

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 27.06.2019

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2016 a 2017

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2016 a 2017.

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2016 a 2017

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2016 a 2017 vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2018, konkrétne s 3. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava. Táto kontrola bola posledná z naplánovaných kontrol v II. polroku 2018.

Správa z kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2016 a 2017

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Verejnoprospešné služby Stupava, Dlhá 11, 900 31 Stupava, IČO: 50081497, (ďalej len „VPS“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava,
Cieľ kontroly:	skontrolovať hospodárenie s finančnými prostriedkami a s majetkom v nadväznosti na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta Stupava,
Kontrolované obdobie:	rok 2016 a 2017,
Miesto a čas vykonania kontroly:	sídlo VPS, MsÚ Stupava, kancelária HK, od 12.11.2018 do 14.05.2019,
Dátum doručenia návrhu správy:	14.05.2019,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.
Dátum zaslania správy:	29.05.2019.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len zákon o RPVS)
5. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
7. VZN č. 1/2017 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava.

Výsledok kontroly:

Príspevková organizácia mesta Stupava „Verejnoprospešné služby Stupava“ (ďalej len „VPS“) je zriadená na základe uznesenia mestského zastupiteľstva v Stupave č. 86/2015 zo dňa 17.9.2015 v zmysle § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy vykonáva vlastnú investičnú činnosť a podnikateľskú činnosť v záujme zabezpečenia potrieb obyvateľov obce a rozvoja obce.

Zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonné náležitosti v súlade s § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len RPVS). Zriaďovacia listina bola zmenená na základe uznesenia MsZ v Stupave č. 273/2017 zo dňa 9.11.2017 rozšírením predmetu hlavnej činnosti v Čl. II ods. 1., a to o písmeno j) správa pohrebísk, pričom bol z písm. i) vypustený druhý bod: cintorínske služby. Úplné znenie zriaďovacej listiny bolo podpísané vtedajším primátorom dňa 30.11.2017. [Zmluva o správe hnutel'ného](#)

[a nehnuteľného majetku](#) bola taktiež doplnená na zasadnutí MsZ v Stupave dňa 9.11.2017 na základe uznesenia č. 275/2017, a to zverením nehnuteľného majetku - pozemkov a na nich postavených stavieb (váha, administratívna budova, prístrešok a príľahlé spevnené plochy a betónové stojiská na triedenie odpadu v areáli skládky KO a zberného dvora, budova – Dom smútku č.s. 1010) a hnuťného majetku (nákladné vozidlo špeciálne na prepravu odpadu MAN TGM). [Dodatok č. 1](#) k tejto zmluve bol zverejnený v zmysle zákona o slobode informácií.

Ku kontrole boli dňa 27.11.2018 vyžiadané o. i. originály pracovných zmlúv a osobné spisy zamestnancov. Kópie pracovných zmlúv boli poskytnuté až na štvrté vyžiadanie zo dňa 01.03.2019, bez osobných spisov, t.j. napr. bez menovacích dekrétov a bez ostatných vyžiadaných dokladov súvisiacich so zamestnancami.

Kontrolné zistenie č. 1: Mgr. Marián Závodný ako terajší riaditeľ VPS nedodrжал povinnosť podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého bol povinný predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou vyžiadané originály dokladov. V kontrolovanom období konal za VPS Ing. Martin Patoprstý a na základe uznesenia MsZ v Stupave č. 65/2016 zo dňa 12.05.2016 bol menovaný do funkcie riaditeľa VPS Mgr. Marián Závodný s účinnosťou od 13.05.2016.

Kontrolné zistenie č. 2: Štatút VPS obsahuje v Čl. VIII bod 2. ustanovenie, ktoré už nie je v súlade s novelou zákona o RPVS platnou od 1.1.2018. Podľa § 24 ods. 1 zákona o RPVS príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. V Štatúte je uvedené: „podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.“ Odporúčam zmeniť štatút v tejto časti uvedením do súladu s § 24 ods. 1 zákona o RPVS.

Kontrolné zistenie č. 3: Podľa pracovných zmlúv zamestnancov VPS nie je tohto času nikto vo VPS zástupcom riaditeľa ani žiaden vedúci strediska, okrem vedúcej pohrebničtva pani Zlatici Debnárovej. Pracovné zmluvy tak nereflektujú na skutočnosť, keď niektoré osoby riadia a organizujú prácu strediska a spracúvajú materiály zásadného charakteru za stredisko, ktoré predkladajú riaditeľovi, napr. evidenciu dochádzky. Uvedené je v rozpore s individuálnou ročnou závierkou a v rozpore s organizačným poriadkom, čo je uvedené nižšie.

Podľa poznámok k individuálnej ročnej závierke k 31.12.2016 je počet vedúcich zamestnancov: 3 s nasledovnými strediskami: údržba mesta, správa, zberný dvor a autodoprava.

Podľa poznámok k individuálnej ročnej závierke k 31.12.2017 je počet vedúcich zamestnancov: 4 s nasledovnými strediskami: údržba mesta, správa, zberný dvor, autodoprava, rozvoz obedov a pohrebničtvo.

Organizačný poriadok VPS ustanovuje v Čl. II bod 8. úrovne riadenia: I. riaditeľ, II. zástupca riaditeľa, III. vedúci strediska. Podľa Čl. III - Organizačnú štruktúru tvoria nasledovné strediská: zberný dvor a údržba mesta. Odporúčam upraviť organizačný poriadok a dodatkovat' pracovné zmluvy vzhľadom na reálne fungovanie spoločnosti.

Kontrolné zistenie č. 4: Pracovný a odmeňovací poriadok pre zamestnancov VPS obsahuje v Čl. 7 – Vznik pracovného pomeru 1. odsek 2. bod, podľa ktorého sa pracovný pomer zakladá vymenovaním u vedúcich zamestnancov v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu. Uvedené nie je v súlade s § 42 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého sa pracovný pomer so zamestnancom, ak osobitný predpis ustanovuje voľbu alebo vymenovanie, zakladá **písomnou pracovnou zmluvou** až po jeho zvolení alebo vymenovaní. Odporúčam opraviť 2. bod Pracovného a odmeňovacieho poriadku doplnením vyššie podčiarknutých slov.

Kontrolné zistenie č. 5: VPS ako príspevková organizácia nehospodárila v roku 2016 ani v r. 2017 podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, pretože takýto rozpočet ani nebol zostavený. Na zasadnutí MsZ v 12/2015, na ktorom sa rokovalo o návrhu rozpočtu mesta a jeho RO

a PO na rok 2016, bolo predložené len vecné plnenie. Na zasadnutí MsZ 12/2016, na ktorom sa rokovalo o návrhu rozpočtu mesta a jeho RO a PO na rok 2017, bol predložený rozpočet príjmov a výdavkov a vecné plnenie. Stĺpce v rozpočte boli síce nazvané ako náklady a výnosy, ale v skutočnosti išlo o príjmy a výdavky, o čom svedčia položky ekonomickej klasifikácie v riadkoch tabuľky rozpočtu. Išlo o porušenie § 24 ods. 1 zákona o RPVS, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. V roku 2016 bol výsledok hospodárenia kladný vo výške: 73.992,75 €, v roku 2017 záporný vo výške: -34.191,79 €.

Tabuľka č. 1: Náklady a výnosy za rok 2016 a 2017

§ 24 zákona o RPVS	rok 2016	rok 2017
celkové výnosy	685.894,33 €	865.465,63 €
celkové náklady	- 611.901,58 €	- 899.657,42 €
výsledok hospodárenia	kladný VH = 73.992,75 €	záporný VH = - 34.191,79 €

VPS ako právnická osoba, ktorú zriadilo mesto Stupava, je zapojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom (viď tabuľka č. 3). Podľa § 21 ods. 2 zákona o RPVS má VPS hospodáriť tak, aby menej ako 50 % jej výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami. Uvedené pravidlo bolo dodržané, nakoľko celkové tržby predstavovali v roku 2016 sumu 125.406,39 € a výrobné náklady 610.095,62 €, čo je pri prepočte (tržby / výrobné náklady) x 100 % = **20,6 %**. V roku 2017 bolo **31,8 %** výrobných nákladov (896.939,93 €) pokrytých tržbami (284.897,28 €).

Príspevková organizácia VPS Stupava hospodárila s prebytkom v roku 2016 vo výške: 879,85 € a v roku 2017 vo výške 2.740,92 €.

Celková výška príjmov bola v roku 2016 plánovaná na 609.050 €, plnenie bolo **630.274,40 €**.

Celková výška príjmov bola v roku 2017 plánovaná na 781.250 €, plnenie bolo **822.808,95 €**.

Celkový rozpočet príjmov (zdroj 41, 42 a 46) bol v roku 2016 naplnený o 3,5 % viac ako bolo naplánované; v roku 2017 o 5,3 % viac.

Celková výška výdavkov bola v roku 2016 plánovaná na 609.050 €, čerpanie bolo **629.394,55 €**.

Celková výška výdavkov bola v roku 2017 plánovaná na 781.250 €, čerpanie bolo **821.798,96 €**.

Celkový rozpočet výdavkov (zdroj 41, 42 a 46) bol v r. 2016 prekročený o 3,3 % a v r. 2017 o 5,2 %.

Kontrolné zistenie č. 6: Podľa VZN č. 2/2017 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava, § 22 ods. 2, „môže riaditeľ príspevkovej organizácie v priebehu celého rozpočtového roka presunúť výdavok na úhradu rozpočtovo nezabezpečeného výdavku v rámci jednotlivých programov alebo medzi programami alebo vo výške dosiahnutých vyšších príjmov. O rozpočtových opatreniach vedie príspevková organizácia evidenciu a vyhotovuje list zmien s odôvodnením presunu.“ VPS nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a nevyhotovovala list zmien s odôvodnením, čím prišlo k nedodržaniu ustanovenia § 22 ods. 2 VZN č. 2/2017.

Tabuľka č. 2: Skutočné plnenie a čerpanie rozpočtu VPS za rok 2016 a 2017

Skutočnosť k 31.12.	Príjmy v €	Výdavky v €	Výsledok rozpočtového hospodárenia v €
bežný rozpočet 2016	605.274,40	605.011,79	262,61
kapitálový rozpočet 2016	25.000	24.382,76	617,24
finančné operácie 2016	0	0	0
Rozpočet spolu 2016	630.274,40	629.394,55	PREBYTOK 879,85
bežný rozpočet 2017	797.808,95	792.183,38	5.625,57
kapitálový rozpočet 2017	25.000	29.615,58	- 4.615,58
finančné operácie 2017	4.530,53	2.799,60	1.730,93
Rozpočet spolu 2017	822.808,95	821.798,96	PREBYTOK 2.740,92

V roku 2016 predstavoval príspevok z rozpočtu zriaďovateľa sumu **534.290 €**, z toho 25.000 € bol kapitálový transfer, ktorý bol použitý v celkovej sume 24.382,76 € na tieto účely: (zdroj FIN 1-12 a fa)

- 1.200 € na nákup licencií – pasport zelene (FK 04.5.1. EK 711 004, zdroj 41),
- 1.295 € na nákup serveru a jeho spustenie (FK 04.5.1. EK 713 002, zdroj 41),
- 9.169,79 € na rekonštrukciu a modernizáciu strojov (FK 04.5.1. EK 718 004, zdroj 41),
- 510,40 € na nákup notebooku Lenovo V310-15ISK Black (FK 04.9.0. EK 713 002, zdroj 41),
- 111,96 € na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb (FK 04.9.0. EK 717 002, zdroj 41),
- 3.652 € na nákup prevádzkových strojov (FK 05.1.0. EK 713 004, zdroj 41),
- 906,99 € na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb (FK 05.1.0. EK 717 002, zdroj 41),
- 5.638,76 € na rekonštrukciu a modernizáciu strojov (FK 05.1.0. EK 718 004, zdroj 41),
- 921,60 € na nákup softvér. programu Olymp (FK 05.4.0. EK 711 003, zdroj 41),
- 539,10 € na nákup motorovej pily MS 391 Stihl (FK 05.4.0. EK 713 004, zdroj 41),
- 117,16 € na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb (FK 05.4.0. EK 717 002, zdroj 41),
- 320 € na nákup náhradných dielov pre vozidlo Kia Besta (FK 05.4.0 EK 718 004, zdroj 41).

Kapitálový rozpočet za rok 2016 bol prebytkový vo výške 617,24 €.

Prostriedky prijaté od iných subjektov predstavovali v roku 2016 celkovú sumu **95.984,40 €**, z toho príjem z podnikateľskej činnosti bol 31.120,89 € (v tabuľke kód zdroja 42). Príjem od organizácie zodpovednosti výrobcov (OZV) je nekomerčným príjmom a je vykázaný na rozpočtovej položke EK 223 001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb, kde sú evidované platby od OZV – od obchodnej spoločnosti [ENVI-PAK a.s.](#) za separovaný zber, pričom v roku 2016 tento príjem predstavoval sumu vo výške 30.006,88 €. Ostatné príjmy sú za predaj smetnej nádoby (38,30 € za 1 ks), za dopravné výkony, práce so zametačkou, s bagrom, s plošinou, vývoz odpadových vôd, vývoz veľkoobjemových kontajnerov, kosenie, orezy stromov, parkovanie v areáli sídla spoločnosti a iné služby pre rôzne súkromné fyzické a právnické osoby, pre okolité obce, a aj pre ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave – v súlade s § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého cit.: „Ak osobitný predpis neustanovuje inak, rozpočtová a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne v súlade s osobitným predpisom.“

V roku 2017 predstavoval príspevok z rozpočtu zriaďovateľa sumu **584.749,84 €**, z toho 25.000 € bol kapitálový transfer, ktorý bol použitý v plnej sume na tieto účely: (zdroj FIN 1-12 a faktúry)

- 3.767 € na opravu strechy – živičná krytina, hydroizolácia (FK 04.5.1. EK 717 002, zdroj 41),
- 2.847,50 € na nákup monitorovacích systémov (FK 05.1.0. EK 713 004, zdroj 41),
- 10.836,80 € na nákup nového vozidla Dacia Dokker Van (FK 05.1.0. EK 714 001, zdroj 41),
- 2.788,68 € na výmenu okien v budove pri skládke (FK 05.1.0. EK 717 002, zdroj 41),
- 124,80 € na príslušenstvo k vozidlám Dacia Lodgy a Logan (FK 04.5.1. EK 714 001, zdroj 42),
- 9.250,80 € na nákup nového vozidla Dacia Logan MCV (FK 05.1.0. EK 714 001, zdroj 42).

Kapitálový rozpočet za rok 2017 bol schodkový vo výške 4.615,58 €, pričom bol krytý prebytkom bežného rozpočtu, ktorého prebytok bol vo výške 5.625,57 €.

Prostriedky prijaté od iných subjektov predstavovali v roku 2017 celkovú sumu **238.059,11 €**, z toho príjem z podnikateľskej činnosti bol 60.570,43 € (v tabuľke kód zdroja 42). Najvyšší príjem (105.636,20 €) je od organizácií zodpovednosti výrobcov za separovaný zber. Od 1.1.2017 zabezpečuje financovanie prevádzky systému triedeného zberu iná obch. spoločnosť, a to [RECYKLOGROUP, a.s.](#)

Kontrolné zistenie č. 7: Skontrolované boli odberateľské faktúry za rok 2017, pričom na väčšine z nich chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Ide o porušenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002

Z. z. o účtovníctve. Na odberateľských faktúrach nebola vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Tá nebola vykonávaná ani pri bankových výpisoch, čiže vôbec nebola vykonávaná základná finančná kontrola. Ide o porušenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.. K väčšine odberateľských faktúr neboli priložené doklady, na ktoré samotná faktúra odkazovala slovami: „podľa priložených dokladov“ alebo „podľa priloženej stasky“ (= záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy). Odporúčam dodržiavať hore uvedené zákony a priložiť ku všetkým faktúram doklady, ak na ne odkazujú.

Tabuľka č. 3: Rozpočet príjmov za rok 2016 a 2017

zdroj financií	Podpoložka RK EK	názov podpoložky RK EK	schválený rozpočet 2016	skutočnosť k 31.12.2016	schválený rozpočet 2017	skutočnosť k 31.12.2017
41 vlastné príjmy	223 001	za predaj výrobkov, tovarov a služieb	50	277,61	-	-
	242	z vkladov	-	0,01	-	-
	291	od FO	-	-	-	20
	292 012		-	-	-	1.093,09
	292 017	vratky	-	149,02	-	1.071,36
	292 027	iné	-	63,75	-	-
	312 007	transfer z rozpočtu obce	520.000	509.290	559.750	559.749,84
	322 005	kapitálový transfer z rozpočtu obce	40.000	25.000	25.000	25.000
42 zdroje zo zisku	223 001	za predaj výrobkov, tovarov a služieb	-	30.305,60	50.000	60.189,36
	223 004	za prebytočný hnutelný majetok	-	815,29	-	-
	292 017	vratky	-	-	-	381,07
46 iné príjmy	223 001	za predaj výrobkov, tovarov a služieb	49.000	64.372,65	146.500	162.304,23
	291 007	od nefinančnej PO	-	-	-	13.000
	242	z vkladov	-	0,47	-	-
SPOLU			609.050	630.274,40	781.250	822.808,95

Príspevková organizácia VPS Stupava má postupovať podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kolektívna zmluva je záväzná pre všetkých zamestnávateľov uvedených v § 1 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z., ktorou je aj VPS, nakoľko je príspevkovou organizáciou mesta, ktorej objem výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania je nižší ako príspevok z rozpočtu zriaďovateľa. Objem výdavkov na rozpočtovej položke EK 610 - mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania bol za rok 2016 vo výške 294.087,17 € a za rok 2017 vo výške 328.174,15 €, t.j. objem výdavkov bol nižší ako príspevok. Obsahom kolektívnej zmluvy je priaznivejšia úprava pracovných podmienok vrátane platových podmienok a podmienok zamestnávania. Uvedené nemohlo byť skontrolované, nakoľko VPS nepredkladala doklady podľa vyžiadania (viď kontrolné zistenie č.1).

Bežné výdavky na mzdy a odvody (EK 610 + 620) predstavovali v roku 2016 sumu 447.987,81 €, čo je 74 % bežných výdavkov a v roku 2017 sumu 485.012,51 €, čo je 61 % bežných výdavkov.

Kontrolné zistenie č. 8: Skontrolované boli dodávateľské faktúry za rok 2017, pričom bolo zistené, že pri väčšine faktúr nebola vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Podľa Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC, § 1 ods. 3 sa riadna účtovná závierka

v elektronickej podobe ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom IS RISSAM.výkazy takto: a) súvaha a výkaz ziskov a strát do 5. februára nasledujúceho účtovného obdobia, b) poznámky do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia, ak osobitný predpis neustanovuje inak (zákon o dani z príjmov – daňové priznanie do 31.3.)

Kontrolné zistenie č. 9: VPS nedodržala termín podľa § 1 ods. 3 hore uvedeného opatrenia MF SR a uložila súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2017 do registra po termíne, dňa 13.2.2018, t.j. v rozpore s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Podľa § 26 ods. 9 zákona o RPVS má VPS viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z . n. p. Podľa § 29 zákona o účtovníctve má VPS vykonávať inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Kontrolné zistenie č. 10: VPS nepreukázala oprávnenej osobe vykonanie inventarizácie (opätovné porušenie zákona ako pri kontrolnom zistení č. 1), čím možno konštatovať, že účtovníctvo VPS za roky 2016 a 2017 je nepreukázateľné. Ide o porušenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Zároveň ide o porušenie § 26 ods. 9 zákona o RPVS, nakoľko VPS nevedla účtovníctvo v súlade so zákonom.

Kontrola pokladne

Skontrolované boli pokladničné knihy za rok 2016, 2017 a za rok 2018 k 12.12.2018. Počiatočné stavy k 1.januáru a konečné stavy k 31. decembru v pokladničných knihách sú rovnaké, na seba nadväzujúce, tak isto ako sú totožné s hlavnou knihou. Obraty syntetického účtu 211 - pokladnica za rok 2016 (príjmy: 60.791,38 € a výdavky: 60.791,38 €) sú v pokladničnej knihe rovnaké ako v hlavnej knihe za rok 2016. Obraty za rok 2017 (príjmy: 64.423,01 € a výdavky: 64.311,64 €) nie sú v pokladničnej knihe rovnaké ako v účtovnej knihe za rok 2017 (na strane MD: 64.223,01 €, na strane DAL: 64.111,64 €). Rozdiel medzi pokladničnou knihou a hlavnou knihou je 200 € (**kontrolné zistenie č. 11**).

Z hľadiska úplnosti a účelnosti finančných operácií v pokladni boli skontrolované príjmové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“). Tieto sú číslované chronologicky začínajúc číslom 1 každý mesiac s predčísľím označujúcim rok a mesiac, napríklad prvý pokladničný doklad v mesiaci november 2017 začínal č. 2711001 a prvý v decembri 2017 začínal č. 2712001 (**kontrolné zistenie č. 12**). Podľa § 12 ods. 1 zákona o účtovníctve sa v denníku usporadúvajú účtovné zápisy chronologicky a preukazuje sa ním zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období. Nakoľko je účtovným obdobím jeden kalendárny rok, chronologické číslovanie má začínať od č. 1 a od 1.januára do 31. decembra príslušného kalendárneho roka. Odporúčam číslovať pokladničné doklady chronologicky od 1.1. do 31.12. v jednom kalendárnom roku.

Na väčšine príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch (napr. VPD č. 2711001 zo dňa 02.11.2017) chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Ide o porušenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam obsahovať náležitosti počnúc písm. a) až g) (**kontrolné zistenie č. 13**).

Základná finančná kontrola nebola v roku 2016 a 2017 vykonávaná na väčšine pokladničných dokladoch v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, nakoľko nebola vykonaná druhou osobou (**kontrolné zistenie č. 14**). VPS Stupava ako orgán verejnej správy je povinný v zmysle § 5 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov VPS Stupava predchádzalo porušovaniu tohto zákona.

Účtovná jednotka VPS Stupava mala zachytené v pokladničnej knihe za rok 2016 **mínusové stavy v pokladnici** v týchto dňoch:

- dňa 17.08.2016 vo výške -31,73 €
- dňa 19.08.2016 vo výške -182,94 €
- dňa 22.08.2016 vo výške -412,12 €
- dňa 30.08.2016 vo výške -83,16 €
- dňa 07.09.2016 vo výške -225,97 €
- dňa 08.09.2016 vo výške -406,40 €
- dňa 20.09.2016 vo výške -74,77 €
- dňa 21.09.2016 vo výške -131,62 €
- dňa 19.10.2016 vo výške -244,11 €
- dňa 19.12.2016 vo výške -48,31 €

Účtovná jednotka VPS Stupava mala zachytený v pokladničnej knihe za rok 2017 len jeden mínusový stav v pokladnici, a to dňa 06.02.2017 vo výške -109,60 €. Bezprostredne predchádzajúci stav pokladnice bol zachytený kladný, dňa 02.02.2017, a to vo výške 88,70 €. Výdavkové pokladničné doklady č. 2702005, č. 2702006 a č. 2702007 zaúčtované dňa 06.02.2017 boli v celkovej hodnote 198,30 €. Nakoľko nie je možné z pokladnice vydať viac finančných prostriedkov ako sa v nej skutočne nachádza, ide o porušenie zákona o účtovníctve, keď účtovná jednotka nedávala verný a pravdivý obraz o stave peňažných prostriedkov v pokladnici účtovnej jednotky. Uvedené mínusové stavy svedčia o tom, že pohyby peňažných prostriedkov zaznamenané v pokladničnej knihe neboli úplné, čo sa považuje za porušenie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve podľa ktorého cit.: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady...*“ (**kontrolné zistenie č. 15**)

Skontrolovaný bol stav hotovosti nachádzajúci sa v pokladnici dňa 12.12.2018 porovnaním skutočného stavu hotovosti v pokladnici s účtovným stavom v pokladničnej knihe. Na základe fyzicky vykonanej kontroly pokladnice nebol zistený rozdiel a v pokladnici sa nachádzalo 1.354,71 €.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. Štatút VPS Stupava, Čl. VIII – Finančné hospodárenie, bod 2.,
2. Organizačný poriadok VPS Stupava, Čl. II a Čl. III,
3. Pracovný a odmeňovací poriadok VPS Stupava, Čl. VII,
4. Vecné plnenie pre rok 2016,
5. Návrh rozpočtu VPS na rok 2017,
6. Odberateľské faktúry č. 201733015 a 201733016,
7. Dodávateľské faktúry č. 27090037 a 2710036,
8. Printschrín obrazovky z IS RISSAM.výkazy,
9. Účet 211 - pokladnica v hlavnej knihe za r. 2017 a obraty v pokladničnej knihe za r. 2017,
10. Výdavkový PD č. 2611001 a 2711001,
11. Mínusový stav v pokladni.

Lehoty:

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená **do 03.06.2019**. Povinná osoba VPS prijala len jedno opatrenie, a to ku kontrolnému zisteniu č. 6, s tým že bude viesť evidenciu rozpočtových opatrení. K ostatným zisteným nedostatkom a odporúčaniam nebude prijímať žiadne opatrenia. Na základe uvedeného bola povinná osoba požiadaná o prepracovanie opatrení a predloženie prepracovaného zoznamu prijatých opatrení **do 31.07.2019**. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je stanovená **do 10.01.2020**.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým je potrebné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Pri prijatí opatrení kontrolovaným subjektom je možné predpokladať, že výkon základnej finančnej kontroly na faktúrach a pokladničných dokladoch bude na dostatočnej úrovni a najmä v súlade so zákonmi.

V Stupave, dňa 19.06.2019