

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 5. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 27.10.2023

bod programu MsZ č. 20.

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: 41

V Poprade dňa: 17. 10. 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 **1. polrok 2023:**

- Mestská informačná kancelária Poprad, Námestie sv. Egídia 43/86, Poprad, IČO: 42381193 – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2022
- Centrum sociálnych služieb v Poprade, Komenského 3454/12, 058 01 Poprad, IČO: 00691844 – kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 9/2022, Správa č. 10/2022 a Správa č. 11/2022)

Mestská informačná kancelária Poprad, Námestie sv. Egídia 43/86, Poprad, IČO: 42381193 – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2022

Cieľ kontroly – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými formou príspevku a majetkom mesta v roku 2022

Predmetom kontroly bolo:

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2022 (ďalej aj „kontrolované obdobie“) so zameraním sa:

- a) rozpočet, skutočné čerpanie finančného rozpočtu povinnej osoby a dodržiavanie záväzných ukazovateľov povinnou osobou,
- b) dodržiavanie termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou,
- c) preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrola rozpočtu, skutočného čerpania finančného rozpočtu a dodržiavanie záväzných ukazovateľov povinnou osobou

Mestskej informačnej kancelárii Poprad bol na zasadnutí Mestského zastupiteľstva uznesením č. 266/2021 v Poprade zo dňa 14. 12. 2021 schválený príspevok na činnosť na rok 2022 vo výške 258 000,00 €, z toho na bežné výdavky 258 000,00 €.

Záväzný ukazovateľ z príspevku rozpočtu Mesta Poprad na rok 2022 bol pre príspevkovú organizáciu stanovený nasledovne:

- | | |
|---|---------------|
| a) položka 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 85 000,00 €, |
| b) položka 620 – Poistné a príspevok do poisťovní | 33 000,00 €, |
| c) položky 630 a iné položky rozpočtu | 140 000,00 €. |

Mesto Poprad, ako zriaďovateľ príspevkových organizácií, písomne určilo záväzné ukazovatele pre rok 2022 tak, ako to ukladá ustanovenie § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Na základe skutočných výsledkov hospodárenia konštatujem, že určené ukazovatele neboli prekročené.

Názov záväzného ukazovateľa z príspevku rozpočtu Mesta Poprad	Hodnota ukazovateľa	Skutočnosť k 31.12.2022
položka 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	85 000,00 €	76 566,04 €
položka 620 – Poistné a príspevok do poisťovní	33 000,00 €	29 381,84 €
položky 630 a iné položky rozpočtu	140 000,00 €	139 834,50 €

Podľa Čl. II. Systém spracovania účtovníctva Vnútroorganizačnej smernice Mestskej informačnej kancelárie Poprad zo dňa 31.12.2018, platnej od 01.01.2019, percentuálny kľúč prefinancovania fixných a spoločných nákladov je daný rozpočtom zriaďovateľa na príslušný rok. Percento prefinancovania nákladov – pre prevádzku informačnej kancelárie: - hlavná činnosť 90 %; - podnikateľská činnosť 10 %. Od januára 2016 prevádzkuje MIK PP na základe uznesenia MsZ tiež kino Tatran. S účinnosťou od 01.01.2019 je percento prefinancovania nákladov – pre prevádzku kina: - hlavná činnosť 70 %, - podnikateľská činnosť 30 %.

Podľa Čl. II. Systém spracovania účtovníctva Vnútroorganizačnej smernice Mestskej informačnej kancelárie Poprad zo dňa 30.12.2021, platnej od 01.02.2022, všetky mzdové náklady informačnej kancelárie a časť prevádzkových nákladov informačnej kancelárie a kina (- nájomné a energie, poštové a telekomunikačné služby) je hradené s účinnosťou od 01.02.2022 z hlavnej činnosti. Všetky mzdové náklady kina a časť prevádzkových nákladov informačnej kancelárie kina súvisiacich predovšetkým s vykonávaním podnikateľskej činnosti (- propagácia, softvér a licencia web+predajný systém, účtovný systém, skladové hospodárstvo a registračná pokladňa) sú s účinnosťou od 01.02.2022 hradené z podnikateľskej činnosti.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba v kontrolovanom období zmenila účtovné zásady v Čl. II. Systém spracovania účtovníctva Vnútroorganizačnej smernice Mestskej informačnej kancelárie Poprad zo dňa 30.12.2021, s platnosťou od 01.02.2022. Povinná osoba nepoužívala nové účtovné zásady od prvého dňa tohto účtovného obdobia a zmeny účtovných zásad neinformovala v poznámkach účtovnej závierky, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zúčtovanie bežného transferu poskytnutého zriaďovateľom

Podľa § 19 ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu do výnosov na ťarchu účtu 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 691 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou a vyšším územným celkom. Zúčtovanie transferov podľa § 19 tohto opatrenia je možné vykonať buď pri každom pohybe, sumárne za deň alebo sumárne za kalendárny mesiac.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba účtovala zúčtovanie bežného transferu štvrťročne (31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022 a 31.12.2022) na ťarchu účtu 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 691 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách

zriadených obcou a vyšším územným celkom, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Kontrola dodržiavania termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou

Výsledky kontroly dodržiavania termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou:

Rozpočtový informačný systém samosprávy - RISSAM									
Obdobie	Termín	Dátum predloženia	Výsledok kontroly	Finančné výkazy					
				FIN 1-12	FIN 2-04	FIN 3-04	FIN 4-04	FIN 5-04	FIN 6-04
I. kvartál 2022	30.4.2022	29.4.2022	V termíne	☒	☒	☒	☒	☒	☒
II. kvartál 2022	30.7.2022	29.7.2022	V termíne	☒	☒	☒	☒	☒	☒
III. kvartál 2022	30.10.2022	28.10.2022	V termíne	☒	☒	☒	☒	☒	☒
IV. kvartál 2022	5.2.2023	3.2.2023	V termíne	☒	☒	☒	☒	☒	☒

Rozpočtový informačný systém samosprávy - RISSAM					
Individuálna účtovná závierka k 31.12.2022		Termín	Dátum predloženia	Dátum RÚZ	Výsledok kontroly
Súvaha	☒	5.2.2023	3.2.2023	29.3.2023	V termíne
Výkaz ziskov a strát	☒	5.2.2023	3.2.2023	29.3.2023	V termíne
Poznámky - tabuľková časť	☒	31.3.2023	29.3.2023	29.3.2023	V termíne
Poznámky - textová časť	☒	31.3.2023	29.3.2023	29.3.2023	V termíne
Úvodná strana - 22.03.2023	☒	31.3.2023	29.3.2023	29.3.2023	V termíne

Bez kontrolných zistení.

Preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Hotovostné príjmy a výdavky

Povinná osoba vedie jednu pokladnicu v hlavnej činnosti.

Počiatočný stav k 01.01.2022 bol v sume 0,00 €, obrat v prospech účtu 211 – Pokladnica bol vo sume 16.788,10 € a obrat na ťarchu účtu 211 – Pokladnica bol v sume 16.788,10 €, konečný stav k 31.12.2022 bol v sume 0,00 €.

Predmetom kontroly bolo 260 vyhotovených pokladničných dokladov za kontrolované obdobie v hlavnej činnosti povinnou osobou, z toho bolo 195 príjmových pokladničných dokladov a 65 výdavkových pokladničných dokladov.

Pokladničná kniha bola vedená v chronologickom vzostupnom číselnom rade.

Kontrolné zistenia:

1. V 11 prípadoch povinná osoba nezaevidovala dodávateľské faktúry v analytickej evidencii účtu 321 – Dodávateľia (kniha došlých faktúr) v celkovej sume 104,50 € – 12 faktúr za poštové služby v celkovej sume 100,00 € a jedna faktúra za splnomocnenie v sume 4,50 €. Z dôvodu

nezaevidovania došlých dodávateľských faktúr v analytickej evidencii (knihe došlých faktúr) povinná osoba porušila ustanovenie § 2 ods. 1 a § 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.

2. V 3 prípadoch povinná osoba nesprávne zatriedila výdavky za výrobu kľúčov v celkovej sume 15,13 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
3. V 9 prípadoch povinná osoba neúčtovala rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 zo dňa 28. 06. 2022 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01. 07. 2023. Rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa mali byť v uvedených prípadoch účtované na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť celkovo v sume 0,04 € a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti celkovo v sume 0,10 €.
4. V 1 prípade povinná osoba neúčtovala o zálohách jednorazových obalov v celkovej sume 2,10 €, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia č. MF/005563/2022-36 zo dňa 01. 02. 2022 o účtovaní zálohovaných jednorazových obalov na nápoje.
5. V 1 prípade povinná osoba nesprávne zatriedila výdavok za nákup vysávača v sume 53,40 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zaradenia, technika a náradie, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
6. V 1 prípade povinná osoba nesprávne zatriedila výdavok za nákup odmiern pre zážitkové preukazy v sume 38,00 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637002 – Konkurzy a súťaže, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

V rámci kontroly povinnej osoby bola vykonaná oprávnenou osobou kontrola príjmov v hlavnej činnosti za filmové predstavenia v kontrolovanom období. Predmetom tejto kontroly bol príjem v pokladnici a na bankovom účte hlavnej činnosti vo vzťahu k vyúčtovaniu predstavenia a zároveň kontrola uvádzania tržieb v dodávateľských faktúrach od distribučných spoločností.

Kontrolné zistenia:

1. V 3 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 300,00 € účtovala príjem (tržby-výnos) zo vstupného v hlavnej činnosti (povinná osoba nie je platcom DPH v hlavnej činnosti) a výdavok v sume 176,40 € (suma bez DPH 147,00 €, DPH 29,40 €, suma s DPH 176,40 €) účtovala v podnikateľskej činnosti (povinná osoba je platcom DPH v podnikateľskej činnosti), čím došlo k porušeniu § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Uvedeným konaním bol ovplyvnený hospodársky výsledok hlavnej činnosti vo vzťahu k podnikateľskej činnosti.

2. V 4 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 197,00 € (v tom poplatok vo výške 9,46 €), suma bez poplatku 187,54 € neúčtovala pohľadávku a výnos v hlavnej činnosti voči spoločnosti zabezpečujúcej on-line predaj za predané lístky v mesiaci december 2022, 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 a § 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 – dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Uvedeným konaním bol ovplyvnený hospodársky výsledok hlavnej činnosti.

Bezhotovostné výdavky

Povinná osoba v kontrolovanom období realizovala bezhotovostné finančné operácie z bankového účtu hlavnej činnosti IBAN: SK14 0200 0000 0033 0415 0853.

Mzdové výdavky – mzdový okruh

Kontrolné zistenia:

1. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej hodnote 837,65 € účtovala náklady na tvorbu sociálneho fondu v hlavnej činnosti v prospech účtu 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia a až následne pri prevode v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 55 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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. Povinná osoba v účtovnej závierke nesprávne vykázala tvorbu sociálneho fondu za 12/2022 v hlavnej činnosti vo výške 55,56 € na účte 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia.
2. Počas celého kontrolovaného obdobia povinná osoba v celkovej výške 13 417,50 € nesprávne zatriedila mzdové výdavky na odmeny na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 611 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 614 – Odmeny, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
3. Počas celého kontrolovaného obdobia povinná osoba v celkovej výške 17 133,80 € nesprávne zatriedila mzdové výdavky na osobný príplatok na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 611 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 612001 – Osobný príplatok, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
4. Počas celého kontrolovaného obdobia povinná osoba v celkovej výške 2 446,27 € nesprávne zatriedila mzdové výdavky za príplatok za riadenie, príplatok za prácu vo sviatok, príplatok za prácu v sobotu, príplatok za prácu v nedeľu na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 611 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 612002 – Ostatné príplatky okrem osobných príplatkov, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

5. V 1 prípade počas kontrolovaného obdobia povinná osoba v celkovej výške 246,02 € nesprávne zatriedila náhradu príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca platenej zamestnávateľom na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 611 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 642015 – Na nemocenské dávky, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Tvorba sociálneho fondu povinnej osoby

Podľa § 6 ods. 3 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 zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba nevykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka a tvorila sociálny fond vo vyššej hodnote o 0,36 €, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 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.

Bezhotovostné finančné operácie

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 494,28 € nesprávne zatriedila výdavky za vernostnú licenciu antivírusového programu pre 10 zariadení na 3 roky na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637040 – Služby v oblasti informačno-komunikačných technológií, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 633013 – Softvér, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
2. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 41,40 € nesprávne zatriedila výdavky za prenájom kontajnerov a nádob na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 636002 – Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
3. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 261,37 € nesprávne zatriedila výdavky v rámci položiek faktúr za služby mobilnej siete službu za internet na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

4. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 555,70 € nesprávne zatriedila výdavky v rámci položiek faktúr za služby pevnej siete službu za internet na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
5. V 17 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 4 102,90 € nesprávne zatriedila výdavky za elektrickú energiu a teplo na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632001 – Energie a v celkovej sume 262,10 € nesprávne zatriedila výdavky za vodné a stočné na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632002 – Vodné, stočné, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
6. V 1 prípade povinná osoba v sume 200,00 € nesprávne zatriedila výdavok za členský príspevok na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 636001 – Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 642006 – Na členské príspevky, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
7. V 1 prípade povinná osoba výdavok v sume 4,70 € s DPH, filmové predstavenie dňa 20. 01. 2022, uhradila z účtu hlavnej činnosti, náklad účtovala v hlavnej činnosti a výnos z filmového predstavenia bol účtovaný v podnikateľskej činnosti, čím došlo k porušeniu § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Uvedeným konaním bol ovplyvnený hospodársky výsledok hlavnej činnosti vo vzťahu k podnikateľskej činnosti.
8. V 12 prípadoch povinná osoba výdavky v celkovej sume 210,04 € neúčtovala povinná osoba na nákladovom účte poplatok z predaja vstupeniek na filmové predstavenia, ale účtovala tieto príjmy - výnos z predaja rozdielom (skutočný príjem /tržba/ – poplatok z predaja vstupeniek) a zároveň povinná osoba neúčtovala tieto tržby cez pohľadávkové účty, 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 v sume 155,00 € nesprávne zatriedila výdavok za tanečnú škôlku a vystúpenie na námestí na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637002 – Konkurzy a súťaže, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
10. V 1 prípade povinná osoba v sume 80,00 € nesprávne zatriedila výdavok za účastnícky poplatok na kolokviu na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637012 – Poplatky a odvody, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637001 – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
11. V 9 prípadoch povinná osoba uvádza dátum účtovného prípadu v účtovnom denníku, ktorý nie je totožný s dátumom pohybu na bankovom účte, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. F/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.
 12. V 1 prípade povinná osoba v sume 239,37 € nezaevidovala v knihe došlých faktúr dobropisovú faktúru, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 1 a § 46 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
 13. V 1 prípade povinná osoba v sume 152,00 € nesprávne zatriedila výdavok školenie zamestnancov z predpisov o ochrane zdravia pred požiarom a BOZP na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637001 – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
 14. V 1 prípade povinná osoba v sume 1 096,80 € nesprávne zatriedila výdavok za lampu pre projektor na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál a v sume 265,92 € nesprávne zatriedila výdavok za dopravné na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
 15. 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 č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

Analytická evidencia súvahového účtu 321 – Dodávatelia

Kontrolné zistenia + odporúčania:

1. V 1 prípade povinná osoba v sume 200,00 € účtovala členský príspevok na nákladovom účte 538 – Ostatné dane a poplatky. Podľa odbornej literatúry vzťahujúcej sa na účtovníctvo príspevkových organizácií správne mal byť účtovaný členský príspevok na nákladovom účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

2. V 5 prípadoch povinná osoba celkom v sume 86,84 € nesprávne účtovala odplatu, poplatok za doručenie a balné za stravné lístky na nákladovom účte 538 - Ostatné dane a poplatky, správne mal byť účtovaný na nákladovom účte 518 - Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 a Metodického usmernenia č. MF/014197/2017-352 zo dňa 22.6.2017 k postupom účtovania obstarania stravných lístkov pre zamestnancov.
3. V 37 prípadoch povinná osoba evidovala dodávateľské faktúry v analytickej evidencii súvahového účtu 321 – Dodávatelia (v knihe došlých faktúr) s iným dátumom (napr. dátum dodania tovaru/služby alebo dátum vystavenia faktúry) ako bol dátum doručenia uvádzaný na prezenčnej pečiatke, 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.
4. V 1 prípade povinná osoba v sume 1,99 € účtovala mobilný hardware na nákladovom účte 518 – Ostatné služby. Podľa odbornej literatúry vzťahujúcej sa na účtovníctvo príspevkových organizácií správne mal byť účtovaný mobilný hardware nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu.
5. V 1 prípade povinná osoba v sume 57,18 € nesprávne účtovala koncesionársky poplatok RTVS na súvahovom účte 321 – Dodávatelia, správne mal byť účtovaný na súvahovom účte 345 – Ostatné dane a poplatky, čím došlo k porušeniu § 46 ods. 6 písm. e) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
6. V 3 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 718,63 € nesprávne účtovala do nákladov bežného obdobia na nákladový účet 518 - Ostatné služby služby pevnej siete na obdobie 01.01.2023 – 31.01.2023 v sume 113,37 €, vernostnú licenciu na antivírusový softvér na 3 roky pre 10 zariadení v sume 485,26 € a na nákladový účet 538 - Ostatné dane a poplatky poplatok za doménu na rok 2023 v sume 120,00 €, čím došlo k porušeniu § 50 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
7. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 287,44 € nesprávne účtovala miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad na súvahovom účte 321 – Dodávatelia, správne mal byť účtovaný na súvahovom účte 345 – Ostatné dane a poplatky, čím došlo k porušeniu § 46 ods. 6 písm. e) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 a Metodického usmernenia č. MF/021178/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania úhrad súvisiacich s poplatkami.
8. V 1 prípade povinná osoba v sume 154,00 € účtovala poplatok Audiovizuálnemu fondu na súvahovom účte 321 – Dodávatelia. Podľa odbornej literatúry vzťahujúcej sa na účtovníctvo príspevkových organizácií správne mal byť účtovaný poplatok Audiovizuálnemu fondu na súvahovom účte 379 – Iné záväzky. Povinná osoba nesprávne účtovala tento poplatok na nákladovom účte 538 – Ostatné dane a poplatky, správne mal byť účtovaný na nákladovom účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, čím došlo k porušeniu § 61 ods. 6 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

9. V 1 prípade povinná osoba v sume 80,00 € nesprávne účtovala účastnícky poplatok za kolokvium na nákladovom účte 538 – Ostatné dane a poplatky, správne mal byť účtovaný na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
10. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 1 362,72 € nesprávne účtovala lampu (1 096,80 €) na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu a dopravné (265,92 €) na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť účtované na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie, čím došlo k porušeniu § 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení a Metodického usmernenia č. MF/021180/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania nákladov na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku.
11. Povinná osoba uzatvorila dňa 10. 12. 2021 Zmluvu o poskytovaní služby s obchodnou spoločnosťou Popradská tlačiareň, vydavateľstvo s.r.o so sídlom Popradskej brigády 749/13, 058 01 Poprad, IČO: 44021763. Predmetom zmluvy je grafické spracovanie, príprava tlačových foriem, tlač, knižničné spracovanie, balenie a odvoz Mesačníka Poprad. Podľa bodu 6.1 Zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to odo dňa účinnosti 15.01.2022 do 14.01.2023. Podľa bodu 4. Cena a platobné podmienky je stanovená cena spolu za grafické spracovanie, výrobu, tlač a odvoz celého nákladu 32-stranového mesačníka v počte 20 500 ks vo výške bez DPH 5 830,00 €, cena s DPH 6 996,00 €. Dodávateľ v 7 faktúrach neoprávnene fakturoval zmluvne dohodnutú sumu s DPH ako sumu bez DPH. Povinná osoba úhradou týchto 7 faktúr zaplatila celkovo o 9 794,40 € viac ako bola zmluvne dohodnutá cena s DPH. V týchto prípadoch zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec nevykonali dôsledne základnú finančnú kontrolu finančnej operácie podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 týchto finančných operáciách uviedli na krycom liste k jednotlivým faktúram 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 – použitií verejných financií. Zároveň na krycom liste štatutár uviedol a potvrdil podpisom vyjadrenie: Na základe vykonanej základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite súhlasím s finančnou operáciou. Povinná osoba po zistení nezrovnalostí medzi zmluvne dohodnutou cenou a fakturáciou dodávateľa upozornila dodávateľa a v nasledujúcich 3 faktúrach dodávateľ dodal zmluvne dohodnuté množstvo, ale cenu upravoval tak, aby bol vysporiadaný vzniknutý rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a nesprávnou fakturáciou zo strany dodávateľa. Aj napriek snahe o vysporiadanie neoprávnene použitých finančných prostriedkov z rozpočtu príspevkovej organizácie zostal rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou a fakturáciou dodávateľa v sumu s DPH 201,48 € k 31.12.2022. Finančný rozdiel bol vysporiadaný dodávateľom v priebehu kontroly na účet povinnej osoby IBAN: SK14 0200 0000 0033 0415 0853 dňa 29. 09. 2023 v sume 201,48 €.

**Centrum sociálnych služieb v Poprade, Komenského 3454/12, 058 01 Poprad, IČO: 00691844
– kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa
č. 9/2022, Správa č. 10/2022 a Správa č. 11/2022)**

Cieľ kontroly - preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe výsledkov kontrol uvedených v správach č. 09/2022, 10/2022 a 11/2022.

Na základe výsledkov kontrol uvedených v správach bolo v zmysle § 21 ods. 3 pís. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení riaditeľke uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správach a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správ č. 09/2022, 10/2022 a 11/2022, t.j. do 01.08.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Zoznam opatrení k správam č. 09/2022, 10/2022 a 11/2022 bol prijatý dňa 01.08.2022 a predložený a zaevidovaný v podateľni MsÚ Poprad dňa 02.08.2022 pod podacím číslom 71567.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. g) zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení bola určená lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.10.2022.

Povinnnej osobe na základe žiadosti o posunutie lehoty na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku doručenej elektronickou poštou dňa 02.11.2022, zaevidovanej v podateľni MsÚ dňa 02.11.2022 pod č. 83265 a žiadosti zo dňa 15.11.2022, zaevidovanej v podateľni MsÚ dňa 15.11.2022 pod č. 85166 bolo vyhovené a lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola predĺžená do 30.11.2022.

Povinná osoba listom zo dňa 16.12.2022 predloženom a zaevidovanom v podateľni MsÚ dňa 19.12.2022 predložila informáciu o plnení úloh vyplývajúcich z plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Výsledky kontroly splnenia opatrení:

Opatrenia prijaté k Správe č. 09/2022

1. Pri vysielaní zamestnancov na pracovnú cestu budú vyhotovené cestovné príkazy so všetkými jeho náležitosťami vrátane vykonania základnej finančnej kontroly, tak ako to stanovuje samotný dokument.

Povinná osoba predložila ku kontrole cestovné príkazy evidované pod č. 41/2022 a 1/2023 – 10/2023.

Predmetom kontroly je úplnosť náležitostí spojená s vyslaním zamestnancov na pracovnú cestu.

Opatrenie splnené.

2. Zmluvy budú uzatvárané tak, aby čas ich plnenia nastal najskôr nadobudnutím ich účinnosti, nie spätne, t.j. až po ich zverejnení.

Predmetom kontroly splnenia prijatého opatrenia boli zmluvy zverejnené od 01.12.2022 do 31.03.2023 v Centrálnom registri zmlúv a to čas ich zverejnenia a čas nadobudnutia účinnosti podľa zverejnených informácií o uzatvorených zmluvách a ich porovnanie s konkrétnymi ustanoveniami zmlúv vymedzujúcimi dobu trvania zmlúv, resp. vyjadrujúcich nadobudnutie účinnosti zmlúv a trvanie zmlúv.

Kontrolné zistenia:

1. V 3 prípadoch bola zmluva uzatvorená na obdobie so začiatkom pred účinnosťou zmluvy nadobudnutou v zmysle § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.
2. V 2 prípadoch je v zmluve vyjadrené nadobudnutie účinnosti zmluvy v rozpore so zákonom. V oboch prípadoch je nadobudnutie účinnosti zmluvy podmienené podpísaním zmluvy obidvoma zmluvnými stranami – účinnosť nadobúda dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami. Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.
3. V 11 prípadoch je v zmluve určené miesto zverejnenia zmluvy rozhodujúce pre nadobudnutie účinnosti zmluvy v rozpore so zákonom – ako webová stránka kupujúceho, webová stránka pôvodcu odpadu, webové sídlo klienta, resp. webové sídlo mandanta. Podľa § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je povinná osoba zverejňovať povinne zverejňované zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR, tak ako aj v skutočnosti povinná osoba zverejňuje.
4. Ani v jednom kontrolovanom prípade nie je zmluva v Centrálnom registri zmlúv zverejnená vo formáte podľa § 2 ods. 1 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy - vo formáte Portable Document Format (.pdf) s možnosťou vyhľadávania.

Kontrolou dodávateľských faktúr od int. č. 202201088 do 202201175 neboli zistené prípady uzatvorenia zmlúv, na základe ktorých by došlo k plneniu pred ich účinnosťou.

Opatrenie nebolo splnené.

3. Chyby vo zverejňovaní budú prekontrolované v zmysle povinností vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z. Dodávatelia budú zadaní v CORA systéme pod názvom v súlade so zápisom v Obchodnom registri a s úplným sídlom či adresou podnikania, resp. úplnou adresou trvalého pobytu.

Kontrola splnenia opatrenia pozostávala:

- a) z kontroly plnenia povinností vyplývajúcej zo 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 – t.j. povinnosť zverejňovať údaje a úplnosť zverejňovaných údajov v zmysle § 5b zákona o slobode informácií.
- b) z kontroly zhody zverejňovaných označení dodávateľov s údajmi podľa dostupných registrov.

a) Kontrola plnenia povinností na úseku zverejňovania

Kontrolou zverejňovania údajov o faktúrach za tovary, služby a práce (DF), int. č. 202201088-202201175 v kontrolovanom subjekte zaevidovaných od 01.12.2022 do 20.12.2022, uhradených z BÚ č. SK61 0200 0000 0016 3622 7053 a k nim prislúchajúcich zmlúv a objednávok vyhotovených a uzatvorených od 01.12.2022 do 20.12. 2022.

Kontrolné zistenia:

1. V 5 prípadoch nedodržanie § 5b ods.1 písm. a) 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 – údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác neboli zverejnené.
2. V 19 prípadoch nedodržanie § 5b ods.1 písm. b) bod 4 a 5 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 - identifikácia zmluvy/objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou/objednávkou.

b) Zhoda označenia dodávateľa (druhej zmluvnej strany) s označením podľa zápisu v osobitnom registri bola skontrolovaná na 23 náhodne vybratých údajoch o faktúrach zverejnených na webovom sídle a zverejnených údajoch o uzatvorených zmluvách podľa zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv – všetky zmluvy zverejnené v kontrolovanom období – dec. 2022 – marec 2023, ktoré boli porovnané s údajmi uvedenými vo výpisoch z obchodného registra, s údajmi zo živnostenského registra, s údajmi v zozname subjektov verejnej správy, s údajmi v registri mimovládnych neziskových organizácií a s údajmi uvedenými v Slovenskej komore advokátov.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade je vo zverejnených údajoch o faktúre v časti „adresa dodávateľa“ uvedená neaktuálna adresa dodávateľa.
2. V 6 prípadoch nesprávne PSČ.
3. V 1 prípade nesprávne označenie zmluvnej strany pri kolektívnej zmluve.
4. V 2 prípadoch nie je súčasťou informácie o uzatvorených zmluvách identifikačné číslo organizácie tak, ako je to uvedené v § 2 ods. 2 písm. c) bod 1. Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.
5. V 1 prípade nebola súčasťou informácie o uzatvorenej zmluve celková hodnota predmetu zmluvy tak, ako to vyplýva z § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Opatrenie nebolo splnené.

4. Opatrenia, ktoré neboli splnené, budú prediskutované so zodpovednými zamestnancami, tak aby boli splnené.

Povinná osoba predložila ku kontrole záznam z porady riaditeľky Centra sociálnych služieb v Poprade so zamestnancami centra, ktorá sa uskutočnila dňa 17.08.2022 a predmetom ktorej boli aj závery z kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra a ktoré boli uvedené v správach č. 09/2022, 10/2022 a 11/2022.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3: Triedenie výdavkov na podpoložky EK – zabezpečíme, aby všetky výdavky organizácie boli triedené na podpoložky EK RK v zmysle platných predpisov.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade nesprávna klasifikácia výdavku v sume 6,05 € za benzín do frézy bol klasifikovaný nesprávnou podpoložkou ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na 634001 - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, správna klasifikácia podpoložkou ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je 633015 - Palivá ako zdroj energie.
2. V 1 prípade nesprávna klasifikácia výdavku celkom v sume 100,62 € za neobmedzený internet v mobile bol klasifikovaný nesprávnou podpoložkou ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na 632005 - Telekomunikačné služby, správna klasifikácia podpoložkou ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je 632004 - Komunikačná infraštruktúra.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 6: Fakturovaná cena je vyššia ako cenníková – kontrolu dodržiavania cien bude vykonávať zamestnanec prijímajúci materiál alebo tovar na sklad/preberajúci výsledky poskytnutej služby.

Predmetom kontroly splnenia opatrenia boli jednotkové ceny náhodne vybratých dodávateľských faktúr a ich zhoda so zmluvnými jednotkovými cenami (podľa faktúr evidovaných v období od 01.12.2022 do 31.03.2023).

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade bolo zistené, že dodávateľ fakturuje vyššie ceny, ako dohodnuté - fakturovaná cena 152,57 €, cena podľa dodatku 147,84 € (všetko bez DPH)). Dňa 14.04.2023 bola oznámená a dohodnutá úprava ceny zo dňa 13.04.2023 na 172,11 €, znova s platnosťou od 01.04.2023, čo je spätne dohodnutá úprava ceny, v rozpore s ustanoveniami § 47a Občianskeho zákonníka.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 9: Povinne budú zverejnené aj poistné zmluvy, zabezpečíme dôsledné vykonávanie kontroly, či zverejnené údaje korešpondujú s údajmi na zmluve, faktúre, objednávke. Zverejňovať budeme v súlade s platným zákonom.

Kontrolné zistenia:

1. V 2 prípadoch povinná osoba neskoro zverejnila poistné zmluvy – zmluvy zverejnené po začiatku obdobia, na ktoré bolo poistné dohodnuté.
2. V 2 prípadoch nesprávne zverejnené PSČ.
3. V 2 prípadoch nesprávne sídlo spoločnosti.
4. V 1 prípade nesprávny názov subjektu a neuvedené identifikačné číslo.

Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 1: Zúčtovanie cestovných náhrad

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade nedoložené vyúčtovanie pracovnej cesty – výdavok 0,50 € za parkovné, k predloženému cestovnému príkazu zo dňa 01.12.2022.
2. V 1 prípade bol pri vykonaní pracovnej cesty použitý iný dopravný prostriedok ako určený – určený dopravný prostriedok bol vlak, zamestnanec použil pri návrate z pracovnej cesty automobil vlastný, t.j. cestné motorové vozidlo iné ako cestné motorové vozidlo zamestnávateľa. Použitie cestného motorového vozidla na vykonanie pracovnej cesty okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa predpokladá písomnú dohodu zamestnanca so zamestnávateľom tak, ako to vyplýva z § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a ktorá uzatvorená nebola. Uvedeným došlo aj k porušeniu čl. 7 ods. 14 internej smernice povinnej osoby – Smernica o používaní služobného motorového vozidla a o cestovných náhradách pri pracovných cestách, platnej od 01.09.2022.
3. V 4 prípadoch boli výdavky boli nesprávne klasifikované na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 631001 – Cestovné náhrady tuzemské a nesprávne účtované na nákladový účet 512 - Cestovné - v uvedených prípadoch boli vystavené CP napriek skutočnosti, že zamestnankyne neboli vyslané na výkon práce. Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v § 1 ods. 2 na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty. Predmetom identifikovaných ciest bolo štúdium spojené so zvyšovaním kvalifikácie na základe dohôd o zvyšovaní kvalifikácie zo dňa 15.01.2023 uzatvorených podľa § 155 Zákonníka práce. Podľa § 155 ods. 1 Zákonníka práce môže zamestnávateľ so zamestnancom uzatvoriť dohodu, ktorou sa zamestnávateľ zaväzuje umožniť zamestnancovi

zvýšenie kvalifikácie poskytovaním pracovného voľna, náhrady mzdy a úhrady ďalších nákladov spojených so štúdiom, a zamestnanec sa zaväzuje zotrvať po skončení štúdia u zamestnávateľa určitý čas v pracovnom pomere alebo mu uhradiť náklady spojené so štúdiom, a to aj vtedy, keď zamestnanec skončí pracovný pomer pred skončením štúdia. Dohoda sa musí uzatvoriť písomne, inak je neplatná.

4. V 4 prípadoch neboli na druhej strane cestovného príkazu v časti „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ uvedené časy nástupu na pracovnú cestu (odchodu) a časy skončenia pracovnej cesty (príchodu). Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.
5. V 5 prípadoch – nesprávne vyplatené náhrady: v 3 prípadoch nárok 56,44 €, vyplatené 56,45 € v 1 prípade nárok 19,46 €, vyplatené 19,45 € a v 1 prípade nárok 3,98 €, vyplatené 4,00 €. Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, podľa § 3 ods. 4 ktorého sa zaokrúhľuje cena platená v hotovosti, sa nevzťahuje na výplatu náhrad v zmysle zákona o cestovných náhradách. Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov cena je peňažná suma dohodnutá pri nákupe a predaji tovaru.

Opatrenie čiastočne splnené.

Opatrenie č. 4: Časové rozlíšenie nákladov – zabezpečíme, aby náklady boli účtované v súlade s platnými postupmi účtovania, podrobnosti zapracujeme do smernice.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.11.2022, predmetom ktorej je účtovníctvo, zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorba a použitie rezerv a opravných položiek. V II. časti smernice, ktorá upravuje zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorbu a použitie rezerv a opravných položiek sú v čl. I upravené zásady účtovania časového rozlíšenia.

Kontrolou dodávateľských faktúr v 12/2022 neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5: Základná finančná kontrola (ZFK) – zabezpečíme jej vykonávanie v súlade s platným zákonom.

Na všetkých predložených objednávkach č. 202200185 až 202200200 a 202300001 až 202300055 ZFK vykonaná bola. ZFK bola vykonávaná aj na kontrolovaných faktúrach uvedených pri kontrole splnenia opatrenia č. 4 k správe č. 09/2022 a pri kontrole splnenia opatrenia č. 4 k správe č. 11/2022.

Na všetkých predložených platobných poukazoch č. 202201143 – 202201231 bola ZFK vykonaná.

Na všetkých predložených cestovných príkazoch 41/2022 a 1/2023 – 10/2023 bola ZFK vykonaná.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba nevykonávala ZFK na cestovných príkazoch v čase vysielania zamestnancov na pracovnú cestu (v čase vystavenia CP), ale až v čase predloženia vyúčtovania CP.
2. Povinná osoba nevykonávala ZFK na zmluvách – súčasťou dokladov boli aj písomné verzie uzatvorených zmlúv a rámcových dohôd. Predložené písomné verzie zmlúv a dohôd boli uzatvorené bez vykonania ZFK.

Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 7: Tovar bez vyhotovenej objednávky – v smernici určíme podrobnosti o vyhotovení objednávok – najmä kedy, kto. Súčasťou každého krycieho listu k faktúre bude odvolávka na

objednávku alebo zmluvu, ak bude objednávka alebo zmluva vyhotovená.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.12.2022, predmetom ktorej je obeh, preskúmavanie účtovných dokladov a inventarizácia majetku. V prvej časti smernice venovanej obehu a preskúmvaniu účtovných dokladov je v čl. III upravený postup pri vyhotovovaní objednávok. V príslušných ustanoveniach je uvedené kto vystavuje objednávky, miesto ich evidovania, počet exemplárov vyhotovovaných objednávok a prípady, v ktorých sa nevyžaduje ich vystavovanie. Čas vystavovania objednávok (podľa prijatého opatrenia – kedy) nie je explicitne zadefinovaný, uvedené je „podľa požiadaviek vedúcich tímov, v súlade so schváleným rozpočtom na príslušný rok, resp. zmenami, po ich schválení príslušným kompetentným orgánom mesta.“

V tejto časti je opatrenie splnené.

Podľa predložených objednávok, tieto vystavuje povinná osoba na základe vystavenej žiadanky na obstaranie tovaru/služby.

Existencia odvolávky na vyhotovenú objednávku či uzatvorenú zmluvu na krycom liste bola odsúhlasená na nasledujúcich predložených faktúrach a k nim prináležiacich krycích listoch (platobných poukazoch k faktúram).

Kontrolné zistenia:

1. V 12 prípadoch nezverejnená odvolávka na vyhotovenú objednávku, uzatvorenú zmluvu. V prípade platobných poukazov vystavovaných k faktúram, ktorých predmetom je plnenie na základe uzatvorenej zmluvy, platobné poukazy (krycie listy) neobsahovali identifikáciu zmluvy.
2. V 2 prípadoch nezverejnená zmluva – z toho v jednom prípade bola zverejnená informácia o uzatvorenej zmluve a v jednom prípade zverejnené boli iba dva dodatky.

Opatrenie je v tejto časti nesplnené.

Opatrenie č. 8: Spracujeme smernicu o spôsobe účtovania zásob, kde budú určené pravidlá účtovania zásob priamo do spotreby (drobný nákup) alebo na sklad v závislosti od ceny nákupu.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.11.2022, predmetom ktorej je účtovníctvo, zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorba a použitie rezerv a opravných položiek. V I. časti smernice, ktorá upravuje účtovníctvo a účtovné postupy, je v čl. 25 upravený spôsob účtovania zásob – potraviny, drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok, zásoby, ktoré sa účtujú priamo do spotreby.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 10: Ustanoveniami zmlúv sa bude organizácia riadiť až v čase po nadobudnutí účinnosti uzatvorených zmlúv.

Vid' kontrolu splnenia opatrenia č. 2 pri správe č. 09/2022, prvá odrážka v časti „Kontrolou bolo zistené“.

Opatrenie nesplnené.

Opatrenia prijaté k Správe č. 10/2022

1. Interná smernica na vykonávanie inventarizácie majetku Centra sociálnych služieb v Poprade bude aktualizovaná (v zmysle platnej smernice Mesta Poprad).

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.12.2022, ktorej predmetom je obeh a preskúvanie účtovných dokladov a vykonávanie inventarizácie majetku. Článok XII „VYRAĐOVANIE MAJETKU“ bol daný do súladu so smernicou zriaďovateľa č. 083/SM/2020.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.11.2022, ktorej predmetom je účtovníctvo, zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorba a použitie rezerv a opravných položiek. V čl. 25 ods. 1 definovala povinná osoba účtovanie obstarania a úbytku zásob potravín – spôsobom A bez použitia kalkulačného účtu 111. Súčasne v čl. 25 bola v ods. 2 ustanovená hodnota drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, obstarávaných z bežných výdavkov, v súlade so smernicou Mesta Poprad 022/SM/2015 Členenie a odpisovania majetku Mesta Poprad, verzia 2, ktorý bude organizácia evidovať v účtovej triede 7 – podsúvahové účty.

Opatrenie splnené.

2. Zistené inventarizačné rozdiely budú vysporiadané.

Rozdiely zisteného predchádzajúcou kontrolou povinná osoba vysporiadala.

Opatrenie splnené.

Inventarizácia vykonaná k 31.12.2022

Predmetom kontroly bola aj správnosť a úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 z dôvodu nedostatkov zistených pri poslednej kontrole inventarizácie.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba nevykonala inventarizáciu nedokončených investícií – účet 042, ktoré podľa hlavnej knihy k 31.12.2022 vykazujú stav 23 905,04 €.
2. Povinná osoba nesprávne účtovala na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu o výške tvorby Sociálneho fondu (SF) za 12/2022, čím porušila § 6 ods. 2 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 v znení neskorších predpisov.
3. Povinná osoba realizovala z rozpočtu roka 2023 výdavok, ktorý mal byť realizovaný z rozpočtu roka 2022.
4. Povinná osoba netvorila sociálny fond v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, keď do základu pre výpočet tvorby SF uvedeného v § 4 cit. zákona, t. j. do hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom za kalendárny rok neoprávnene zahrnul príspevky na rekreácie. Z uvedeného dôvodu tvorba SF v roku 2022 bola vyššia o 58,03 €.
5. V troch prípadoch na inventarizačnom zápise nebolo porovnanie účtovného a skutočného stavu účtov, čím bol porušený § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenia prijaté k Správe č. 11/2022

1. Vo vnútornom predpise bude určený dátum, ktorý bude rozhodujúci pre účtovanie prípadov týkajúcich sa predchádzajúceho účtovného obdobia už do nového účtovného obdobia.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.11.2022, ktorej predmetom je účtovníctvo, zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorba a použitie rezerv a opravných položiek.

Opatrenie je čiastočne splnené.

2. Vo vnútornom predpise budú definované potraviny ako obstarávaný tovar, ktorý sa bude účtovať na sklad. Ostatné materiály sa budú účtovať priamo do spotreby.

