

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 3. plánovaného zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 03.08.2022

bod programu MsZ č. 18.

**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:** 12

**V Poprade dňa:** 22. 07. 2022

## 1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **1. polrok 2022:**

- TV Poprad, s.r.o. – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2021
- TV Poprad, s.r.o. - kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2021 (Správa č. 10/2021)
- Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2020)
- Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021
- Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

**TV Poprad, s.r.o. – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v roku 2021**

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2021.

Na 6. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 09. 12. 2020 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2021 s výhľadom na 2022 – 2023, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie bežnej dotácie pre povinnú osobu vo výške 160.000 €. Dotácia na bežné výdavky bola schválená uznesením MsZ č. 351/2020 v bode a) a g) zo dňa 10.12.2020.

Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe listom (registratúrne číslo 82946/2067/2020) zo dňa 10.12.2020 podmienky použitia dotácie.

Na 5. plánovanom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 14. 12. 2021 bolo schválené zvýšenie dotácie na bežnú činnosť pre povinnú osobu vo výške 10.000 €. Zvýšenie dotácie na bežné výdavky bola schválená uznesením MsZ č. 264/2021 v bode a) zo dňa 15.12.2021. Mesto Poprad oznámilo povinnej osobe listom (registratúrne číslo 95676/3480/2021) zo dňa 15.12.2021 zvýšenie dotácie na bežné výdavky.

Spoločnosť spracovala vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2021 z rozpočtu mesta Poprad dňa 04. 01. 2022. Spoločnosť doručila vyúčtovanie poskytnutej dotácie v roku 2021 z rozpočtu mesta Poprad dňa 05. 01. 2022 (číslo záznamu z CG DISS 359). Poskytnutá dotácia v roku 2021 z rozpočtu mesta Poprad bola použitá na bežné výdavky v plnej výške.

Prekontrolované boli všetky doklady (došlé faktúry, bankové výpisy, mzdová agenda, účtovná evidencia-hlavná kniha) týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie vychádzali

z riadne zdokladovaných účtovných dokladov; uplatnené boli v plnej, resp. v alikvotnej výške bez DPH. Uplatnené výdavky boli realizované bezhotovostne, z bankového účtu kontrolovaného subjektu vedeného v ČSOB č. SK21 7500 0000 0002 8475 0443.

Najväčší podiel na použitej bežnej dotácii mali výdavky na osobné náklady, predstavovali 84,63 %. Výdavky týkajúce sa prevádzkových nákladov predstavovali 15,37 %. Úhrady dodávateľských faktúr z dotácie boli uplatnené vo výške bez DPH.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovenie § 5a a § 5b 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.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení § 5b ods. 1 písm. a) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení týkajúce sa povinného zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác. Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk) zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác v štruktúre 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 platnom znení. Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk) zverejňuje údaje o objednávkach tovarov, služieb a prác v jednom textovom súbore s názvom „Objednávky za rok 2021“, v ktorom po siahnutí a otvorení v závere sa uvádza „Dátum zverejnenia na internetovú stránku [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk): priebežne podľa dátumov vystavovania jednotlivých objednávok“. Oprávnená osoba na základe vyššie uvedenej skutočnosti nemohla dôkazným spôsobom skontrolovať dodržiavanie 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 platnom znení. Kontrolovaný subjekt nevedel preukazným spôsobom dokladovať dodržanie splnenie povinnosti vyplývajúcej z 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 platnom znení, ktorou je povinnosť zverejniť údaje 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 platnom znení do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bolo navrhnuté odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny vzniku nasledovne:

- Pri realizácii povinného zverejňovania údajov 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 platnom znení na webovom sídle obchodnej spoločnosti [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk) používať taký technický spôsob zverejňovania, ktorý by vedel dôkazným spôsobom preukázať dodržiavanie povinnosti ustanovenej v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení.

Na základe vykonanej kontroly použitia finančných prostriedkov konštatujem, že uplatnené výdavky vykázané vo vyúčtovaní dotácie boli použité v súlade s účelom ich poskytnutia.

## **TV Poprad, s.r.o. - kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2021 (Správa č. 10/2021)**

Cieľom kontroly bola kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2021 (Správa č. 10/2021).

Na základe Správy č. 10/2021 bola obchodná spoločnosť TV Poprad, s.r.o., so sídlom Podtatranská 149/7, 058 01 Poprad, IČO: 36443883 (ďalej aj „povinná osoba“) povinná prijať opatrenia na nápravu

nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a písomný zoznam prijatých opatrení predložiť hlavnému kontrolórovi do 10 dní od doručenia správy. Povinná osoba prevzala Správu č. 10/2021 dňa 18. 08. 2021.

Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol doručený hlavnému kontrolórovi dňa 16. 09. 2021, číslo záznamu 73636. Povinná osoba doručila písomný zoznam opatrení po určenej lehote.

Povinná osoba prijala nasledovné opatrenie:

Pri realizácii povinného zverejňovania údajov 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 platnom znení na webovom sídle obchodnej spoločnosti [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk) používať taký technický spôsob zverejňovania, ktorý dôkazným spôsobom preukáže dodržiavanie povinnosti ustanovenej v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení. Povinná osoba bola povinná plniť prijaté opatrenie do 30. 11. 2021.

Dňa 30. 11. 2021 bol hlavnému kontrolórovi doručený list, číslo záznamu 91 364, v ktorom povinná osoba uvádza aj: „Termín na odstránenie uvedeného nedostatku je do 30. 11. 2021. Vzhľadom na to, že zmena režimu na webovom sídle TV Poprad, s.r.o. si vyžiada finančné prostriedky, ktoré neboli v návrhu rozpočtu na rok 2021, preto sa TV Poprad, s.r.o. obrátila na svojho zriaďovateľa so žiadosťou o zvýšenie dotácie na rok 2021. Keďže žiadosť má byť prerokovaná na mestskom zastupiteľstve až v decembri 2021, z toho dôvodu bude opatrenie splnené až koncom tohto roka, alebo začiatkom budúceho roka, v závislosti od aktuálnej situácie s ochorením COVID-19.“

Kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené:

V kontrolovanom období (rok 2021 /december/ a rok 2022) povinná osoba pri realizácii povinného zverejňovania údajov 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 platnom znení na svojom webovom sídle [www.tvpoprad.sk](http://www.tvpoprad.sk) naďalej používa spôsob zverejňovania údajov, ktorým nie je možné dôkazným spôsobom preukázať dodržiavanie povinnosti ustanovenej v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení. Podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrola bola uskutočnená na základe informácií zverejnených na webovom sídle povinnej osoby.

**Opatrenie nesplnené.**

### **Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2020)**

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe výsledkov kontroly uvedených v správe č. 18/2020.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe 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 správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 18/2020, t.j. do 28.11.2020. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnej kontrolórke prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť v stanovenej lehote nesplnila. Zoznam prijatých opatrení k správe č. 18/2020 bol predložený a zaevidovaný v podateľni MsÚ Poprad dňa 08.12.2020 – po určenej

lehote, pod podacím číslom 82565, číslo spisu 2801/2020-16.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. g) zákona č. 357/2015 Z. z. 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 31.03.2021.

#### Kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené:

##### 1. Zúčtovanie cestovných náhrad

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 6 cestovných príkazov. Dva cestovné príkazy sú označené poradovým číslom, 1 a 2, ostatné sú bez uvedenia poradového čísla.

Ani v jednom prípade nebolo zamestnancom označené, či bolo/nebolo stravné poskytnuté bezplatne, čo však zodpovedá dĺžke trvania pracovných ciest – ani v jednom prípade nevznikol zamestnancovi nárok na stravné, keďže všetky pracovné cesty trvali menej ako 5 hodín a uskutočnené boli v dopoludňajších hodinách.

Kontrolou bolo zistené:

- v 5 prípadoch nedodržané náležitosti cestovného príkazu v zmysle § 2 ods. 1 zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení,
- vo všetkých prípadoch okrem jedného nebol začiatok pracovnej cesty určený časom, tak ako to vyplýva z predtlaču cestovného príkazu, ktorý kontrolovaný subjekt používa, začiatok bol určený iba miestom a dátumom,
- v dvoch prípadoch nebol cestovný príkaz podpísaný zamestnancom oprávneným k povoleniu pracovnej cesty, čo vyplýva z § 3 ods. 1 zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a vyúčtovanie CP nebolo schválené oprávneným zamestnancom,
- v jednom prípade nebola vykonaná základná finančná kontrola, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

#### **Opatrenie nesplnené.**

2. Odvod hotovosti z pokladnice – odvody hotovosti do pokladnice bude vykonávať osoba na základe poverenia a iba táto osoba bude uvádzaná ako príjemca hotovosti z pokladnice organizácie a iba táto osoba bude oprávnená uskutočňovať vklad hotovostných finančných prostriedkov na bankový účet organizácie.

#### **Opatrenie splnené.**

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

Kontrolou hospodárnosti výdavkov boli zistené nedostatky pri klasifikácii výdavkov a sú uvedené v správe o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

#### **Opatrenie čiastočne splnené.**

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

Podrobnosti účtovania neboli zapracované v smernici pre vedenie účtovníctva, nakoľko smernica nebola spracovaná. Náklady boli časovo rozlíšené a účtované v súlade s § 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Nedostatky neboli zistené.

#### **Opatrenie nesplnené.**

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

Kontrolovaný subjekt vykonával základnú finančnú kontrolu, ale bolo identifikovaných pomerne veľa prípadov, v ktorých ZFK nebola vykonaná oboma určenými zamestnancami.

#### **Opatrenie nesplnené.**

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

Náhodným výberom boli porovnané zmluvné a fakturované ceny:

- Ing. Peter Smejkal – Tatrahasil – fakturovaný výkon funkcie technika BOZP s mesačnou cenou 30 € súhlasí so zmluvnou cenou (Mandátna zmluva zo dňa 18.02.2020, int. č. 20/2020)

*Kontrolou bolo zistené, že službu, na ktorú má kontrolovaný subjekt uzatvorenú mandátnu zmluvu s dodávateľom Ing. Peter Smejkal – Tatrahasil, IČO 32877714, vykonával a fakturoval povinnej osobe dodávateľ Tatrahasil Servis, s.r.o., IČO 53047401, vo zverejnených údajoch o faktúre je uvedená odvolávka na zmluvu č. 20/2020, čo je interné číslo mandátnej zmluvy uzatvorenej s Ing. Peter Smejkal – Tatrahasil. Zmena dodávateľa nebola zmluvne dohodnutá.*

- OTIS výťahy, s.r.o. – fakturovaný mesačný servis výťahov s cenou 174,10 € a 177,41 € súhlasí so zmluvnou cenou (Dodatok zo dňa 28.05.2019, ev.č. 33/2019, a Dodatok zo dňa 30.03.2021, ev. č. 10/2021 k Zmluve R2035).

*Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 47a ods. 1 zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, keď dodatok k zmluve bol podpísaný dňa 30.03.2021 a zverejnený dňa 30.03.2021, pričom zmena ceny bola dohodnutá spätne už aj za mesiac, v ktorom došlo k uzatvoreniu dodatku (za marec 2021) a cena za mesačný servis výťahov bola zmenená už za marec 2021. Vo zverejnených údajoch o zmluve je nesprávne uvedený dátum účinnosti zmluvy, 01.03.2021, čo je v rozpore s ustanoveniami § 47a ods. 1 zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Podľa zverejnených údajov o faktúre za marec 2021 bola faktúra vystavená dňa 26.03.2021, t.j. pred účinnosťou zmluvy.*

#### Porovnanie fakturovaných jednotkových cien potravín so zmluvnými jednotkovými cenami:

Mäsokombinát NORD SVIT, s.r.o. – DF2021/2082 - *zistený rozdiel:*

Jemne syrová saláma – fa jednotková cena 2,93 € zmluvná JC 2,83 €

#### **Opatrenie čiastočne splnené.**

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.

Smernica pre vedenie účtovníctva nebola spracovaná.

#### **Opatrenie nesplnené.**

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.

Smernica pre vedenie účtovníctva nebola spracovaná.

#### **Opatrenie nesplnené.**

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

Kontrolné zistenia týkajúce sa dodržiavania publikačnej povinnosti vyplývajúcej zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám sú uvedené v správe o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

#### **Opatrenie čiastočne splnené.**

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

Nedostatok súvisiaci s plnením vyplývajúcim z uzatvorenej zmluvy uvedený v bode č. 6.

#### **Opatrenie nesplnené.**

### **Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení – správnosť, úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.

Predmetom kontroly preverenie správnosti vykonania inventarizácie, overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, správnosť vykonania inventúr, dodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z.. o účtovníctve v platnom znení.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky Centra sociálnych služieb v Poprade zo dňa 20.10.2021:

Podľa bodu 1 príkazu:

Vykonať inventarizáciu všetkého hmotného a nehmotného majetku, pokladní a cenín, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na súvahových a podsúvahových účtoch so stavom k 31.10.2021 v termíne najneskôr do 15.11.2021. Inventarizáciu prírastkov a úbytkov za 11. a 12. mesiac roku 2021 v termíne najneskôr do 15.01.2022.

Podľa bodu 2 príkazu:

Vykonať inventarizáciu zásob, bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov a rozdielu majetku a záväzkov na ostatných súvahových účtoch triedy 2, 3 a 4 so stavom k 31.12.2021 v termíne najneskôr k 15.01.2022.

#### Kontrolné zistenia k inventarizácii podľa bodu 1 príkazu:

1. V 4 prípadoch bol zistený rozdiel v skutočnom stave majetku vykazanom v inventúrnom súpise majetku oproti účtovnému stavu - inventarizačný rozdiel:

Účet 023 - Dopravné prostriedky, skutočný stav majetku k 31.10.2021 bol nižší oproti účtovnému stavu o 15 269,17 €,

Účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok, skutočný stav majetku k 31.10.2021 bol nižší oproti účtovnému stavu o 23,36 €,

Účet 042 – nevykonaná inventúra obstarania dlhodobého hmotného majetku, skutočný stav majetku k 31.10.2021 bol 0,-- € - inventúrny súpis k účtu nebol predložený, účtovný stav 800,-- € a

Podsúvahová evidencia, účet 754 - Drobný hmotný majetok (ostatný), skutočný stav majetku k 31.10.2021 bol vyšší oproti účtovnému stavu o 2 938,61 €.

2. Inventarizačný zápis k 31.10.2021 nebol predložený a tým došlo k porušeniu § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z.. o účtovníctve v platnom znení:

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

3. Inventúrne súpisy hmotného a nehmotného majetku ku dňu 31.12.2021 evidovaného na súvahových účtoch 01, 02, 03, 04 a v podsúvahovej evidencii neobsahovali údaj uvedený v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z.. o účtovníctve v platnom znení:  
bod a) zákona o účtovníctve – sídlo právnickej osoby,  
bod b) zákona o účtovníctve – deň začatia a deň skončenia inventúry.
4. Inventúrne súpisy majetku a prírastkov a úbytkov hmotného a nehmotného majetku evidovaného na súvahových účtoch 01, 02, 03, 04 a v podsúvahovej evidencii neboli vyhotovené a tým nebol dodržaný príkaz riaditeľa bod 1. a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení ... vykonať inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku za 11. a 12. mesiac roku 2021:  
Účet 021 - Stavby, úbytok majetku vo výške 108 070,80 €,  
Účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, úbytok majetku vo výške 13 196,14 €,  
Účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, prírastok vo výške 350,-- € a  
Podsúvahový účet 754 - Drobný DHM (ostatný), úbytok majetku vo výške 9 699,89 € a prírastok majetku vo výške 63 028,11 €,  
Účet 789 – Drobný DHM - majetok v skladoch CO – majetok vo výške 1 910,30 €.
5. V 4 prípadoch bol zistený rozdiel v skutočnom stave majetku vykazanom v inventúrnom súpise majetku k 31.12.2021 oproti účtovnému stavu - inventarizačný rozdiel:  
Účet 028, skutočný stav majetku k 31.12.2021 bol nižší oproti účtovnému stavu o 10,-- €,  
Účet 08., skutočný stav majetku k 31.12.2021 bol nižší oproti účtovnému stavu o 10,-- €,  
Podsúvahový účet 754 - Drobný DHM (ostatný), skutočný stav majetku k 31.12.2021 bol vyšší oproti účtovnému stavu o 2 918,02 €,  
Podsúvahový účet 789 - Drobný DHM (CO), skutočný stav majetku k 31.12.2021 bol nižší oproti účtovnému stavu o 1 910,31 €.
6. V jednom prípade nebola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - inventúrny súpis nebol predložený, čím bol porušený § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení - účet 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
7. V 2 prípadoch v inventarizácii vykonanej k 31.12.2021 bolo zistené porušenie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení:
  - inventarizačný zápis obsahoval údaje, ktoré nesúhlasili s údajmi uvedenými v inventúrnych súpisoch v prípade účtov 028, 08, 042,
  - podsúvahové účty 751, 752 a 754 neboli súčasťou porovnania účtovného a skutočného stavu.
8. V 2 prípadoch nebol dodržaný článok IV. Spôsob vykonania inventarizácie, bod 5) internej smernice, podľa ktorého u nehnuteľností sa vykonáva inventarizácia dokladovou inventúrou a zároveň sa overuje vlastnícke právo, resp. právo hospodárenia:  
Účet 021 – Stavby, účtovný stav k 31.12.2021 vo výške 4 954 465,37 €,  
Účet 031 – Pozemky, účtovný stav k 31.12.2021 vo výške 82 264,11 €.
9. Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie podľa bodu 1 nebol v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v platnom znení ani reálne vykonanie inventarizácie nekorešpondovalo s týmto príkazom.

#### Kontrolné zistenia k inventarizácii podľa bodu 2 príkazu:

1. V siedmych prípadoch nebola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - inventúrny súpis nebol predložený, čím bol porušený § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení:  
účet 112 - časť zásob, účet 318, 321, 323, 379, 381, 459.
2. V štyroch prípadoch boli v inventúrnych súpisoch zistené nedostatky, bez uvedenia rozdielu v zmysle § 30 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení:
  - a) inventúra stavu pohonných látok:



- miesto uloženia majetku: nádrž motorového vozidla DACIA Logan PP511BR, v tabuľke uvedené vozidlo FORD Connect – stav PHM v hodnote 85,45 €, v inventúrnom súpise uvedený stav zistený inventúrou: 0,00 €, v tabuľke PHM spolu je uvedené 0,00 €, v písm. c) Zistený prebytok – schodok uvedené 0,00 €
  - miesto uloženia majetku: nádrž motorového vozidla Škoda Roomster PP661CS, v tabuľke uvedené vozidlo Škoda Roomster – stav PHM v hodnote 80,51 €, v inventúrnom súpise uvedený stav zistený inventúrou: 72,66 €, účtovný stav 80,51 €, rozdiel 0,00 €
  - miesto uloženia majetku: nádrž motorového vozidla Škoda OCTAVIA Combi PP698DZ, v tabuľke uvedené vozidlo Škoda OCTAVIA Combi – stav PHM v hodnote 73,52 €, v inventúrnom súpise uvedený stav zistený inventúrou: 67,78 €, účtovný stav 73,52 €. Skutočný stav uvedený v tabuľke, 73,52 €, nezodpovedá zistenému stavu v litroch a jednotkovej cene: 50 litrov á 1,3556 € je 67,78 €. Účtovný stav je 73,52, čo v uvedenom prípade predstavuje manko.
- b) inventúra stravných lístkov – dátum vykonania inventúry 31.07.2021.
3. V ôsmych prípadoch nebol dodržaný § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení - inventúrne súpisy doložené zodpovedajúcimi dokladmi preukazujúcimi skutočnú hodnotu, stav inventarizovaného majetku: účet 331, 335, 336, 342, 351, 355, 379, 384. Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.
4. V štrnástich prípadoch bola inventarizácia vykonaná po termíne určenom v príkaze (15.01.2022) – inventúrne súpisy vyhotovené dňa 30.01.2022 – účet 211 3x, účet 221 5x, účet 351, 355, 428 a účty majetkové a podsúvahové, druh majetku – 74 – DHM ostatný 3x.

#### Kontrolou bolo ďalej zistené:

- podľa predloženej hlavnej knihy k 31.12.2021 bol majetok účtovaný na účte 021, analytický účet 0211 42, v hodnote 108 070,80 €, odúčtovaný z evidencie v mesiaci december 2021. Jedná sa o komunikácie, oplatenie a prípojky v hodnote 106 192,34 € (podľa predloženej evidencie v OC 103 596,34 €) a bližšie neurčený majetok v hodnote 1 878,46 €

Uznesením č. 322/2021 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Poprad dňa 14.12.2021 bolo schválené odňatie dlhodobého hmotného majetku evidovaného na účte 022 v celkovej obstarávacej cene 13 196,14 € a majetku evidovaného na účte 754 v celkovej obstarávacej cene 9 699,89 € zo správy Centra sociálnych služieb v Poprade.

Odňatie dlhodobého hmotného majetku, ktorý bol odúčtovaný z evidencie na účte 021 v obstarávacej cene 108 070,80 € nebolo schválené v Mestskom zastupiteľstve Mesta Poprad tak, ako to vyplýva z § 17 ods. 1 písm. m) Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Poprad.

Povinná osoba upravila v čl. V ods. 1 svojej smernice odlišne oprávnenia štatutárneho orgánu a primátora mesta vzhľadom na hodnotu majetku, keď určila hranicu hodnoty majetku vo výške 200 €. Povinná osoba nie je oprávnená vo svojom internom predpise určovať oprávnenia primátora mesta ako štatutárneho orgánu zriaďovateľa, pričom v tomto prípade určila aj odlišne kompetenčné oprávnenia od ich definovania v smernici Mesta Poprad.

Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie bol vyhotovený dňa 10.02.2022, po uplynutí lehoty na vykonanie inventarizácie určenej v príkaze, bod č. 2. V zápise je uvedený záver inventarizácie, podľa ktorého inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely.

### **Centrum sociálnych služieb v Poprade - kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti**

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom v kontrolovanom období roku 2021.

Predmetom kontroly boli:

1. vybrané výdavky kontrolovaného subjektu realizované v hotovosti a z bankového účtu v kontrolovanom období,
2. kontrola plnenia publikačnej povinnosti v zmysle zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení
3. dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

#### 1. Kontrola vybraných výdavkov

1.1. Kontrola vybraných výdavkov realizovaných v hotovosti z pokladnice organizácie v kontrolovanom období

Prekontrolované boli výdavkové pokladničné doklady zúčtované v mesiaci január, február, jún, júl, august, november a december 2021 a doklady, ktorých sa výdavky týkali.

##### Kontrolné zistenia:

1. V 6 prípadoch nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v platnom znení pri uplatňovaní ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
2. V 1 prípade porušenie § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení - účtovanie výdavku na nesprávny nákladový účet.
3. Porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 a § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a to:
  - v 5 prípadoch vrátenie finančnej hotovosti za stravné lístky v inom množstve, ako boli vrátené stravné lístky, resp. finančné prostriedky boli vrátené bez zdokladovania,
  - v 2 prípadoch vrátené stravné lístky boli v hodnote 2,70 €/stravný lístok, vrátená suma bola v hodnote 3,20 €/stravný lístok,
  - v 1 prípade bol výdavok realizovaný v nesprávnej výške,
  - v 1 prípade nebola dodržaná chronológia číslovania pokladničných dokladov,
  - v 3 prípadoch bol nedostatočne uvádzaný účel výdavku.
4. V 1 prípade porušenie § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení - účtovanie potravín priamo do spotreby.
5. V 2 prípadoch bol porušený § 35 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení – evidovanie majetku v nulovej hodnote a do ceny tovaru evidovaného v podsúvahovej evidencii nebol zahrnutý výdavok za obstaranie tovaru.

1.2. Kontrola vybraných výdavkov realizovaných bezhotovostne z bankového účtu organizácie v kontrolovanom období

Prekontrolované boli úhrady realizované v január, február, jún, júl, august a december 2021 a k nim prislúchajúce účtovné doklady.

##### Kontrolné zistenia:

1. Podľa elektronického bankového výpisu (BV) č. 1 zo dňa 04.01.2021 bol zistený mínusový stav na účte vo výške 28,60 €: ZS na účte k 01.01.2021: 35,04 €, realizované prevody dňa 04.01.2021 v sume 63,64 €, KS na účte -28,60 €.
2. Kontrolovaný subjekt nemal určený dátum, od ktorého bude došlé faktúry týkajúce sa predchádzajúceho účtovného obdobia účtovať do bežného účtovného obdobia.

3. V 17 prípadoch nebolo dodržané Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v platnom znení pri uplatňovaní ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
4. V 10 prípadoch porušenie § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení - účtovanie výdavku na nesprávny nákladový účet.
5. V 5 prípadoch porušený § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - verejné prostriedky boli použité v rozpore s § 19 ods. 8 cit. zákona, keď preddavky neboli vopred zmluvne dohodnuté. Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) – úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.
6. V 3 prípadoch kontrolovaný subjekt porušil povinnosť určenú v Článku II. Smernice na vykonávanie inventarizácie majetku Centra sociálnych služieb v Poprade tým, že zaevidoval majetok, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 20,-- € vrátane DPH a nižšia ako suma ustanovená zákonom č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v platnom znení alebo doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, v účtovej triede 7 - podsúvahové účty v nesprávnej obstarávacej cene - bez hodnoty za inštaláciu a doručenie, resp. obstaraný majetok nebol v zozname identifikovaný.
7. V 2 prípadoch porušenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení - základná finančná kontrola nebola vykonaná, resp. finančná operácia bola overená len jednou osobou.
8. V 4 prípadoch porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 a § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, účtovný prípad nebol doložený účtovnými dokladmi.
9. Kontrolovaný subjekt neuplatňoval v účtovnom období pri obstaraní materiálu rovnaký postup účtovania - určitý tovar bol účtovaný na sklad a určitý tovar (porovnateľného charakteru) bol účtovaný priamo do spotreby.
10. Iné, vyššie neuvedené:
  - v 1 prípade pri výdavku za dodávku plynu na Baníckej - na krycom liste je odvolávka na nesprávnu zmluvu č. 35/2019, na faktúre (a vo zverejnených údajoch o fa) je odvolávka na zmluvu č. 9104141469, ktorá má interné číslo 34/2019 – odberné miesto Banícka,
  - v 3 prípadoch nepotvrdenie formálnej stránky účtovného/daňového dokladu,
  - v 8 prípadoch výdavok bol realizovaný bez súhlasu vyjadreného na krycom liste v časti „Platobný poukaz“.

2. kontrola plnenia publikačnej povinnosti v zmysle zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení (ďalej aj „zákon“)

Predmetom kontroly boli náhodne vybrané zmluvy, objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade porušenie § 5a zákona - zverejnená zmluva neobsahuje jej neoddeliteľnú súčasť.
2. V 5 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona - zverejnené údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác obsahujú nesprávne údaje o
  - dátume vystavenia objednávky v dvoch prípadoch,
  - dodávateľovi objednaného plnenia v troch prípadoch.
3. V 1 prípade nebol dodržaný § 5b ods. 1 písm. a) zákona – povinná osoba nezverejnila údaje o objednávke tovarov, služieb a prác.
4. V 6 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona - zverejnené údaje o faktúrach za tovary, služby a práce neobsahujú údaj podľa bodu 4 resp. 5 - identifikáciu zmluvy, objednávky.

5. V 7 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona - zverejnené údaje o faktúrach za tovary, služby a práce obsahujú nesprávne údaje o
  - dodávateľovi fakturovaného plnenia, resp. o jeho sídle/adrese,
  - dátume úhrady faktúry,
  - fakturovanej hodnote/číslu faktúry.
6. V 5 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona - povinná osoba nezverejnila údaje o faktúre tovarov, služieb a prác.
7. V 3 prípadoch porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona - povinná osoba nezverejnila údaje o zálohových faktúrach a následne ani údaje o vyúčtovacích faktúrach vystavených na nulovú hodnotu.

### 3. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

Predmetom kontroly boli na základe náhodného výberu zákazky podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- a) výdavok 14 405,-- € za opravu kúpeľne v Zariadení pre seniorov v Poprade,
- b) výdavok 15 537,60 € za nákup pasívnych antidekubitných matracov.

#### Kontrolné zistenia k výdavku za opravu kúpeľne:

1. Porušenie ustanovení zmluvy o dielo, a to:

- Článku IV bod 4.3 v znení: Objednávateľ a zhotoviteľ sa dohodli, že cena za dielo bude zhotoviteľovi uhradená na základe faktúry vystavenej do 14 dní po protokolárnom odovzdaní a prevzatí diela,
- Článku V bod 5.2 v znení: Dokladom o odovzdaní a prevzatí prác je písomný protokol – odovzdávací a preberací protokol – podpísaný a opečiatkovaný obidvomi zmluvnými stranami.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal dostatočnú kontrolu preberaných stavebných prác resp. kontrolu jednotlivých položiek rozpočtu.

#### Kontrolné zistenia k výdavku za nákup pasívnych antidekubitných matracov:

1. Jednotlivé antidekubitné matrace neboli vzhľadom na ich parametre (s výnimkou dĺžky a šírky) porovnateľné. Kontrolovaný subjekt nepredložil definované výberové kritériá v zmysle čl. 7 smernice.
2. Postup podľa čl. 8, ods. 8.4, s výnimkou podľa písm. a) – určenie PHZ, nebol kontrolovaným subjektom zdokladovaný. V zázname o určení PHZ je skonštatované, že vzhľadom na určenú PHZ sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou, no konkrétny postup pri obstaraní zákazky vzhľadom na ustanovenia smernice nebol určený.

## **2. Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

### **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIA Z 3. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA MESTSKÉHO  
ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO  
DŇA 03. AUGUSTA 2022**

---

**Uznesenie č. 225/2022**

**K bodu 18. Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol

V Poprade, dňa 04. augusta 2022



Ing. Anton Danko  
primátor mesta