

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 6. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 13.12.2023

bod programu MsZ č. 13.02.

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: 11

V Poprade dňa: 04. 12. 2023

1. Správa o výsledkoch kontrol

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

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

- Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad – Veľká, IČO: 37873881 – 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. 17/2022),
 - inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2022.
- Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad, IČO: 36165492 – 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. 18/2021),
 - inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2022.

Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ul. Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad – Veľká, IČO: 37873881 – 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. 17/2022),**
- **inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 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. 17/2022),
3. inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 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.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 33, od interného čísla 202300031 do 202300063, 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 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.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 268 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 268 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 268 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. 202300254 do 202300521 za ZŠ s MŠ a ŠJ 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 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 - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese pobytu fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ).
2. V 1 prípade nedodržený § 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 - rozdiel v názve dodávateľa vo vzťahu k údajom podľa faktúry a aj podľa údajov získaných z výpisu z Obchodného registra SR.
3. V 1 prípade nedodržený § 9 ods. 2 tretia veta zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov - súčasťou obchodného názvu dodávateľa nebola právna forma.
4. V 7 prípadoch neboli dodržané ustanovenia § 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 - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese pobytu fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ).
5. V 2 prípadoch neboli dodržané ustanovenia § 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 - rozdiel v názve dodávateľa oproti faktúre a údajom získaným z výpisu z Obchodného registra SR.
6. V 1 prípade nedodržené ustanovenie § 9 ods. 2 tretia veta zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov - súčasťou obchodného názvu dodávateľa nebola právna forma.
7. V 1 prípade nedodržené ustanovenia § 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 v spojitosti s nedodržaním zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – najmä § 6 ods. 1 a ods. 2 a § 8 ods. 1 - zverejnené údaje o faktúre v rozpore s došlou a zaevidovanou faktúrou a súčasne službu dodal – poskytol iný subjekt ako ten, u ktorého bola služba objednaná. Napriek tejto skutočnosti boli zverejnené

údaje o faktúre za poskytnuté služby v zmysle objednávky, nie podľa faktúry – nesprávny dodávateľ.

8. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 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 – celková hodnota fakturovaného plnenia nebola zverejnená podľa faktúr – v prípade predfaktúry.
9. V 5 prípadoch nebola na príslušných webových stránkach (adresách) identifikovaná zmluva uvedená v štruktúre údajov o faktúre v rámci identifikácie povinne zverejňovanej zmluvy z dôvodu rozdielneho postupu povinnej osoby – identifikácie zmlúv obsahovali iné číslo zmluvy ako to, pod ktorým boli zmluvy zverejnené.
10. V 1 prípade bol porušený § 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, keď povinná osoba nezverejnila údaje o došlej faktúre.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 17/2022)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 17/2022 bolo v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov riaditeľovi povinnej osoby uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 17/2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení zo dňa 29.11.2022 do podateľne mestského úradu dňa 29.11.2022, zaevidovaný pod číslom záznamu 86935, t.j. v určenej lehote.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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. 17/2022:

1. prijaté opatrenie:

Vysporiadať tvorbu sociálneho fondu 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.

Povinná osoba predložila ku kontrole doklady preukazujúce doúčtovanie tvorby sociálneho fondu v roku 2022 za obdobie od 01 – 09/2022 v celkovej sume 414,01 € zo dňa 24.11.2022. Doúčtovaná tvorba sociálneho fondu bola na účet sociálneho fondu poukázaná dňa 28.11.2022.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

2. prijaté opatrenie:

Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu zapracovať priamo do kolektívnej zmluvy tak, ako to vyplýva zo zákonnej úpravy.

Uzatvorená kolektívna zmluva povinnej osoby na rok 2023 podľa jej zverejnenia obsahuje časť „Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu“, uzatvorené dňa 04.01.2023. Napriek skutočnosti, že zvolený spôsob úpravy zásad tvorby a použitia sociálneho fondu nezodpovedá úplne prijatému opatreniu, zásady sú súčasťou kolektívnej zmluvy a boli zverejnené spolu s príslušnou kolektívnou zmluvou.

Prijaté opatrenie bolo čiastočne splnené.

3. prijaté opatrenie:

Zverejnené údaje o faktúre dať do súladu so skutočnosťou s poznámkou dňa opravy a obsahu opravy.

Kontrolou zverejnených údajov o faktúre za občerstvenie pre zamestnancov povinnej osoby hradené z prostriedkov sociálneho fondu, bolo zistené, že povinná osoba realizovala opravu zverejnených údajov - dátum vystavenia faktúry. Dátum a rozsah vykonania opravy neboli uvedené.

Prijaté opatrenie bolo čiastočne splnené.

4. prijaté opatrenie:

Štruktúru zverejňovaných údajov zosúladiť so štruktúrou v zmysle zákona.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2022

Riaditeľ povinnej osoby vydal dňa 15.12.2022 príkaz k vykonaniu inventarizácie k 31.12.2022 v rozsahu: fyzická **inventarizácia** zásob, pokladnice, cenín a dokladová inventarizácia bankových účtov, záväzkov a pohľadávok, hmotného a nehmotného, finančného majetku, všetkých opravných položiek, rezerv, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov, úverov a ostatných súvahových účtov triedy 0, 1, 2, 3 a 4, s lehotou na predloženie výsledkov inventarizácie do 23.01.2023.

Kontrolné zistenia:

1. V prípade inventarizácie finančného majetku – príjmového účtu v inventarizačnom zápise príjmového účtu 223 Príjmový účet ZŠ s MŠ a príjmového účtu 223 8 – príjmový účet ŠJ ZŠ uvedený nesprávny účtovný stav – účtovný stav podľa HK k 31.12.2022 predstavuje na účte 223 zostatok -0,90 € (rozdiel 0,90 €, stav podľa bankového výpisu k bankovému účtu bol 0,00 eur) a účtovný stav na účte 223 8 zostatok 29,10 € (rozdiel -0,90 €, stav podľa bankového výpisu k bankovému účtu bol 28,20 eur), v inventarizačnom zápise bez rozdielu. Rozdiel na analytických účtoch bol preúčtovaný dňa 19.01.2023 dokladom číslo 9009.
2. Zistený rozdiel v prípade inventarizácie krátkodobých rezerv účtovaných na účte 323 – Krátkodobé rezervy. Rezerva bola tvorená na odchodné a odmeny pri jubileách s predpokladom vyplatenia v roku 2023 vo výške 14 315,52 €. Podľa podkladov doložených k inventúre a inventarizácii rezerv je konečný stav krátkodobej rezervy k 31.12.2022 v sume 22 485,14 € a dlhodobej rezervy 39 762,97 €. Stav krátkodobej rezervy k 31.12.2022 nesúhlasí s podkladom k inventarizácii, podľa ktorého je stav krátkodobej rezervy 22 485,14 €. Podľa hlavnej knihy je stav účtu 323 k 31.12.2022 celkom 38 743,30 €, čo nesúhlasí s predloženým podkladom.
3. V prípade inventarizácie záväzkov účtovaných na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa boli zistené rozdiely v účtovnom stave analytického účtu 351 – účtovný stav podľa HK 8 121,60 € a 351 3 – účtovný stav podľa HK 27 918,60 €, v inventarizačnom zápise uvedený účtovný stav 19 797,-- €. Konečné stavy analytických účtov 351 a 351 3 neboli doložené zodpovedajúcimi účtovnými dokladmi. Povinná osoba preúčtovala sumu 8 121,60 € účtovanú na analytickom účte 351 na analytický účet 351 3 dňa 31.03.2023 dokladom číslo 9904.
4. Inventúra záväzkov účtovaných na účte 355 vo výške 1 862 568,02 € (s výnimkou zostatku výdavkového účtu) a záväzkov účtovaných na účte 459 vo výške 120 552,53 € neboli doložené zodpovedajúcimi dokladmi preukazujúcimi výšku a opodstatnenosť účtovania, v prípade účtu 459 výšku a oprávnenosť tvorby rezervy.

5. Inventarizácia s dátumom ukončenia 10.01.2023 bola doložená hlavnou knihou zo dňa 18.01.2023.
6. Inventúrne súpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, vyhotovené dňa 10.01.2023 boli doložené majetkovými zostavami vytlačenými dňa 23.01.2023 (inventúra vykonaná dokladovo).
7. V 2 prípadoch bol porušený § 59 ods. 5 opatrenie 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, keď povinná osoba účtovala na účte 042 (042 31) náklady, ktoré svojich charakterom nepatria na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku, ale na účte 518 – Ostatné služby.
8. V 3 prípadoch boli náklady nesprávne časovo rozlišované.
9. V jednom prípade pri inventúre účtu 384 – Výnosy budúcich období nedoložený doklad k sume 21,18 € - Sponzorské, tvorba fondu.
10. Inventúrny súpis záväzkov účtovaných na účte 459 – Ostatné rezervy, vo výške 120 552,53 €, nedoložený zodpovedajúcimi dokladmi preukazujúcimi výšku a oprávnenosť tvorby rezervy.

Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad, IČO: 36165492 – 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. 18/2021),**
- **inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 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. 18/2022),
3. inventarizácia majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 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://zuspoprad.edupage.org/> je odkaz „Zmluvy, faktúry, objednávky“ na zverejnené informácie o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a faktúrach za tovary, služby a práce.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300015 do 202300036, spolu 22, 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.

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.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 63 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 63 faktúrach.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300052 do int. č. 202300114 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 v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 1 prípade identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia nesúhlasili s údajmi zverejnenými na webovom sídle podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7 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 – identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia podľa bodu 7b – adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.
2. V 15 prípadoch faktúr súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou boli zverejnené nesprávne údaje o čísle zmluvy zverejňované podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod. 4 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 - identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2021)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe č. 18/2021 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 povinnej osobe uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku v lehote 10 dní od doručenia správy č. 18/2021, t.j. do 12.02.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad.

Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov k správe č. 18/2021 boli predložené a zaevidované v podateľni MsÚ Poprad dňa 02.02.2022 pod podacím číslom 5314.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. f) 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. 18/2021:

1. prijaté opatrenie:

Dodržiavať ustanovenia Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva.

V kontrolovanej rozpočtovej organizácii je od 01.04.2022 účinný Vnútorý predpis pre vedenie účtovníctva zo dňa 31.03.2022, ktorým bol zrušený vnútorný predpis č. 6/2009 zo dňa 01.01.2009.

Nedostatky vyplývajúce z nedodržania Článku 8 prílohy č. 9 k Vnútorému predpisu pre vedenie účtovníctva č. 7/2022 Opravné položky sú uvedené v 3. časti kontroly – Inventarizácia majetku

a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31.12.2022.

Prijaté opatrenie bolo čiastočne splnené.

2. prijaté opatrenie:

Vyhотовovať fotokópiu pokladničného bloku z elektronickej registračnej pokladnice.

Splnenie prijatého opatrenia bolo odkontrolované v rámci predložených pokladničných dokladov vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023.

K výdavkovým pokladničným dokladom boli vyhotovované fotokópie pokladničných blokov z elektronickej registračnej pokladnice, čím sa zabezpečí správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť účtovných záznamov a dodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 a § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

3. prijaté opatrenie:

Aktualizácia Vnútroorganizačnej smernice č. 6 Spôsob vedenia účtovníctva.

V kontrolovanej rozpočtovej organizácii je od 01.04.2022 účinný Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva zo dňa 31.03.2022, ktorým bol zrušený vnútorný predpis č. 6/2009 zo dňa 01.01.2009.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

4. prijaté opatrenie:

Evidovať všetky dodávateľské faktúry v knihe došlých faktúr.

Splnenie prijatého opatrenia bolo odkontrolované v rámci dokladov doložených pri bankových výpisoch výdavkového účtu v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 a pokladničných dokladov vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023. Všetky identifikované a uhradené dodávateľské faktúry od int. č. 202300052 po int. č. 202300114, spolu 63 boli zaevidované v Zozname dodávateľských faktúr povinnej osoby – analytickej evidencii účtu 321 – Dodávatelia.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

5. prijaté opatrenie:

Vyhотовovať ku všetkým úhradám realizovaným z výdavkového účtu povinnej osoby platobný poukaz v ISS

Prijaté opatrenie bolo splnené.

6. prijaté opatrenie:

Viesť účtovníctvo v súlade s Opatrením 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.

Splnenie prijatého opatrenia bolo odkontrolované v rámci dokladov doložených pri bankových výpisoch výdavkového účtu v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 a pokladničných dokladoch vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023, kedy už pre povinnú osobu platilo Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 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.

Kontrolné zistenia:

1. V 11 prípadoch povinná osoba účtovala nesprávne o poskytnutých službách plynúcich z uzatvorených nájomných zmlúv prenajímateľom prenajatých nebytových priestorov na nákladovom účte 502 - Spotreba energie, aj napriek tomu, že prenajímateľ nie je dodávateľom tepelnej energie, elektrickej energie, vody, podľa § 59 ods. 5 Opatrenia 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 účtovanie na účte 518 - Ostatné služby. V priebehu kontroly, dňa 31.10.2023 interným účtovným dokladom č. 1833 boli nesprávne zaúčtované poskytnuté služby prenajímateľom prenajatých nebytových priestorov z nákladového účtu 502 - Spotreba energie, preúčtované na nákladový účet 518 - Ostatné služby, nakoľko prenajímateľ nie je dodávateľom tepelnej energie, elektrickej energie, vody.
2. V 4 prípadoch povinná osoba nesprávne účtovala o cestovných náhradách na nákladovom účte 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Podľa § 59 ods. 3 a § 62 ods. 6 Opatrenia 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 účtovanie malo byť na nákladovom účte 512 - Cestovné. V priebehu kontroly, dňa 31.10.2023 interným účtovným dokladom č. 1833 boli nesprávne zaúčtované cestovné náhrady z nákladového účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, preúčtované na nákladový účet 512 - Cestovné.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