Povinná osoba predložila ku kontrole smernicu platnú od 01.11.2022, ktorej predmetom je účtovníctvo, zásady účtovania časového rozlíšenia, tvorba a použitie rezerv a opravných položiek. V čl. 25 ods. 1 definovala povinná osoba účtovanie obstarania a úbytku zásob potravín – spôsobom A bez použitia kalkulačného účtu 111. Súčasne v čl. 25 bola v ods. 2 ustanovená hodnota drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, obstarávaných z bežných výdavkov, v súlade so smernicou Mesta Poprad 022/SM/2015 Členenie a odpisovania majetku Mesta Poprad, verzia 2, ktorý bude organizácia evidovať v účtovej triede 7 – podsúvahové účty. Ďalej sú v čl. 25 ods. 3 a 4 upravené druhy majetku, ktoré bude povinná osoba účtovať do nákladov (priamo do spotreby).

Opatrenie splnené.

3. K faktúram budú prílohy, ktoré budú preukazovať vecnú a číselnú správnosť fakturovaného plnenia.

Predmetom kontroly boli dodávateľské faktúry v kontrolovanom subjekte zaevidované od 01.12.2022 do 20.12.2022.

Kontrolné zistenia:

1. Vo viacerých prípadoch dodávky potravín neboli doložené objednávky, na ktoré je v dodávateľskej faktúre alebo v dodacích listoch odvolávka. Objednávky potravín vyhotovované na základe príslušných Rámcových dohôd neboli zdokladované a údaje o týchto objednávkach neboli predmetom zverejnenia podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. v 3 prípadoch nebol dodržaný § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a § 10 písm. c), podľa ktorého preukázateľný účtovný doklad musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Opatrenie nesplnené.

4. Bez potvrdených príloh faktúra na dodávky prác a služieb nebude prevzatá ekonomickým oddelením.

Prekontrolované bolo prevzatie prác a služieb u náhodne vybraných dodávateľských faktúr.

Kontrolné zistenia:

1. V 12 prípadoch neboli faktúra/dodací list/súpis vykonaných prác potvrdené osobou poverenou na prevzatie tovaru, prác, služby.
2. V 1 prípade bola faktúra vystavená pred dodaním prác – faktúra vystavená dňa 14.12.2022 s dátumom zdaniteľného plnenia 14.12.2022 a súpisy vykonaných prác vystavené dňa 15.12.2022.

Opatrenie nesplnené.

5. V smernici o účtovaní bude upravený postup evidencie, účtovania a zverejňovania zálohových faktúr a vyúčtovacích faktúr a účtovných dokladov slúžiacich na úhradu školení.

V predložených smerniciach sa nenachádza úprava v zmysle prijatého opatrenia.

Opatrenie nesplnené.

6. Chyby vo zverejňovaní budú prekontrolované v zmysle povinností vyplývajúcich zo zákona č. 211/2000 Z. z.. Dodávatelia budú zadaní v CORA systéme pod názvom v súlade so zápisom v Obchodnom registri a s úplným sídlom či adresou podnikania, resp. úplnou adresou trvalého pobytu. So zmluvami budú zverejňované aj ich neoddeliteľné prílohy. Povinne zverejňované budú aj poisťné zmluvy.

V čase od 01.12.2022 do 31.03.2023 uzatvorila povinná osoba podľa zmlúv zverejnených v CRZ celkom 23 zmlúv.

V kontrolovaných prípadoch nebolo zistené nezverejnenie príloh v zmysle uzatvorených zmlúv.

Opatrenie splnené.

7. Všetky navrhované opatrenia budú zapracované do smernice o vedení účtovníctva. Smernica bude zahŕňať spôsob účtovania zásob, spôsob vedenia a účtovania pokladne, cestovných príkazov a služobných ciest, dodávateľských a odberateľských faktúr, bánk, podrobnosti o vyhotovení objednávok a preberacích protokolov, postup zverejňovania objednávok, faktúr, zálohových faktúr a zmlúv, postupy verejného obstarávania, postup evidencie a inventarizácie majetku.

Pri kontrole splnenia prijatých opatrení boli predmetom opatrení aj aktualizácie interných predpisov alebo ich rozšírenie o skutočnosti, ktoré neboli povinnou osobou upravené dostatočne. Povinná osoba predložila ku kontrole interné predpisy obsahujúce úpravu skutočností, ktoré boli predmetom prijatého opatrenia:

- a) spôsob účtovania zásob – opatrenie č. 2 k správe č. 11/2022 – Smernica o účtovníctve, o zásadách účtovania časového rozlíšenia, tvorby a použitia rezerv a opravných položiek – platná od 01.11.2022 - splnené
- b) spôsob vedenia a účtovania pokladne – Interný predpis – Pokladničná agenda – platný od 10.01.2023 - splnené
- c) spôsob vedenia a účtovania cestovných príkazov a služobných ciest – opatrenie č. 1 k správe č. 09/2022 - Smernica o používaní služobného motorového vozidla a o cestovných náhradách pri pracovných cestách – platná od 01.09.2022 - splnené
- d) spôsob vedenia a účtovania dodávateľských faktúr, bánk – smernica – OBEH A PRESKÚMAVANIE ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, INVENTARIZÁCIA MAJETKU – platná od 01.12.2022 - splnené
- e) podrobnosti o vyhotovení objednávok a preberacích protokolov – opatrenie č. 4 k správe č. 09/2022 - smernica – OBEH A PRESKÚMAVANIE ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, INVENTARIZÁCIA MAJETKU – platná od 01.12.2022 - splnené
- f) postup zverejňovania objednávok, faktúr, zálohových faktúr a zmlúv – splnené čiastočne
- g) postupy verejného obstarávania – Smernica o verejnom obstarávaní – platná od 31.03.2022 - splnené
- h) postup evidencie a inventarizácie majetku - smernica – OBEH A PRESKÚMAVANIE ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, INVENTARIZÁCIA MAJETKU – platná od 01.12.2022 - splnené

Kontrolou bolo zistené, že postup zverejňovania objednávok, faktúr, zálohových faktúr a zmlúv nebol predmetom úpravy v predložených interných predpisoch povinnej osoby. V smernici upravujúcej obeh a preskúmavanie účtovných dokladov a inventarizáciu majetku je v čl. III ods. 5 uvedené: „CSS v PP registruje zmluvy v CRZ.“ Vzhľadom na prijaté opatrenie je v tejto časti opatrenie nesplnené. Vzhľadom k vyššie uvedenému je možné vyvodiť záver:

Opatrenie splnené čiastočne.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na
2. polrok 2023:

- Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad–Matejovce, IČO: 17068193 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022),
 - dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.
- Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad, IČO: 37791605 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022),
 - dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.
- Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad, IČO: 37876899 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022),
 - dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.
- Základná škola s materskou školou, Tajovského 2764/17, Poprad, IČO: 17068215 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022),
 - kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.
- Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad, IČO: 17068207 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022),
 - kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.

Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, Poprad–Matejovce, IČO: 17068193 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022),**
- **dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022),
3. dodržiavanie § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie – 09-12/2022.

Kontrola dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://zsppmatejovce.edupage.org/> sa nachádza odkaz kde sú informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác zverejnené.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 26, od interného čísla 202300036 do 202300061, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://zsppmatejovce.edupage.org/> sa nachádza odkaz kde sú informácie o faktúrach za tovary, služby a práce zverejnené.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 212 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 212 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 212 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 23010083 do 23010169 za ZŠ s MŠ a faktúr ŠJ od int. č. 23020123 do 23020247 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 2 prípadoch povinná osoba zverejnila údaje o faktúre po 30 dňoch odo dňa zaplattenia faktúry, čím došlo k porušeniu § 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 znení neskorších predpisov.
2. V 1 prípade povinná osoba zaevidovala v analytickej evidencii účtu 321 – Dodávateľa dodávateľskú faktúru vo výške 103,52 € pričom fakturovaná suma bola vo výške 138,08 €. Rozdiel vo výške 34,56 € predstavovala faktúra – opravný doklad 812301243 dobropis, ktorý povinná osoba nezaevidovala v analytickej evidencii účtu 321 – Dodávateľa. Z dôvodu nezaevidovania došlej dodávateľskej faktúry v analytickej evidencii (knihe došlých faktúr) povinná osoba porušila ustanovenie § 2 ods. 1 a § 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.
3. V 20 prípadoch pri 8 dodávateľoch povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. 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 zverejnila nesprávne údaje o poštovom smerovanom čísle (PSČ).

Pri zverejňovaní údajov o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod. 6b. 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 u uvedených dodávateľoch sú nesprávne údaje o PSČ.

4. V 1 prípade povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. 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 nezverejnila údaje o poštovom smerovanom čísle (PSČ).

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 16/2022)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 16/2022 bolo v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení riaditeľke povinnej osoby uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 16/2022, t.j. do 04.11.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Prijaté opatrenia k Správe č. 16/2022 boli predložené a zaevidované v podateľni MsÚ Poprad dňa 03.11.2022 pod podacím číslom 83559.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola určená lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - bezodkladne po ich prijatí.

Výsledky kontroly splnenia opatrení prijatých k Správe č. 16/2022:

1. prijaté opatrenie:

Pri hotovostných a bezhotovostných výdavkoch dodržiavať postupy účtovania, výdavky týkajúce sa nasledujúcich účtovných období správne časovo rozlišovať.

Predmetom kontroly splnenia prijatého opatrenia boli hotovostné a bezhotovostné výdavky za obdobie december 2022 – január 2023.

Kontrolné zistenie:

1. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 113,40 € nesprávne účtovala servisné práce – oprava 3-rúra GHP a oprava dávkovača oplachu na umývačke riadu na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť účtované na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie, čím došlo k porušeniu § 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení a Metodického usmernenia č. MF/021180/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania nákladov na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku.

Opatrenie čiastočne splnené.

2. prijaté opatrenie:

Pri hotovostných a bezhotovostných výdavkoch správne uplatňovať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, dodržiavať metodické usmernenia.

Predmetom kontroly splnenia prijatého opatrenia boli hotovostné a bezhotovostné výdavky za obdobie december 2022 – január 2023.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 61,90 € nesprávne zatriedila výdavok za SSD disk na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 633002 – Výpočtová technika, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
2. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 280,00 € nesprávne zatriedila výdavok za prepravu detí na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637007 – Cestovné náhrady, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 634004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.
3. V 1 prípade (2 účtovné záznamy) v celkovej sume 0,84 € nesprávne zatriedila výdavok za internet na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Opatrenie čiastočne splnené.

3. prijaté opatrenie:

Dôkladne kontrolovať vystavenia faktúr na základe zmlúv a ich zverejnenia.

V kontrolovanom období december 2022 – január 2023 povinná osoba uzatvorila 2 zmluvy.

Predmetom kontroly bola kontrola vystavenia faktúr k uzavretým zmluvám.

Opatrenie splnené.

4. prijaté opatrenie:

Neposkytovať preddavky bez zmluvy o poskytnutí preddavkov, vopred písomne dohodnutej a zverejnenej.

V kontrolovanom období december 2022 – január 2023 povinná osoba poskytla preddavok za na základe 1 zaevidovanej faktúry v analytickej evidencii účtu 321 Dodávateľa.

Opatrenie splnené.

5. prijaté opatrenie:

Dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, venovať pozornosť § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Predmetom kontroly bolo vykonávanie základnej finančnej kontroly pri hotovostných a bezhotovostných výdavkoch za obdobie december 2022 – január 2023.

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu pred realizáciou výdavku v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie splnené.

6. prijaté opatrenie:

Venovať zvýšenú pozornosť zverejňovaniu zmlúv, objednávok a faktúr, pri povinnom zverejňovaní dodržiavať lehoty, údaje a finančné plnenia.

V kontrolovanom období december 2022 – január 2023 povinná osoba uzatvorila 2 zmluvy. Predmetom kontroly bola dodržiavanie ustanovení § 5a 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.

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade povinná osoba k zmluve nezverejnila Prílohu č. 1 – Všeobecné obchodné podmienky, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť zmluvy podľa Článku II. Základné podmienky Zmluvy bodu 3. a Článku IV. Záverečné ustanovenia bodu 2. písm. a), čím došlo k porušeniu § 5a 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.

Opatrenie vo vzťahu k zverejňovaniu zmlúv neplnené.

Kontrola dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Kontrolné zistenia:

1. V 5 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 0,08 € nesprávne účtovala zaokrúhľovanie ceny nákupov, nakoľko pri týchto nákupoch bol použitý ako platobný prostriedok platobná karta zamestnanca, tzn. nebol uhradený v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 1.7.2022 zo dňa 28.06.2022 a uvedeným postupom vznikli povinnej osobe neoprávnené výdavky v celkovej sume 0,08 € a náklady na nákladovom účte 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť v celkovej sume 0,08 €. Zistený rozdiel povinná osoba vysporiadala dňa 26.09.2023 – číslo pokladničného dokladu 107.
2. V 1 prípade povinná osoba v sume 0,01 € nesprávne účtovala zaokrúhľovanie ceny nákupov, nakoľko pri týchto nákupoch bol použitý ako platobný prostriedok platobná karta zamestnanca, tzn. nebol uhradený v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 1.7.2022 zo dňa 28.06.2022. Uvedený postupom vznikli povinnej osobe neoprávnené náklady na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu a výnosy na výnosovom účte 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v celkovej sume 0,01 €. Zároveň povinná osoba nesprávne účtovala tieto náklady na reprezentáciu na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mali byť účtované na nákladový účet 513 – Náklady na reprezentáciu, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 4 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 (postupy účtovania).
3. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 0,02 € neúčtovala zaokrúhľovanie ceny nákupov, ale celú cenu nákupu v sume 7,40 € účtovala na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu pričom hodnota tovaru bola v sume 7,38 €, správne mala účtovať sumu 7,38 € na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu a sumu 0,02 € na nákladovom účte 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 1.7.2022 zo dňa 28.06.2022.
4. V 2 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 0,03 € nesprávne doúčtovala náklady zo zaokrúhľovania ceny nákupov na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mala náklady na reprezentačné naúčtovať na nákladový účet 513 – Náklady na reprezentáciu, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 4 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 (postupy účtovania).

Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad, IČO: 37791605 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022),**
- **dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022),
3. dodržiavanie § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie – 09-12/2022.

Kontrola dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://jarna.edupage.org/> chýba odkaz kde sú informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác zverejnené.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 29 od int. č. 202300030 do 202300062 okrem obj. č. 202300047, 202300058, 202300060 a 202300061, ktoré boli stornované s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 a v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zverejnila nesprávny údaj o poštovom smerovacom čísle (PSČ).
2. V 1 prípade povinná osoba nedodržala termín zverejnenia objednávky a údaje o vyhotovenej objednávke zverejnila po 10 pracovných dňoch odo dňa vyhotovenia objednávky, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. V 2 prípadoch nebola dodržaná chronológia vyhotovovania objednávok.
4. V 1 prípade bola zverejnená objednávka, ktorá fyzicky nebola predložená.
Podľa vyjadrenia povinnej osoby, objednávka bola vyhotovená omylom a jej plnenie bolo zahrnuté v objednávke č. 202300032. Z toho dôvodu objednávka č. 202300033 nebola fyzicky predložená.

Povinná osoba zverejňuje informácie faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b)

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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://jarna.edupage.org/> chýba odkaz kde sú informácie o faktúrach za tovary, služby a práce zverejnené.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 393 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 393 faktúrach.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 1002300111 do 1002300243 za ZŠ s MŠ a faktúr ŠJ od int. č. 2002300285 do 2002300560 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 14 prípadoch a v 37 DF identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia nesúhlasili s údajmi zverejnenými na webovom sídle podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7. 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 – identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
podľa bodu 7a - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
podľa bodu 7b – adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a
podľa bodu 7c – identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.
2. V 1 prípade v zverejnených údajoch o faktúre nebol identifikovaný údaj číslo objednávky zverejňovaný podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 5. 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 – identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.
3. V 6 prípadoch faktúr súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou boli zverejnené nesprávne údaje o čísle zmluvy zverejňované podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. 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 - identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 14/2022)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe č. 14/2022 bolo v zmysle § 21 ods. 3 pís. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení riaditeľovi uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 14/2022, t.j. do 31.10.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Prijaté opatrenie k správe č. 14/2022 bolo predložené a zaevidované v podateľni MsÚ Poprad dňa 27.10.2022 pod podacím číslom 82785.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola určená lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - bezodkladne po ich prijatí.

Výsledky kontroly splnenia opatrení prijatých k Správe č. 14/2022:

Prijaté opatrenie:

Pri posudzovaní oprávnených výdavkov budeme postupovať v súlade so smernicou, metodickými usmerneniami a zákonom. Príspevky sa budú vyplácať až keď budú riadne predložené všetky doklady. Zamestnanci boli oboznámení s novou smernicou a usmernenia z finančnej správy boli sprístupnené v zborovni ZŠ.

Predmetom kontroly splnenia prijatého opatrenia boli príspevky na rekreácie poskytnuté 10 vybraným zamestnancom, ktorí požiadali o príspevok na rekreáciu a v kontrolovanom období im bol poskytnutý.

Opatrenie bolo splnené.

Kontrola dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie – 09-12/2022

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Kontrolné zistenie:

V prípade 7 výdavkov z pokladnice uskutočnených na základe dokladu z ERP na sumu zaokrúhlenú podľa zákona č. 457/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov povinná osoba neúčtovala o náklade na nákladovom účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a výnosoch na výnosovom účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vyplývajúcich zo zaokrúhlenia sumy vyplatenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 1.7.2022 zo dňa 28.06.2022 a nedodržaniu § 62 ods. 6 písm. j) a § 72 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Spojená škola, Letná ulica 3453/24, Poprad, IČO: 37876899 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022),**
- **dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022),
3. dodržiavanie § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie – 09-12/2022.

Kontrola dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Podľa údajov dostupných na webovom sídle povinnej osoby zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 37, od objednávky č. 202300042, vyhotovenej dňa 10.04.2023 a zverejnenej dňa 19.04.2023, po objednávku č. 202300078, vyhotovenú dňa 22.06.2023 a zverejnenú dňa 04.07.2023 (objednávky neboli zverejňované v chronologickom poradí podľa ich čísla ale podľa dátumu zverejnenia).

Kontrolné zistenie:

V 6 prípadoch nedodržané ustanovenie § 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 znení neskorších predpisov - údaje o vyhotovených objednávkach boli zverejnené po uplynutí zákonnej lehoty.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Podľa údajov dostupných na webovom sídle povinnej osoby zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v celkovom počte 119, od faktúry interné č. 202300097, zaevidovanej dňa 05.04.2023 a zverejnenej dňa 20.04.2023 po faktúru interné č. 202300215, zaevidovanú dňa 30.06.2023 a zverejnenú dňa 04.07.2023 (údaje o faktúrach neboli zverejňované v chronologickom poradí podľa ich čísla).

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. a) 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 - na webovom sídle povinnej osoby nebola identifikovaná objednávka uvedená v údajoch o faktúre.

2. V 4 prípadoch nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) 3. bod 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 - v štruktúre údajov o faktúre uvedená fakturovaná suma 0,00 (nula) €, pričom faktúry sú vystavené na konkrétne sumy (vo všetkých prípadoch ide o zálohové faktúry, či proformafaktúry).
3. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) 3. bod 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 - v štruktúre zverejnených údajov o vyúčtovacej faktúre uvedená suma zálohovej faktúry – zálohová faktúra zverejnená na 0,00 €, vystavená na 2 145,00 €, vyúčtovacia faktúra na 0,00 €, zverejnená na 2 145,00 €.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 21/2022)

Povinná osoba prevzala správu dňa 30.01.2023. V lehote 10 dní od doručenia správy bola povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnému kontrolórovi.

Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení zo dňa 31.01.2023 do podateľne mestského úradu dňa 31.01.2023, zaevidovaný pod číslom záznamu 5964, t.j. v určenej lehote.

Výsledky kontroly splnenia opatrení prijatých k Správe č. 21/2022:

1. Vyhotovené objednávky a faktúry za dodávky tovarov, služieb prác zverejňovať v lehote stanovenej v § 5b ods. 2 a v štruktúrovanej a prehľadnej forme s obsahovými náležitosťami podľa § 5b ods. 1 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.

Predmetom kontroly boli objednávky vyhotovené v období 04 – 06/2023 a dodávateľské faktúry zaevidované u povinnej osoby v období 04 – 06/2023. Celkom to bolo 37 objednávok a 119 dodávateľských faktúr.

Kontrolné zistenie:

V 6 prípadoch nedodržané ustanovenia § 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 znení neskorších predpisov, keď údaje o vyhotovených objednávkach boli zverejnené po uplynutí zákonnej lehoty.

Opatrenie čiastočne splnené.

2. Zabezpečiť nepretržité zverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas 10 rokov od nadobudnutia účinnosti podľa 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.

Predmetom kontroly bolo všeobecné dodržanie zákonom ustanoveného času nepretržitého zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv, nie prípady jednotlivých zmlúv, podľa dátumov uzatvorenia, zverejnenia a nadobudnutia účinnosti najskôr zverejnených zmlúv.

Opatrenie splnené.

3. Viest' účtovníctvo v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie – dôraz na správne účtovanie nákladov za dopravu, časového rozlíšenia nákladov a preddavkov.

Opatrenie splnené.

4. Pri klasifikácii výdavkov postupovať v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 – dôraz na správnu klasifikáciu výdavkov za dopravu, poštovné a balné, ktoré sú súčasťou dodávky tovaru – materiálu, výdavkov za internet a údržbu.

Splnenie opatrenia bolo skontrolované na náhodne vybraných dodávateľských faktúrach.

Kontrolné zistenie:

V 3 prípadoch povinná osoba v celkovej hodnote 5,97 € nesprávne zatriedila výdavky za službu internet na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Opatrenie splnené čiastočne.

5. Postupovať pri vykonávaní základnej finančnej kontroly finančnej operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie splnené.

Kontrola dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie – 09-12/2022.

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Kontrolné zistenia:

1. V 4 prípadoch v celkovej sume 0,05 € povinná osoba neúčtovala o zaokrúhlení na ťarchu účtu 548, ale celý výdavok bol zaúčtovaný na nákladový účet 501.
2. V 1 prípade v celkovej sume 0,02 € povinná osoba neúčtovala o zaokrúhlení v prospech účtu 648.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu Postupov účtovania a k porušeniu metodického usmernenia. Podľa Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti rozdiely vzniknuté zo zaokrúhľovania sa účtujú podľa charakteru rozdielu na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

3. V 1 prípade nedoložený doklad preukazujúci úhradu – výdavok 19,14 € - platba na dobierku – doložená dodávateľská faktúra zo dňa 14.10.2022 na 19,14 € za spotrebný materiál (vrátane dopravy a poplatku za platbu na dobierku).

Uvedeným postupom došlo k porušeniu najmä § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Podľa § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

4. v 1 prípade nebol výdavok zo zaokrúhlenia 0,01 € účtovaného na ťarchu účtu 548 klasifikovaný na príslušnej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie za obstaranie učebných pomôcok v hodnote 7,89 €, zaokrúhlenie 0,01 € bez ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Podľa § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Podľa usmernenia MF SR – Často kladené otázky – pri zaokrúhľovaní výdavkov pri obstaraní tovaru, príp. služby alebo viac kusov toho istého tovaru sa výsledná zaokrúhlená suma klasifikuje na vecnej výdavkovej podpoložke.

5. V 1 prípade bol vystavený výdavkový pokladničný doklad na sumu vyššiu ako bol skutočný výdavok podľa dokladu z ERP - výdavok 5,22 €, podľa dokladu z ERP výdavok 5,20 €.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu najmä § 6 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

Základná škola s materskou školou, Tajovského 2764/17, Poprad, IČO: 17068215 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022),**
- **kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022),
3. kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.

Kontrola dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Podľa údajov dostupných na webovom sídle povinnej osoby zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác v celkovom počte 48, od objednávky č. 202300046, vyhotovenej dňa 05.04.2023 a zverejnenej dňa 13.04.2023, po objednávku č. 202300097, vyhotovenú dňa 26.06.2023 a zverejnenú dňa 05.07.2023.

Kontrolné zistenia:

1. V 8 prípadoch nedodržený § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b. 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, keď sa sídlo dodávateľa vo zverejnených údajoch o vyhotovených objednávkach nezhodovalo so sídlom uvedeným v písomnej objednávke/so sídlom uvedeným vo faktúre.
2. V 3 prípadoch nedodržený § 9 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a § 5b ods. 1 písm. a) bod 6a. 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 - názov dodávateľa neobsahoval jeho právnu formu.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Podľa údajov dostupných na webovom sídle povinnej osoby zverejnila povinná osoba v kontrolovanom období faktúry za tovary, služby a práce v celkovom počte 354, od faktúry interné č. 1002300110, zaevidovanej dňa 03.04.2023 a zverejnenej dňa 26.04.2023 po faktúru interné č. 1002300221, zaevidovanú dňa 30.06.2023 a zverejnenú dňa 18.07.2023, fa interné číslo 2002300489, zaevidovanú dňa 30.06.2023 a zverejnenú dňa 18.07.2023 (faktúry za potraviny) a po fa interné číslo 3002300002, zaevidovanú dňa 10.05.2023 a zverejnenú dňa 22.05.2023 (faktúra za obstaranie dlhodobého hmotného majetku).

Kontrolné zistenia:

1. V 2 prípadoch nebolo totožné číslo zmluvy podľa identifikácie zmluvy uvedenej v štruktúre zverejnených údajov s číslom zmluvy podľa zverejnenej zmluvy.
2. V 17 prípadoch nedodržený § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. 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, keď adresa, sídlo dodávateľa podľa zverejnených údajov o faktúre nebola totožná s adresou, sídlom dodávateľa podľa faktúry,
3. V 1 prípade nedodržený § 5b ods. 1 písm. b) 4. bod 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, keď v zverejnených údajoch o faktúre nebola uvedená identifikácia objednávky.
4. V 3 prípadoch nedodržený § 9 ods. 2 tretia veta zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 7a. 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 - označenie dodávateľa, obchodnej spoločnosti, neobsahovalo označenie právnej formy.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 20/2022)

Povinná osoba prevzala správu dňa 27.01.2023. V lehote 10 dní od doručenia správy bola povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnému kontrolórovi.

Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení zo dňa 01.02.2023 do podateľne mestského úradu dňa 02.02.2023, zaevidovaný pod číslom záznamu 6622, t.j. v určenej lehote.

Výsledky kontroly splnenia opatrení prijatých k Správe č. 20/2022:

1. Správne časovo rozlišovať výdavky týkajúce sa nasledujúcich účtovných období.

Vo všetkých predložených prípadoch boli náklady rozúčtované v súlade s postupmi účtovania, keď náklady týkajúce sa bežného účtovného obdobia (rok 2022) boli účtované na príslušný nákladový účet a náklady týkajúce sa nasledujúceho účtovného obdobia (rok 2023) boli účtované na účet 381 – Náklady budúcich období.

Opatrenie splnené.

2. Zabezpečiť dodržiavanie lehôt na povinné zverejňovanie údajov o vystavených objednávkach a faktúrach.

Predmetom kontroly bolo všeobecné dodržanie zákonom ustanoveného času na zverejnenie zákonných údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a na zverejnenie zákonných údajov o dodávateľských faktúrach za tovary, služby a práce.

Splnenie opatrenia bolo skontrolované na objednávkach vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023. Splnenie opatrenia bolo skontrolované aj na faktúrach zaevidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023.

Opatrenie splnené.

3. V štruktúre povinne zverejňovaných údajov o faktúrach uvádzať odvolávky na zmluvy/objednávky, s ktorými doručená faktúra súvisí.

Kontrolou faktúr zaevidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 bolo zistené:

- v 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) 4. bod 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, keď vo zverejnených údajoch o faktúre nebola uvedená identifikácia objednávky tak (jeden dodávateľ – dve faktúry – uvedená odvolávka na zmluvu; podľa vyjadrenia povinnej osoby používaný softvér neumožňuje uviesť identifikáciu aj objednávky, aj zmluvy),
- v prípade 5 faktúr nebola súčasťou zverejnených údajov o faktúrach identifikácia zmluvy, či objednávky. V uvedených 5 prípadoch povinná osoba nevyhotovila objednávku a ani nebola pre tieto prípady uzatvorená zmluva (hodnota bola nižšia ako 150,-- € s DPH).

Opatrenie splnené.

4. V informáciách o uzatvorených zmluvách uvádzať skutočné finančné plnenie vyplývajúce zo zmluvy.

Splnenie opatrenia bolo skontrolované na zmluvách zverejnených v Centrálnom registri zmlúv v období od 01.02.2023 do 30.06.2023. V tomto období bolo v CRZ povinnou osobou zverejnených celkom 32 zmlúv, od zmluvy č. 14/2023, zverejnenej dňa 10.02.2023 po zmluvu č. 45/2023 zverejnenú dňa 30.06.2023. Skutočné finančné plnenie bolo uvedené v prípade 18 zmlúv. V prípade

ostatných zmlúv išlo o úpravu obchodných a dodávateľských podmienok a úpravu rozsahu poskytovaných služieb, bez úpravy konkrétnych jednotkových cien, či celkového finančného objemu vyjadreného v eur, o úpravu zmluvných podmienok a uzatvorenie kúpnej zmluvy, kde celková cena je závislá od počtu spotrebovaných/dodaných jednotiek, pričom jednotkové ceny boli uvedené v prílohách zmlúv alebo predmetom zmlúv bola vzájomná spolupráca v podobe organizovania a zabezpečenia odbornej praxe, úprava sociálnych vzťahov na pracovisku založených kolektívnou zmluvou. Podľa § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z. uvádza povinná osoba podľa odseku 1 súčasne so zaslaním zmluvy podľa odseku 1 na webovom sídle celkovú hodnotu predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty.

Opatrenie splnené

5. Zverejňovať aj objednávky, ktoré sú vyhotovované elektronicky prostredníctvom internetových stránok predajcov.

Uvedené bolo skontrolované na náhodne vybratých faktúrach evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023. Aj v prípade vyhotovenia objednávok vystavených v elektronických systémoch dodávateľov (zvyčajne na internetových stránkach dodávateľov) vystavovala povinná osoba objednávky vo vlastnom účtovnom systéme, údaje o ktorých zverejňovala v zmysle zákona o slobode informácií.

Opatrenie splnené.

Kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie 2022 - 2023

Predmetom kontroly bola realizácia výdavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku z rozpočtu povinnej osoby v roku 2022 a v roku 2023 do 31.08.2023 a zaradenie obstaraného dlhodobého hmotného majetku do majetku povinnej osoby.

Kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie rokov 2022 a 2023 bola oprávnenou osobou zameraná na kontrolu žiadostí o pridelenie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky, schvaľovania kapitálových výdavkov, použitia finančných prostriedkov na kapitálové výdavky, vykonávania základnej finančnej kontroly a zaradenia majetku.

Rekonštrukcia MŠ Tajovského ulica 3015/20, 058 01 Poprad – I. etapa – rok 2022

Bez kontrolných zistení.

Rekonštrukcia bežeckej dráhy a doskočiska v areáli Základnej školy na Tajovského ulici 2764/17 v Poprad – rok 2022 a 2023

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade došlo k porušeniu § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď bola uhradená duplicitne fakturovaná položka nachádzajúca sa vo výkaze výmer (rozpočte) iba raz – pol. výkazu výmer č. 45 – „Ostatné náklady na presun a manipuláciu s mater.“ – kpl. 1, jednotková cena 1 500,00 €, cena celkom 1 500,00 €. Prvýkrát bola položka č. 45 v hodnote 1 500,00 € fakturovaná faktúrou č. 20220189 zo dňa 09.09.2022, int. č. 3002200003 na 76 701,66 €, druhýkrát bola pol. č. 45 v hodnote 1 500,00 € fakturovaná faktúrou č. 20220243 zo dňa 02.11.2022, int. č. 3002200004 na 88 638,24 € (predmetná položka bola odúčtovaná v poslednej faktúre za zhotovenie diela, faktúra č. 20230025 zo dňa 24.03.2023, int. č. 3002300001 na 8 773,02 €). V uvedenom prípade zodpovedný zamestnanec a vedúci zamestnanec nevykonali dôsledne základnú finančnú kontrolu finančnej

operácie podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa § 6 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy. Podľa § 7 ods. 1 cit. zákona základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Zníženie energetickej náročnosti budov v základných školách – rok 2022

Bez kontrolných zistení.

Nákup gastrozariadenia – 2x umývačka riadu s príslušenstvom + montáž pre Školskú jedáleň pri Materskej škole, Ulica mládeže 2449/5, Poprad – rok 2023

Bez kontrolných zistení.

Rekonštrukcia telocvične ZŠ s MŠ Tajovského 3764/17, Poprad

Kontrolné zistenie:

V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) bod 7a. 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, keď zverejnené údaje o faktúre obsahovali rozdielnú adresu sídla dodávateľa oproti adrese uvedenej vo faktúre.

Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad, IČO: 17068207 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022),**
- **kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022),
3. kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023.

Kontrola dodržiavania ustanovení 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 pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a)

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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://zsdostpp.edupage.org/> chýba odkaz kde sú informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác zverejnené.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300056 do 202300074 s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. 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 v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Na webovom sídle povinnej osoby <https://zsdostpp.edupage.org/> chýba odkaz kde sú informácie o faktúrach za tovary, služby a práce zverejnené.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 333 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 333 faktúrach.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 1002300117 do 1002300245 (129) za ZŠ s MŠ, faktúr ŠJ od int. č. 2002300172 do 2002300370 (198) a zálohových dodávateľských faktúr (6) s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) 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 v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V prípade 18 dodávateľov a 86 dodávateľských faktúr identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia nesúhlasili s údajmi zverejnenými na webovom sídle podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7. 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 – identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
podľa bodu 7a - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
podľa bodu 7b – adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a
podľa bodu 7c – identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.
Predmetom kontroly nebolo overenie správnosti zverejnených údajov s údajmi uvedenými v príslušných registroch právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.
2. V 3 prípadoch faktúr súvisiacich s povinne zverejňovanou objednávkou bol zverejnený nesprávny údaj číslo objednávky zverejňovaný podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 5. 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 – identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.
3. V 8 prípadoch faktúr súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou boli zverejnené nesprávne údaje o čísle zmluvy zverejňované podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. 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 - identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

4. V prípade zverejnenia zálohových faktúr a vyúčtovacích faktúr, nebol zverejnený údaj podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. 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, identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
5. Vo všetkých prípadoch dodávateľských faktúr, ktorých predmetom plnenia boli potraviny pre ŠJ, ŠJ 1 alebo ŠJ 2, v zverejňovanom údají podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 2. 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 – v popise fakturovaného plnenia bol uvedený nesprávny text „Prijatá fa za potraviny“.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 13/2022)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe č. 13/2022 bolo v zmysle § 21 ods. 3 pís. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení riaditeľovi uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 13/2022, t.j. do 11.12.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Prijaté opatrenia k správe č. 13/2022 zo dňa 05.12.2022 boli predložené a zaevidované v podateľni MsÚ Poprad v určenej lehote dňa 07.12.2022 pod podacím číslom 88154.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola určená lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - bezodkladne po ich prijatí.

Výsledky kontroly splnenia opatrení prijatých k Správe č. 13/2022:

Prijaté opatrenia:

1. Smernicu o poskytnutí príspevku na rekreáciu zamestnancov zaktualizujeme doplnením povinnosti zamestnancov preukázať oprávnenosť výdavkov za služby cestovného ruchu realizovaných bezhotovostným stykom výpisom z osobného bankového účtu zamestnanca.

Ku kontrole splnenia prijatého opatrenia bola predložená Smernica o poskytovaní príspevku na rekreáciu zamestnancov – Vnútroorganizačná smernica č. 1/2022 platná a účinná od 13.12.2022.

Opatrenie bolo splnené.

2. Žiadosť o príspevok na rekreáciu spolu s predloženými účtovnými dokladmi budeme dôsledne kontrolovať a príspevky vyplátíme až na základe úplných dokladov potrebných pre priznanie príspevkov na rekreáciu.

Predmetom kontroly splnenia prijatého opatrenia boli príspevky na rekreácie poskytnuté 10 vybraným zamestnancom, ktorí požiadali o príspevok na rekreáciu a v kontrolovanom období im bol poskytnutý.

Opatrenie bolo splnené.

3. Naďalej budeme dbať na dodržiavanie ustanovení § 152a Zákonníka práce s dôrazom na preukázanie výdavkov zamestnanca.

Opatrenie bolo splnené.

Kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie – rok 2022-2023

Kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie rokov 2022 a 2023 bola oprávnenou osobou zameraná na kontrolu žiadostí o pridelenie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky, schvaľovania kapitálových výdavkov, použitia finančných prostriedkov na kapitálové výdavky, vykonávania základnej finančnej kontroly a zaradenia majetku.

Výstavba exteriérovej učebne a úprava okolia učebne (zámková dlažba) - rok 2022

Kontrolné zistenia:

1. Výdavky na projektovú dokumentáciu exteriérovej učebne vo výške 720,00 € boli nesprávne klasifikované v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na podpoložke 717001 - Realizácia nových stavieb, správna klasifikácia výdavku podľa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 metodické usmernenie k opatreniu na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.
2. Vyhotovenie projektovej dokumentácie k stavebnému povoleniu na výstavbu exteriérovej učebne bolo objednané Objednávkou č. 202200016 zo dňa 14.11.2022, t. j. po dátume vydania stavebného povolenia a po samotnej realizácii stavby. Stavebné práce boli fakturované:
Faktúrou int. č. 1002200400/25.10.2022 – zhotovenie zámkovej dlažby a
Faktúrou int. č. 1002200423/07.11.2022 – zhotovenie exteriérovej učebne.
V tomto prípade objednávka bola vyhotovená následne a objednávané služby už boli dodané.
3. Majetok bol zaradený do užívania dňa 03.03.2023 aj napriek tomu, že Kolaudačné rozhodnutie k povoleniu stavby zo dňa 11.01.2023 opatrené Doložkou právoplatnosti a vykonateľnosti vytvorenou dňa 06.02.2023. Na základe uvedeného, mal byť dlhodobý hmotný majetok zaradený do užívania a odpisovaný od 2/2023. V priebehu kontroly bol doložený Protokol o zaradení majetku do užívania zo dňa 06.10.2023 s uvedením dátumu zaradenia 03.03.2023, bez uvedenia účastníkov a dátumu preberacieho konania. Podľa § 26 ods. 1 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie: Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a jeho technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo vydanie rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.
4. Majetok bol zaradený do Odpisovej skupiny č. 4, doba odpisovania 40 rokov, správne zaradenie a odpisovanie majetku podľa IRA 022/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad, verzia č. 3 účinná od 23.03.2022, § 3 Odpisovanie majetku, číslo OS 3, doba odpisovania 12 rokov. Podľa § 5 smernice, smernica je záväzná aj pre rozpočtové a príspevkové organizácie Mesta Poprad.
5. Identifikačný údaj dodávateľa fakturovaného plnenia zverejnený podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7a. 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 – meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby nesúhlasil s obchodným menom dodávateľa uvedeným vo faktúre.

Prípravná a projektová dokumentácia na zníženie energetickej náročnosti budov: Materskej školy, Dostojevského ulica 2267/27 Poprad a Materskej školy, Ulica Mládeže 2614/11, Poprad – rok 2022

Bez kontrolných zistení.

Nákup multifunkčného robota s príslušenstvom plus montáž – rok 2022

Bez kontrolných zistení.

Dopracovanie projektovej dokumentácie na „Zníženie energetickej náročnosti budov pre: Materskú školu, Dostojevského ulica 2267/27 Poprad a Materskú školu, Ulica Mládeže 2614/11, Poprad – rok 2023

Finančné prostriedky zo schválených kapitálových výdavkov na dopracovanie projektových dokumentácií pre obe materské školy v termíne výkonu kontroly neboli použité.

Bez kontrolných zistení.

Vybavenie počítačovej učebne v ZŠ – rok 2023

Kontrolné zistenia:

1. Majetok bol zaradený do užívania dňa 02.06.2023 aj napriek tomu, že dodávateľská faktúra bola vyhotovená dňa 24.05.2023 s dátum dodania 24.05.2023. Na základe uvedeného, mal byť dlhodobý hmotný majetok zaradený do užívania a odpisovaný od 5/2023. Protokol o zaradení majetku do užívania nebol predložený. Podľa § 26 ods. 1 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie: Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a jeho technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.
2. Majetok bol zaradený do Odpisovej skupiny č. 3, doba odpisovania 4 roky, správne zaradenie a odpisovanie majetku podľa IRA 022/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad, verzia č. 3 účinná od 23.03.2022, § 3 Odpisovanie majetku, číslo Odpisovej skupiny 1, doba odpisovania 4 roky. Podľa § 5 smernice, smernica je záväzná aj pre rozpočtové a príspevkové organizácie Mesta Poprad.

Nákup elektrického parného konvektomatu s príslušenstvom a montážou pre Materskú školu Dostojevského ulica 2267/27 Poprad – rok 2023

Bez kontrolných zistení.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 286/2023 Z 5. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 27. OKTÓBRA 2023**

K bodu 20. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 02. novembra 2023



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta