

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 1. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 16.02.2022

bod programu MsZ č. 14.01.

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: 10

V Poprade dňa: 03. 02. 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 **1. polrok 2021:**

- Mesto Prešov – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých v roku 2019 formou dotácie podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Mesto Prešov – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých v roku 2019 formou dotácie podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2019.

Mestské zastupiteľstvo Mesta Poprad schválilo na svojom zasadnutí dňa 12.12.2019 uznesením č. 338/2019 poskytnutie dotácie podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v objeme 25 000,00 € na bežné výdavky pre Mesto Prešov. Dotácia bola schválená v rámci rozpočtu Mesta Poprad v programe 5 – Bezpečnosť a poriadok, podprogram 2 – Civilná ochrana.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, centrálné číslo 1748/2019, bola uzatvorená dňa 18.12.2019 (ďalej len „Zmluva“) a zverejnená poskytovateľom podľa Článku VI ods. 5. Zmluvy na jeho webovom sídle dňa 19.12.2019. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 20.12.2019.

Dotácia vo výške 25 000,-- € bola poukázaná príjemcovi v súlade s Článkom III Zmluvy na jeho bankový účet dňa 20.12.2019, číslo dokladu 1015.

Vyúčtovanie dotácie predložil príjemca dotácie dňa 22.12.2020, číslo záznamu v CG DISS Mesta Poprad 84271.

Podľa predloženého vyúčtovania dotácie bola dotácia vecne použitá nasledovne:

Účel použitia dotácie	Dodávateľská faktúra/interné číslo faktúry	Fakturované v €	Uplatnené vo vyúčtovaní v €	% použitia
ubytovanie s raňajkami pre 10 osôb	2019100029/ 2019005368	323,60	282,42	1,13
vývoz odpadu – VOK	1900509/ 2019005442	4 084,95	180,35	0,72
výrub drevín, odvoz dr. hm., orez konárov	200010/ 2020000722	3 771,30	537,23	2,15
demolačné práce, zemné práce, odvoz sutín, uskladnenie odpadu	200001/ 2020000668	803 405,49	24 000,00	96,00
spolu		811 585,34	25 000,00	100,00

Výdavky vyplývajúce z úhrad realizovaných na základe dodávateľských faktúr uvedených vo vyúčtovaní boli čiastočne hradené z dotácie poskytnutej Mestom Poprad. Podľa predloženej

dokumentácie predchádzalo ich úhrade vykonanie základnej finančnej kontroly povinnou osobou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bez zistenia nedostatkov, či skutočností, ktoré by bránili vo vykonaní finančnej operácie (úhrade faktúr).

V priebehu kontroly neboli zistené také nedostatky, z ktorých by vyplývala povinnosť vrátiť Mestu Poprad poskytnutú dotáciu.

V prípade, ak si bude povinná osoba uplatňovať neoprávnené fakturovanú sumu podľa Znaleckého posudku č. 94/2020 vypracovaného Ústavom súdneho inžinierstva, Žilina od obchodnej spoločnosti poskytujúcej demolačné práce, zemné práce, odvoz sutín a uskladnenie tovaru, t.j. čiastku vo výške 160 905,54 € v súdnom či inom konaní a bude úspešná, bude povinná vrátiť časť dotácie v sume uvedenej vo vyúčtovaní, prípadne jej alikvótnu čiastku, ak nebude vymožená celá suma. V prípade nevrátenia časti dotácie by došlo zo strany povinnej osoby k bezdôvodnému obohateniu.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2021:**

- Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Široká 4285, 058 01 Poprad – kontrola vybraných zmluvných vzťahov v obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť dieťaťa zamestnancov
- Správa mestských komunikácií Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 3/2017/S)
- Správa mestských komunikácií Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2020
- Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad – kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu žiak základnej umeleckej 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 a VZN č. 21/2020

Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Široká 4285, 058 01 Poprad – kontrola vybraných zmluvných vzťahov v obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta

Cieľom kontroly bolo plnenie zmluvných vzťahov vznikajúcich v rámci činnosti obchodnej spoločnosti založenej Mestom Poprad v zmysle uzatvorených zmlúv.

Kontrola bola vykonaná v Popradskej energetickej spoločnosti, s.r.o., so sídlom na Širokej 4285, Poprad, ktorá je obchodnou spoločnosťou založenou Mestom Poprad a v ktorej má Mesto Poprad výlučnú majetkovú účasť.

Kontrola bola uskutočnená na 42 náhodne vybraných zmluvách za obdobie rokov 2017 – 2021 a jej predmetom bolo plnenie záväzkov dodávateľmi v zmysle uzatvorených zmlúv a kontrola publikačnej povinnosti v zmysle zák. 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.

Kontrolné zistenia:

Nedostatky v kontrole cenových ponúk a dodávaných prác:

- v piatich prípadoch nesúhlasili objednané množstvá, ceny a špecifikácie predmetu dodávky s faktúrou, zmluva nebola vystavená v súlade s cenovou ponukou a objednávkou – na menší rozsah tovaru/prác pri nezmenenej cene,
- v troch prípadoch boli zistené rozdiely v predložených cenových ponukách, keď sumárne položkovité výkazy výmer sa nezhodovali s cenami uvedenými v prehľadovom liste ponuky,
- v jednom prípade boli odovzdané a fakturované aj práce, ktoré neboli realizované a ktoré boli až následne dobropisované ako menej práce,
- v dvoch prípadoch boli zistené rozdiely v jednotkovej cene fakturovaných položiek, ktoré boli vyššie oproti cenovej ponuke.

Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zmlúv, napr.:

- v devätnástich prípadoch nebol dodržaný dohodnutý termín dodania/zhotovenia diela (najčastejšie sa vyskytujúci nedostatok),
- v šestnástich prípadoch nebol dodržaný dohodnutý postup pri oznamovaní a odsúhlasovaní menej prác a navyše prác,
- takmer vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli dodržané zmluvné platobné podmienky - dodanie/zhotovenie diela bolo zvyčajne priebežne fakturované niekoľkými faktúrami napriek skutočnosti, že v zmluvách bolo dohodnuté fakturovanie až po riadnom odovzdaní a prevzatí diela,
- v jednom prípade bolo zistené nedodržanie bodu 4.4 zmluvy, podľa ktorého kalkulácie cien dodávky tovarov sa budú schvaľovať prostredníctvom objednávok odsúhlasených kupujúcim – schvaľovanie objednávok nebolo preukázané.

Duplicitná položka rozpočtu a jej úhrada:

- v jednom prípade bolo zistené, že v rozpočte sa nachádzajú identické položky, ktoré boli aj uhradené.

Nedostatočné dokladovanie predmetu dodávky

- v štyroch prípadoch neboli k faktúram doložené doklady preukazujúce riadne dodanie predmetu zmluvy (odovzdávací a preberací protokol, výkaz výmer odovzdávaných a preberaných prác, dodací list).

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Podľa § 8 ods. 4 cit. zákona Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Nedostatky formálneho charakteru, keď

- v dvoch prípadoch neboli výkazy výmer datované, neboli potvrdzované odberateľom na miestach na to určených, resp. v zastúpení bez uvedenia mena a priezviska osoby, ktorá v zastúpení konala,
- takmer vo všetkých kontrolovaných prípadoch vyhotovoval kontrolovaný subjekt pred uzatvorením zmluvy objednávky na predmet zmluvy a v jednom prípade bola zmluva uzatvorená po vystavení faktúry.

Neúplnosť zmlúv

- všetky kontrolované prípady zmlúv neobsahovali prílohy tak, ako boli v zmluvách špecifikované (cenové ponuky, výkazy výmer, ...). Napriek skutočnosti, že podľa zmlúv tvoria ich prílohy, príp. neoddeliteľnú súčasť, boli evidované a uložené samostatne.

Kontrolovaný subjekt v žiadnom z kontrolovaných zmluvných vzťahov, v prípade ktorých bolo zistené porušenie dohodnutých ustanovení (najmä zmeškanie lehôt na realizáciu dodávky), neuplatňoval vo vzťahu k dodávateľovi dohodnuté sankcie.

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť dieťaťa zamestnancov

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 Interného riadiaceho aktu č. 81/PM/2019 Smernice - Poskytovanie príspevku na rekreáciu, verzia 01,
- b) dodržiavanie ustanovení Interný riadiaci akt č. 25/SM/2016 Smernica – Finančná kontrola v podmienkach Mesta Poprad, verzia 005,
- c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, opatrenia MF SR a metodických usmernení v oblasti účtovania príspevku na rekreáciu a dodržiavanie zatried'ovania výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2020. Podľa poskytnutých podkladov z oddelenia personálneho manažmentu a miezd Mestského úradu v Poprade bolo v roku 2020 predložených zamestnancami Mesta Poprad 81 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce a na účely oslobodenia sumy podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade s § 8 Interného riadiaceho aktu č. 25/SM/2016 Smernica – Finančná kontrola v podmienkach Mesta Poprad, verzia 005.

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.

Kontrolné zistenia:

1. Pri spracovaní 6 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu nebolo zaokrúhľovanie realizované v súlade so zákonnou úpravou obsiahnutou v § 152a ods. 1 Zákonníka práce a § 2 ods. 5 IRA č. 81/SM/2019.
2. Pri spracovaní 2 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu bol príspevok vyplatený zamestnancovi v nižšej čiastke ako bol nárok podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce a § 2 ods. 1 IRA č. 81/SM/2019.
3. Pri spracovaní 1 žiadosti o poskytnutie príspevku na rekreáciu bol príspevok vyplatený zamestnancovi v nižšej čiastke ako bol nárok podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce a § 2 ods. 1 a 3 IRA č. 81/SM/2019.
4. Povinnej osobe boli 2 žiadosti o príspevok na rekreáciu zamestnanca predložené po lehote ako ukladá zákonná úprava v § 152a ods. 6 Zákonníka práce a Článok III. ods. 2 IRA č. 81/SM/2019. Keďže ide o tzv. poriadkovú lehotu podľa Zákonníka práce (§ 36 Zákonníka práce toto ustanovenie neuvádza – nejde teda o preklúziu), zmeškanie tejto lehoty neznamená zánik práva, ale len porušenie povinnosti.
5. Pri jednej žiadosti sa nenachádzal podľa Článku III. ods. 4 IRA č. 81/SM/2019 preukázateľný účtovný doklad – výpis z účtu, nakoľko úhrada bola realizovaná elektronicky prostredníctvom platobnej karty.

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade s § 8 Interného riadiaceho aktu č. 25/SM/2016 Smernica – Finančná kontrola v podmienkach Mesta Poprad, verzia 005.

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.

Správa mestských komunikácií Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 3/2017/S)

Cieľom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe kontroly vykonanej v roku 2017, ktorej výsledky sú uvedené v správe č. 3/2017/S, prijala kontrolovaná organizácia 5 opatrení:

1. Priznané osobné príplatky budú doplnené a podložené písomným návrhom príslušného vedúceho zamestnanca.
2. K vyplateným odmenám budú doložené písomné odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca.
3. Vysporiadanie neoprávnene vyplatených odvodových náležitostí zamestnanca XXX bude vysporiadané vo výplatnom období za mesiac február 2017.
4. Príplatky za zmenu budú priznané aj zamestnancom pracujúcim v jednozmennej prevádzke, ktorých pracovný čas je rozvrhnutý nerovnomerne.
5. Týždenný pracovný čas bude zosúladený k KZ VS na rok 2017 a priznaný pracovníkom, ktorí v organizácii pracujú v nepretržitej prevádzke.

Kontrolou dokladov, ktoré boli vyžiadané na účel vykonania kontroly splnenia prijatých opatrení, bolo zistené, že **opatrenia, tak, ako boli prijaté, boli splnené**. V jednom prípade nedokázala organizácia predložiť doklady v takom rozsahu, aby bolo možné skonštatovať úplné splnenia prijatého opatrenia (opatrenie č. 3 – vysporiadanie neoprávnene vyplatených odvodových náležitostí zamestnanca – vysporiadanie vo vzťahu k orgánom sociálneho a zdravotného poistenia).

Správa mestských komunikácií Poprad, Levočská 3312/37, Poprad – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2020

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov pri odmeňovaní vybraných zamestnancov, hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov v roku 2020.

Predmetom kontroly boli nasledovné skutočnosti:

1. kontrola osobných spisov vybratých zamestnancov – doklady týkajúce sa roka 2020
2. kontrola výšky platových taríf zamestnancov v roku 2020 podľa predložených platových dekrétov
3. kontrola vyplatených plátov vybratých zamestnancov
4. kontrola poskytovania finančných príspevkov vyplatených na rekreácie zamestnancov
5. dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite.

Ku kontrole boli predložené osobné spisy zamestnancov v počte 11, platové dekréty všetkých zamestnancov organizácie a výplatné pásky s evidenciou dochádzky 9 zamestnancov organizácie. Ku kontrole boli použité aj písomné podklady predložené ku kontrole splnenia opatrení, ktoré sa týkali kontrolovaného roka 2020 a predložená bola evidencia poskytnutých príspevkov na rekreáciu spolu so žiadosťami o ich poskytnutie v počte 7.

Kontrolné zistenia:

Nedostatky formálneho charakteru:

- takmer vo všetkých prípadoch neboli návrhy na odmeny a na priznanie osobných príplatkov predložené zodpovednými, priamo nadriadenými, vedúcimi zamestnancami, ale priamo riaditeľom organizácie.

Postup pri priznávani osobných príplatkov a navrhovaní odmien je uvedený v § 10 (osobné príplatky) a v § 20 (odmeny) 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.

- v jednom prípade bol vyhotovený dodatok ku už skončenej pracovnej zmluve (so zamestnancom bola uzatvorená nová pracovná zmluva),
- v šiestich prípadoch boli dohody o pracovnej pohotovosti uzatvárané v čase uzatvorenia pracovnej zmluvy, či bezprostredne po tomto čase, vopred, na neurčitý čas a nie každoročne, podľa aktuálnej potreby.

Nedostatky v platových dekrétach:

- v dvoch prípadoch nebol zamestnancom v platovom dekréte priznaný príplatok za zmenu

Podľa § 13 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 zamestnancovi, ktorému zamestnávateľ v dvojzmennej prevádzke, trojzmennej prevádzke alebo v nepretržitej prevádzke rozvrhol pracovný čas tak, že prácu vykonáva striedavo vo všetkých zmenách, patrí príplatok za zmenu mesačne v rámci rozpätia 1,3% až 10% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3. Príplatok za zmenu sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor. Príplatok v rovnakom rozpätí patrí aj zamestnancovi, ktorý prácu vykonáva v jednozmennej prevádzke, ak jeho pracovný čas je rozvrhnutý nerovnomerne.

Nedostatky v dokladovaní nariadenia pracovnej pohotovosti, práce nadčas

- kontrolovaný subjekt nepredložil nariadenia práce nadčas a ani súhlasy, či dohody uzatvorené so zamestnancami na vykonávanie práce nadčas, či pracovnej pohotovosti (najmä pracovníci parkovacej služby)

Podľa § 96 ods. 1 Zákonníka práce ak zamestnávateľ v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie nevyhnutných úloh nariadi zamestnancovi alebo sa s ním dohodne, aby sa mimo rámca rozvrhu pracovných zmien a nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času zdržiaval po určený čas na dohodnutom mieste a bol pripravený na výkon práce podľa pracovnej zmluvy, ide o pracovnú pohotovosť.

Podľa § 97 ods. 1 Zákonníka práce práca nadčas je práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien.

Nedostatky vo vyplácaní plátov, najmä:

- v štyroch prípadoch zistené rozdiely v odpracovanom čase, v rozsahu hodín práce nadčas, pracovnej pohotovosti a nočnej práce, v dôsledku čoho boli vyplatené jednotlivé zložky funkčného platu v nesprávnej výške. V dvoch prípadoch boli zistené rozdiely vyrovnané v rámci zúčtovania platových nárokov zamestnancov za január 2022,
- v jednom prípade bol zistený rozdiel platovej tarify uvedenej v platovom dekréte oproti platovej tarife podľa základnej stupnice platových taríf tvoriacej prílohu zákona č. 553/2003 Z. z., plat bol vyplácaný v správnej výške,
- v prípade vyplácania náhrad za pracovnú pohotovosť poskytoval kontrolovaný subjekt zamestnancom náhradu vo výške 20 % hodinovej sadzby funkčného platu, pričom podľa zákona to malo byť vo výške 15 %.

Podľa § 21 ods. 1 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:

- a) náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska je 15 % hodinovej sadzby funkčného platu,
- b) s možnosťou použitia pridelených mobilných prostriedkov spojenia, náhrada v sume 5% hodinovej sadzby jeho funkčného platu

Nedostatky v preukazovaní nároku na vyplatenie príspevku na rekreáciu

- v jednom prípade nebolo predloženými dokladmi preukázané, že výdavok na rekreáciu bol oprávneným výdavkom zamestnanca organizácie a v jednom prípade bola sporná faktúra za pobyt (vystavená dvomi rozdielnymi podnikateľskými subjektami),
- neskôr poskytnutá výplata príspevku, ako to určuje Zákonník práce v § 152a ods. 6.

Nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly

- identifikované boli finančné operácie, na ktorých kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu,
- súčasťou vykonania ZFK nebolo s podpisom zamestnanca uvedené meno a priezvisko zamestnanca vykonávajúceho ZFK tak, ako je to uvedené v § 7 ods. 3 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad – kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu žiak základnej umeleckej 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 a VZN č. 21/2020

Cieľom kontroly bola kontrola použitia finančných prostriedkov pridelených na mzdy a prevádzku školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad pre kategóriu žiak základnej umeleckej 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 a VZN č. 21/2020 v roku 2020.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2020 (ďalej aj „kontrolované obdobie“) so zameraním sa na:

- a) rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie finančného rozpočtu povinnej osoby,
- b) preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu povinnej osoby,
- c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“),
- 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 rozpočtovou organizáciou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Poprad.

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad dňa 12.12.2019 uznesením č. 345/2019 schválilo rozpočet príjmov a výdavkov mesta Poprad na rok 2020. Rozpočet povinnej osoby je súčasťou rozpočtu mesta.

Listom zo dňa 27.12.2019 bola povinnej osobe oznámená výška rozpočtu bežných výdavkov na rok 2020 vo výške 925.560,00 € a výška rozpočtu bežných príjmov vo výške 94.520,00 €.

Mesto Poprad, zriaďovateľ, poskytol povinnej osobe v kontrolovanom období finančné prostriedky vo výške 907.309,87 €, z toho finančné prostriedky podľa VZN vo výške 831.040,00 €. Povinná

osoba skutočne použila finančné prostriedky vo výške 907.135,63 € a nepoužité finančné prostriedky vo výške 174,24 € boli povinnou osobou vrátené zriaďovateľovi v roku 2021.

Povinná osoba vykonávala pri hotovostných výdavkoch z pokladnice a bezhotovostných výdavkoch z výdavkového bankového účtu v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou oprávnenej osoby neboli u povinnej osoby zistené nedostatky v nasledujúcich oblastiach:

- a) oblasť rozpočtu, zmien rozpočtu a skutočného plnenia finančného rozpočtu povinnej osoby,
- b) oblasť mzdových výdavkov,
- c) oblasť tvorby sociálneho fondu.

Kontrolné zistenia:

A. Oblasť hotovostných výdavkov v pokladnici

1. Vo viacerých prípadoch účtovný doklad – pokladničný blok z elektronickej registračnej pokladnice nebol čitateľný – obsah údajov na pokladničnom bloku z elektronickej registračnej pokladnice bol slabo viditeľný. Podľa § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.
2. V 2 prípadoch povinná osoba nezaevidovala došlú dodávateľskú faktúru v knihe došlých faktúr, čím povinná osoba porušila ustanovenie Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva. Z dôvodu nezaevidovania došlých dodávateľských faktúr v knihe došlých faktúr povinná osoba následne porušila ustanovenie § 44 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších prijatých opatrení podľa ktorého, na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.
3. V jednom prípade uvedenom v kontrolnom zistení č. 2 bod a) tejto časti nebola vystavená objednávka, čím došlo k porušeniu ustanovenia Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva.
4. V jednom prípade povinná osoba výdavky na opravu nesprávne zaúčtovala na účet 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 58 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších prijatých opatrení podľa ktorého, na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

B. Oblasť bezhotovostných výdavkov z výdavkového bankového účtu

1. V 2 prípadoch povinná osoba nevystavila objednávku v systéme ISS/neuzatvorila zmluvu na dodávku tovaru, služieb a prác, čím došlo k porušeniu ustanovenia Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva.
2. V 13 prípadoch povinná osoba nevystavila platobný poukaz v systéme ISS za dodávku tovaru, služieb a prác, čím povinná osoba porušila ustanovenie Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva.
3. V jednom prípade povinná osoba vystavila objednávku v systéme ISS na dodávku prác po termíne dodania, 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.

C. Oblasť dodávateľských faktúr

1. V knihe došlých faktúr vedenej v chronologickom vzostupnom číselnom rade chýba 7 čísiel, čím povinná osoba porušila ustanovenie Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva a ustanovenie § 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.
2. V 8 prípadoch povinná osoba realizovala nákup prostredníctvom preddavkových (zálohových) faktúr v celkovom objeme 3.989,52 €. Povinná osoba nemala zmluvne dohodnuté poskytovanie preddavkov, čím došlo k porušeniu § 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, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. 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 za porušenie finančnej disciplíny sa považuje úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.
3. V jednom prípade povinná osoba v knihe došlých faktúr evidovala nesprávnu výšku fakturovanej sumy, 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.

D. Oblasť povinného zverejňovania informácií o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce

1. V dvoch prípadoch bola objednávka zverejnená po lehote stanovenej v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.

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 2022**

Uznesenie č. 41/2022

K bodu 14.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

V Poprade, dňa 21. februára 2022



Ing. Anton Danko
primátor mesta