7. prijaté opatrenie:

Viesť knihu došlých faktúr v chronologickom vzostupnom číselnom rade.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

8. prijaté opatrenie:

Pri plánovaných nákupoch tovarov, prác a služieb, ktoré by sa mali uhrádzať poskytnutím preddavku postupovať v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V kontrolovanom období povinná osoba poskytla zálohu za spotrebný materiál. Poskytnutie zálohy nebolo zmluvne dohodnuté, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa vyjadrenia povinnej osoby, dodávateľ mal najvýhodnejšiu cenu za tovar a vo Všeobecných obchodných podmienkach uvádza v časti II. Kúpna zmluva: Uzavretie kúpnej zmluvy vzniká odoslaním objednávky kupujúcim spotrebiteľom a prijatím objednávky predávajúcim. Nie je zrejmé, či v takto uzatvorenej Kúpnej zmluve bolo dohodnuté poskytnutie preddavku vo výške kúpnej ceny. Zmluva nebola zverejnená podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na objednaný tovar bola vyhotovená objednávka, informácia o vyhotovenej objednávke bola zverejnená dňa 13.04.2023.

Prijaté opatrenie v tomto prípade nebolo splnené.

9. prijaté opatrenie:

Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Splnenie prijatého opatrenia bolo odkontrolované v rámci dokladov doložených pri bankových výpisoch výdavkového účtu v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 a pokladničných dokladoch vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023.

Kontrolou nebolo zistené nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

10. prijaté opatrenie:

Vystavené objednávky zverejňovať v lehote 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 znení neskorších predpisov.

Prijaté opatrenie bolo odkontrolované v rámci kontroly 1. bodu kontroly. Všetky vyhotovené objednávky v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 boli zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa v lehote 10 pracovných dní od dátumu vyhotovenia objednávky, čo bolo v súlade s § 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.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii k 31. 12. 2022

Primátor Mesta Poprad dňa 30.09.2022 vydal príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Poprad k 31.12.2022.

Príkaz bol vydaný na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na súvahových účtoch Triedy 0, 1, 2, 3 a 4.

Fyzická inventarizácia sa vykoná na súvahových účtoch: 211, 213 a 112.

Riaditeľka školy dňa 12.12.2022 vydala príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Príkaz bol vydaný na vykonanie riadnej dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V príkaze bol určený deň:

začatia inventarizácie 13.12.2022

začatia dokladovej inventúry 03.01.2023

skončenia dokladovej inventúry 11.01.2023

odovzdanie výsledkov inventarizácie riaditeľke školy do 23.01.2023.

V príkaze bola menovaná inventarizačná komisia v päťčlennom zložení.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba nepostupovala v súlade s postupmi účtovania - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení - § 51 ods. 1 a Článkom 8 prílohy č. 9 k Vnútornému predpisu pre vedenie účtovníctva č. 7/2022 Opravné položky, podľa ktorého k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 24 mesiacov, sa uplatní opravná položka do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, keď k pohľadávke za školné z roku 2019 vo výške 24,00 € vytvorila kumulatívnu opravnú položku vo výške 32,00 € (za jedného dlžníka

kumulatívne za roky 2019 a 2020) a k pohľadávkam vo výške 288,00 € z roku 2020 nevytvorila opravné položky.

2. V 1 prípade povinná osoba nepostupovala v súlade s postupmi účtovania - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení - § 50 ods. 2, podľa ktorého na súvahovom účte 381 - Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia týkajúce sa nákladov v budúcom účtovnom období, keď dodávateľskú faktúru nerozúčtovala na súvahovom účte 381 - Náklady budúcich období, aj napriek tomu, že predmetom fakturácie bolo aj predplatné na január 2023.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 321/2023 ZO 6. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 13. DECEMBRA 2023**

K bodu 13.02. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Övčariková
V Poprade, dňa 13. decembra 2023



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta