

Tab. č. 2:

P. č.	položka ekonom. klasifikácie výdavkov	druh výdavku	MŠM		ŠJM		Spolu	
			€	%	€	%	€	%
1.	610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	mzdy, príplatky, odmeny	133 905,97	59,44	17 431,31	34,47	151 337,28	54,86
2.	620 Poistné a príspevok do poisťovní	poistné	48 612,90	21,58	14 914,94	29,49	63 527,84	23,03
3.	630 Tovary a služby	Energie - elektrická, tepelná, voda, internet, telefón	42 670,61	18,94	18 146,30	35,89	60 816,91	22,05
		Materiál - knihy, tonery, tlačiareň, učebné pomôcky, pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky						
		Servis - VT						
		Služby - technik PO, BOZP, poštové, kuriér, stočné						
		Údržba VT, prevádzkových strojov, budov, objektov, softvéru						
		Tvorba sociálneho fondu						
		Príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancom						
		Príspevok na rekreácie						
Mimopracovné odmeny								
4.	640 Bežné transfery	Nemocenské	100,52	0,04	77,45	0,15	177,97	0,06
Spolu			225 290,00	100,00	50 570,00	100,00	275 860,00	100,00
Výška poskytnutej dotácie			225 290,00	x	50 570,00	x	275 860,00	X
Rozdiel			0,00		0,00		0,00	

b) dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolné zistenie:

V 2 prípadoch nebol dodržaný § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite z dôvodu, že základná finančná kontrola (ZFK) vyhotovenej objednávky bola vykonaná až v čase predchádzajúcom realizácii výdavku.

c) rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie finančného rozpočtu

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad na zasadnutí dňa 09.12.2020 uznesením č. 351/2020 schválilo rozpočet Mesta Poprad na rok 2021. Povinnej osobe bol oznámený rozpočet príjmov vo výške 154 460,-- € a bežných výdavkov vo výške 2 045 950,-- € listom zo dňa 28.12.2020.

Predmetom kontroly bol rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné použitie finančných prostriedkov v Materskej škole na Tajovského ulici 3015/20 a v Materskej škole na Ulici mládeže 2349/5 Základnej školy s materskou školou Tajovského 2764/17, ktoré boli pridelené pre rok 2021.

Materská škola, Ul. Tajovského

Predmetom kontroly bol rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné použitie finančných prostriedkov v Materskej škole, Ul. Tajovského Základnej školy s MŠ, ktoré boli pridelené pre rok 2021 podľa Článku 4. ods. 1 písm. a) a písm. b) VZN č. 15/2019 pre kategóriu dieťa materskej školy vo výške 2 690 €/1 dieťa a pre kategóriu dieťa MŠ v triede so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami vo výške 6 000 €/1 dieťa. Podľa štatistického výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40 – 01 k 15.09.2020 bolo v materskej škole celkom evidovaných 148 detí, z toho 9 detí v triede so špeciálnymi výchovnovzdelávacími potrebami, čo po prepočte predstavuje celkový objem finančných prostriedkov 427 910 €.

Podľa Článku 2 ods. 15 písm. a) VZN č. 15/2019 - Finančné prostriedky pre zariadenia školského stravovania na dieťa v materských školách sú zahrnuté vo finančných prostriedkoch na mzdy a prevádzku pre materské školy. Povinná osoba nemá pri materskej škole na Ul. Tajovského zriadené samostatné zariadenie školského stravovania a preto neboli zo strany zriaďovateľa samostatne rozpočtované prostriedky na zariadenie školského stravovania pri materskej škole na Ul. Tajovského.

Materskej škole na Ul. Tajovského boli z celkovej sumy finančného príspevku na dieťa materskej školy 427 910 € v rámci schváleného rozpočtu poukázané finančné prostriedky podľa VZN č. 15/2019 vo výške 348 270,-- € z maximálnej možnej výšky prostriedkov určených na mzdy a prevádzku materskej školy 348 286,-- €. Na zariadenie školského stravovania tak bolo určených 79 640 € (min. príspevok 79 624 €).

Materská škola, Ul. mládeže 2349/5

Pre materskú školu boli pridelené finančné prostriedky podľa Článku 4. ods. 1 písm. a) VZN č. 15/2019 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 94 detí, čo po prepočte predstavuje celkový objem finančných prostriedkov $94 \cdot 2\,690 = 252\,860$ €.

Podľa Článku 2 ods. 15 písm. a) VZN č. 15/2019 - Finančné prostriedky pre zariadenia školského

stravovania na dieťa v materských školách sú zahrnuté vo finančných prostriedkoch na mzdy a prevádzku pre materské školy. Kontrolovaná škola má zriadené zariadenie školského stravovania pri materskej škole a preto boli zo strany zriaďovateľa rozpočtované prostriedky na zariadenie školského stravovania pri materskej škole.

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 (MŠM) a školskú jedáleň (ŠJM). Povinná osoba 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 MŠM, t. j. 202 290 € a 20 % pre ŠJM, t.j. 50 570 €.

Pomer rozdelenie finančných prostriedkov pre materskú školu a školskú jedáleň bol v súlade s Článkom 2 bod 15 písm. a) VZN č. 15/2019, podľa ktorého finančné prostriedky pre materské školy zahŕňajú finančné prostriedky na mzdy a prevádzku a finančné prostriedky pre zabezpečenie stravovania detí v materských školách, ktoré budú použité vo výške najmenej 18 % na zariadenie školského stravovania pre materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad.

d) zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií

Povinná osoba je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií povinná zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje zákon o slobode informácií. Podľa § 5a zákona o slobode informácií sú to zmluvy a podľa § 5b zákona o slobode informácií sú to objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

Zmluvy:

1. V 3 prípadoch povinná osoba nezverejnila prílohy ku zmluvám, čím došlo k porušeniu § 5a zákona o slobode informácií.
2. V 3 prípadoch povinná osoba v údajoch o uzatvorených zmluvách uvádza plnenie 0,00 € a nie plnenie podľa uzatvorených zmlúv, čím došlo k porušeniu § 5a zákona o slobode informácií.
3. V 3 prípadoch povinná osoba nepreukázala zverejnenie zmluvy na webovom sídle, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 14 zákona o slobode informácií. Na základe žiadosti o písomné vyjadrenie k uvedenej skutočnosti doručila povinná osoba dňa 23.01.2023 písomné vyjadrenie (elektronicky) v ktorom uvádza, že predmetné zmluvy boli súčasťou zmlúv zverejňovaných na doméne, ktorú spravovala tretia osoba a ktorá túto doménu po ukončení spolupráce zrušila, čím došlo aj k zrušeniu všetkých údajov zverejnených na tejto doméne. Táto skutočnosť sa týka obdobia 2011-2016.

Objednávky:

1. V 1 prípade porušenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií – údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác boli zverejnené po lehote 10 pracovných dní od vyhotovenia.
2. V 5 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií – údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác neboli zverejnené. Identifikované bolo vystavenie objednávok bez ich zverejnenia. V uvedenom prípade sa jednalo o internetové nákupy na základe internetových objednávok, pričom vo vystavených a doručených faktúrach bola uvedená odvolávka na internetovú objednávku.

Faktúry:

1. V 2 prípadoch porušenie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií - údaje o faktúre za tovary, služby a práce boli zverejnené po lehote 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

2. V 32 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií - zverejnené údaje o faktúre za tovary, služby a práce neobsahujú identifikáciu zmluvy/objednávky.

Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad – 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

Cieľ kontroly – kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad 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 (ďalej aj „VZN č. 15/2019“).

Predmetom kontroly bolo:

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2021 (ďalej aj „kontrolované obdobie“) so zameraním sa:

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

a) Kontrola rozpočtu, zmien rozpočtu a skutočného čerpania finančného rozpočtu povinnej osoby

Listom zo dňa 28.12.2020 bola povinnej osobe oznámená výška rozpočtu bežných výdavkov na rok 2021 vo výške 2.251.070,00 € a výška rozpočtu bežných príjmov vo výške 203.680,00 € (z toho príjem za MŠ vo výške 14.500 €). Rozpis schváleného rozpočtu výdavkov na jednotlivé podprogramy a prvky a schváleného rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie bol uvedený v prílohe listu.

Predmetom kontroly bol rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné použitie finančných prostriedkov v Materskej škole Letná ulica 3453/24 Spojenej školy, ktoré boli pridelené pre rok 2021 podľa Článku 4. ods. 1 písm. a) VZN č. 15/2019 pre kategóriu dieťa materskej školy vo výške 2 690 €/1 dieťa. Podľa Výkazu V40-01 za ŠaSZ k 15.09.2020 bolo v materskej škole celkom evidovaných 90 detí, čo po prepočte predstavuje celkový objem finančných prostriedkov 242.100 €.

Podľa Článku 2 ods. 15 písm. a) VZN č. 15/2019 finančné prostriedky pre materské školy zahŕňajú finančné prostriedky na mzdy, prevádzku a finančné prostriedky na zabezpečenie stravovania detí v materských školách, ktoré budú použité najmenej 18 % na zariadenie školského stravovania pre materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad. Povinná osoba nemá zriadené vlastné zariadenie školského stravovania a preto neboli zo strany zriaďovateľa rozpočtované prostriedky na zariadenie školského stravovania pri materskej škole. Zriaďovateľom v roku 2021 boli finančné prostriedky rozpočtované povinnej osobe v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy rozdelené v pomere 80 % pre materskú školu, t.j. 193.680 €. Pomer rozdelenie finančných prostriedkov pre materskú školu bol v súlade s Článkom 2 ods. 15 písm. a) VZN č. 15/2019.

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade porušenie § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zriaďovateľ dňa 28. 12. 2020 listom oznámil povinnej osobe rozpočet na rok 2021. Rozpis schváleného rozpočtu výdavkov na jednotlivé podprogramy a prvky a schváleného rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie bol uvedený v prílohe listu. Podľa prílohy listu v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy bol schválený rozpočet vo výške 213.830 € (z toho príspevok na výchovu a vzdelávanie 5-ročných detí bol vo výške 5.650 €, zvýšenie výdavkov o vlastné príjmy bolo vo výške 14.500 € a finančné prostriedky podľa VZN č. 15/2019 boli vo výške 193.680 €). Povinná osoba urobila rozpis schváleného rozpočtu výdavkov na jednotlivé podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy len vo výške 212.630 €. Rozdiel medzi prílohou listu od zriaďovateľa a reálnym rozpisom schváleného rozpočtu výdavkov vykonaného povinnou osobou bol vo výške 1.200 €, ktorý povinná osoba rozpísala na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 5 – Školské jedálne. Povinná osoba uvedenú nezrovnalosť vysporiadala zmenou rozpočtu k 01. 05. 2021.

b) Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu

Predmetom kontroly boli výdavky realizované v roku 2021 (kontrolované obdobie) v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy s kódom zdroja 41 vo výške 207.780 €.

Hotovostné výdavky z pokladnice

Povinná osoba v kontrolovanom období nerealizovala hotovostné výdavky v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy s kódom zdroja 41 – Vlastné príjmy.

Bezhotovostné výdavky z výdavkového bankového účtu

Povinná osoba realizovala bezhotovostné výdavky v roku 2021 (kontrolované obdobie) v programe 9 – Vzdelávanie, v podprograme 1 – Materské školy s kódom zdroja 41 vo výške 207.780 € z bankového účtu IBAN SK78 0900 0000 0050 6077 6495.

Kontrolné zistenia:

1. V 12 prípadoch povinná osoba nesprávne zatriedila fakturovanú položku Neob. internet v mobile 200 MB v sume 0,57 € bez DPH/mesačne, s DPH suma 0,684 €/mesačne – za kontrolované obdobie v sume 6,84 € bez DPH, v sume s DPH 8,21 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu opatrenia o rozpočtovej klasifikácii.
2. V 10 prípadoch povinná osoba nesprávne zatriedila fakturovanú položku Paušál Fix – mesačný servisný poplatok vzťahujúci sa k prenajatému kopírovaciemu stroju v celkovej sume 86,40 € s DPH za kontrolované obdobie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635002 – Výpočtovej techniky, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 635004 – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k porušeniu opatrenia o rozpočtovej klasifikácii.
3. V 2 prípadoch povinná osoba nesprávne zatriedila výdavky za dodanie a montáž kobercov v celkovej sume 1 658,45 € s DPH za kontrolované obdobie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635001 – Interiérového vybavenia, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 635006 – Budov, objektov alebo ich častí, čím došlo k porušeniu opatrenia o rozpočtovej klasifikácii.

4. V 2 prípadoch povinná osoba nesprávne zatriedila výdavky za dopravu, poštovné a balné v celkovej sume 28,20 € s DPH za kontrolované obdobie na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správne mali byť výdavky zatriedené na podložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tak ako boli zatriedené výdavky ku ktorým sa doprava, poštovné a balné vzťahuje, čím došlo k porušeniu opatrenia o rozpočtovej klasifikácii.
5. V 1 prípade povinná osoba pri výdavku za ročnú odmenu za sprístupnenie balíčka od 25.02.2021 do 24.02.2022 nesprávne zaúčtovala v roku 2021 celý výdavok v sume 29,00 € s DPH na nákladový účet 518 – Ostatné služby bez rozúčtovania na účet časového rozlíšenia nákladov 381 - Náklady budúcich období, čím došlo k porušeniu § 50 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania.
6. V 1 prípade povinná osoba pri výdavku za EduPage PRO – malotriedka (webová stránka) nesprávne zaúčtovala výdavok v sume 149,00 € na nákladový účet 511 – Opravy a udržiavanie, správne mal byť účtovaný na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania.
7. V 1 prípade povinná osoba výdavku v sume 20,40 € za nákup materiálu účtovala dopravu na nákladový účet 518 - Ostatné služby, pričom správne mal byť náklad za dopravu naučtovaný na účte 501 – Spotreba materiálu, čím došlo k porušeniu § 35 a § 57 ods. 1 opatrenia o postupoch účtovania.
8. V 1 prípade povinná osoba pri výdavku v sume 1 251,60 € zaevidovala dodávateľskú faktúru – interné číslo 202100003 v knihe došlých faktúr s dátumom vystavenia 14. 12. 2020 a dátumom splatnosti 31. 12. 2020, pričom na uvedenej faktúre je dátum vystavenia 11. 01. 2021 a dátum splatnosti 31. 01. 2021, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
9. V 1 prípade povinná osoba nezaúčtovala dodávateľské faktúry – interné číslo 202100262 (zálohová faktúra) a interné číslo 202100274 (zúčtovacia faktúra) na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové výdavky, ale účtovala len na účte 321 - Dodávatelia, čím došlo k porušeniu § 43 ods. 4 opatrenia o postupoch účtovania.
10. V 5 prípadoch povinná osoba predložila oprávnenej osobe ku výdavkom za dodávku pramenitej vody AQUA PRO Rámcovú zmluvu č. 2012200 uzatvorenú dňa 12. 01. 2012. V Čl. 4 Cena a platobné podmienky ods. 1. cena za 18,9 litrov pramenitej vody (kapacita 1 vratného obalu) je 5,- € bez DPH. V Čl. 6 Všeobecné ustanovenia ods. 2 Zmluvu je možné meniť a dopĺňať len formou písomného dodatku, ktorý sa po jeho podpise Zmluvnými stranami stáva neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy. Povinná osoba nepredložila ku kontrole ďalšie dodatky ku zmluve, ale predložila list zo dňa 26. 10. 2017 oznámenie o nadobudnutí časti podniku a list zo dňa 26. 11. 2018. Listom zo dňa 26. 11. 2018 oznámil dodávateľ zmenu ceny pramenitej vody AQUA PRO od 01. 01. 2019 – Cena za pramenitú vodu AQUA PRO bude 6,00 € bez DPH / 18,9 litra. Za kontrolované obdobie výdavkov za MŠ bolo povinnej osobe doručených 5 dodávateľských faktúr, z ktorých hodnota výdavkov na MŠ bola vo výške 43,20 €, pričom fakturácia mala byť podľa zmluvy vo výške 36,00 €. Zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a fakturáciou v kontrolovanom období predstavuje sumu 7,20 €. Zamestnanec povinnej osoby vysporiadal v priebehu kontroly vzniknutú nezrovnalosť – príjmový pokladničný doklad č. 2 zo dňa 27. 01. 2023.
11. V 1 prípade povinná osoba predložila oprávnenej osobe ku výdavku ročnej odmeny za sprístupnenie balíčka ŠkôlkaKOMENSKY za obdobie od 25. 02. 2021 do 24. 02. 2022 v sume 29,00 € s DPH Zmluvu o poskytovaní služieb č. VK/09/10/104 zo dňa 21. 10. 2009, Dodatok č. 1 zo dňa 04. 06. 2012 a Dodatok č. 2 zo dňa 24. 02. 2016. Dodatok č. 1 zo dňa 04. 06. 2012 nebol zverejnený podľa § 5a zákona o slobode informácií. Dodatok č. 2 zo dňa 24. 02. 2016 nebol zverejnený podľa § 5a zákona o slobode informácií. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov ak sa do troch mesiacov od uzavretia

zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. V Čl. V Cena a platobné podmienky ods. 2 Zmluvy o poskytovaní služieb č. VK/09/10/104 zo dňa 21. 10. 2009 poskytovateľovi za poskytovanie služieb Virtuálnej knižnice prislúcha mesačná odmena vo výške 16,56 € s DPH. Zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a fakturáciou v kontrolovanom období, vzhľadom na nezverejnenie Dodatku č. 2 zo dňa 24. 02. 2016, predstavuje sumu 12,44 €. Zamestnanec povinnej osoby vysporiadal v priebehu kontroly vzniknutú nezrovnalosť – príjmový pokladničný doklad č. 2 zo dňa 27. 01. 2023.

12. V 8 prípadoch povinná osoba predložila oprávnenej osobe ku výdavkom za poskytnutie zariadenia Canon iR1730i, výrobné číslo: QFP02097, kontrolné číslo: AU572, Zmluvu o poskytnutí technického zariadenia na rozmnožovacie služby a o servisnej činnosti číslo FF 804-18-003 zo dňa 23. 04. 2018 a Dodatok k Zmluve o poskytnutí technického zariadenia na rozmnožovacie služby a o servisnej činnosti číslo FF 804-18-003 zo dňa 25. 6. 2021. Podľa Článku VIII. Doba trvania zmluvy Zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to na 36 mesiacov odo dňa 23. 04. 2018. Podľa Článku IX. Trvanie zmluvy ods. 1 písm. a) Platnosť a účinnosť tejto zmluvy končí uplynutím dohodnutej doby uvedenej v článku VIII. tejto zmluvy. Dodatok k Zmluve o poskytnutí technického zariadenia na rozmnožovacie služby a o servisnej činnosti číslo FF 804-18-003 zo dňa 25. 6. 2021 bol uzatvorený po skončení platnosti a účinnosti zmluvy a nebol zverejnený podľa § 5a zákona o slobode informácií. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Úhrady realizované v období od skončenia platnosti a účinnosti predmetnej zmluvy do konca kontrolovaného obdobia predstavujú sumu 166,43 €. Zamestnanec povinnej osoby vysporiadal v priebehu kontroly vzniknutú nezrovnalosť – príjmový pokladničný doklad č. 2 zo dňa 27. 01. 2023.
13. V 1 prípade porušenie § 2 ods. 1 opatrenia o postupoch účtovania - výplata miezd zamestnancom na bankovom výpise č. 144/2021 zo dňa 10.11.2021 bola naučtovaná účtovným dokladom MZDY110 dňa 09. 11. 2021.

c) Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolné zistenia:

1. V 14 prípadoch zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec nevykonali dôsledne základnú finančnú kontrolu finančnej operácie podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite. Podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy. Zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec pri finančných operáciách uvedených v bode 10., 11. a 12. kontrolných zistení (14 prípadov) v časti Bezhotovostné výdavky z výdavkového bankového účtu uviedli vyjadrenie: Finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať, je možné v nej pokračovať a je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, čím došlo k realizácii finančných operácií – použitie verejných financií. Zamestnanec povinnej osoby vysporiadal v priebehu

kontroly vzniknutú nezrovnalosť uvedenú v časti Bezhotovostné výdavky z výdavkového bankového účtu v bodoch 10., 11. a 12. – príjmový pokladničný doklad č. 2 zo dňa 27. 01. 2023.

2. Vo viacerých prípadoch zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec uvádzali pri vykonávaní základnej finančnej kontroly finančnej operácie alebo jej časti vyjadrenie: „Finančnú operáciu alebo jej časť je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie“. Uvedené vyjadrenie zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca nebolo správne, nakoľko sa finančná operácia alebo jej časť ešte nevykonala. Podľa § 7 ods. 3 písm. c) zákona o finančnej kontrole osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

d) Kontrola zverejňovania informácií podľa zákona o slobode informácií

Povinná osoba je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií povinná zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje zákon o slobode informácií. Podľa § 5a zákona o slobode informácií sú to zmluvy a podľa § 5b zákona o slobode informácií sú to objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

Zmluvy:

1. V 3 prípadoch povinná osoba nezverejnila dodatok k zmluve podľa § 5a zákona o slobode informácií.
2. V 1 prípade povinná osoba nepreukázala zverejnenie zmluvy na webovom sídle, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 14 zákona o slobode informácií.
3. V 1 prípade povinná osoba nezverejnila návrh zmluvy a ani písomné potvrdenie o prijatí návrhu podľa § 5a zákona o slobode informácií.

Objednávky:

V 1 prípade povinná osoba vyhotovenú objednávku dňa 05. 02. 2021 zverejnila dňa 18. 10. 2021, tzn. nezverejnila vyhotovenú objednávku v lehote 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Faktúry:

1. V 10 prípadoch povinná osoba zverejnila údaje o faktúre po 30 dňoch odo dňa zaplatenia faktúry, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.
2. V 63 prípadoch povinná osoba nezverejnila údaje identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) bodu 4. a 5. zákona o slobode informácií.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIA Z 1. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA MESTSKÉHO
ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 16. FEBRUÁRA 2023**

Uznesenie č. 63/2023

K bodu 19.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

V Poprade, dňa 16. februára 2023



Ing. Anton Danko
primátor mesta