

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 28.04.2022

Správa o výsledku kontroly inventarizácie v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni za rok 2019

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 inventarizácie v príspevkovej organizácii VPS so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni za rok 2019

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 inventarizácie v príspevkovej organizácii VPS so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni za rok 2019.

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 inventarizácie so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni u povinnej osoby: Verejnoprospešné služby Stupava, vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha príspevková organizácia zriadená obcou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2021, konkrétne so 7. 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.

Správa z kontroly inventarizácie so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni za rok 2019

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Verejnoprospešné služby Stupava, Dlhá 11, 900 31 Stupava, IČO: 50081497, (ďalej len „VPS“),
Predmet kontroly:	kontrola inventarizácie so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni,
Cieľ kontroly:	- skontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov povinnou osobou, najmä inventarizáciu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, - skontrolovať zrealizované bezhotovostné ako aj hotovostné platby a uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie,
Kontrolované obdobie:	2019,
Miesto a čas vykonania kontroly:	sídlo VPS, MsÚ Stupava, od 12.11.2021 do 02.02.2022,
Dátum doručenia návrhu správy:	2. februára 2022,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba sa vyjadrila k zisteným nedostatkom dňa 25.02.2022, po lehote uvedenej v návrhu správy, čo bolo do 16.02.2022.
Dátum zaslania správy:	7. apríla 2022.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len zákon o RPVS),
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42,
6. Metodické usmernenie k opatreniu č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Výsledok kontroly:

Posledná kontrola týkajúca sa finančných prostriedkov bola v príspevkovej organizácii VPS vykonaná v roku 2019 za roky 2016 a 2017. Kontrolou zistený nedostatok – nepredloženie dokladov ku kontrole (nepreukázanie vykonania inventarizácie) bol pri tejto kontrole napravený a inventarizácia za rok 2019 bola vykonaná.

Ku kontrole boli predložené vyžiadané doklady o vykonanej inventarizácii za rok 2019:

- príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2019 podpísaný riaditeľom VPS Mgr. Mariánom Závodným dňa 01.12.2019;
- menovacie dekréty Ing. Silvii Kapášovej ako členky Ústrednej inventarizačnej komisie, Aleny Lukáčkovej ako predsedkyne Čiastkovej inventarizačnej komisie a Michala Ďuricu ako člena Čiastkovej inventarizačnej komisie;
- inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie podpísaný predsedom ÚIK Mgr. Mariánom Závodným a členom ÚIK Ing. Silviou Kapášovou dňa 31.01.2020;
- inventarizačné zápisy k účtom 013, 019, 021, 022, 023, 028, 031, 042, 073, 079, 081, 082, 083, 088, 112, 211, 213, 221, 261, 311, 321, 331, 335, 336, 341, 342, 343, 355, 379, 428, 431, 472 a 474 a
- inventúrne súpisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu.

Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie, ako aj inventarizačné zápisy k jednotlivým účtom hlavnej knihy a inventúrne súpisy obsahovali údaje podľa § 30 zákona o účtovníctve. Skutočný stav k 31.12.2019 súhlasil so stavom účtovným.

Tab. č. 1: Údaje o neobežnom majetku k 31.12.2019 v €

Názov účtu	stav k 31.12.2018	stav k 31.12.2019	rok 2019 prírastok / úbytok
013 softvér	1.456,20	1.456,20	0
019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok	7.712,97	7.712,97	0
021 stavby	174.184,99	172.336,81	1.848,18
022 samostatné hnut. veci a súbory hnut vecí	31.827,01	23.454,64	8.372,37
023 stroje	528.101,03	613.836,37	85.735,34
028 ostatný dlhodobý hmotný majetok	35.723,37	52.698,59	16.975,22
031 pozemky	38.144,97	38.144,97	0
042 obstaranie DHM	0	189.497,29	281.467,09 / 91.969,80
NEOBEŽNÝ MAJETOK brutto	817.150,54	1.099.137,84	
073 oprávky k softvéru	-883,20	-1.055,60	172,40
079 oprávky k ost. DNhM	-90,00	-980,04	890,04
081 oprávky k stavbám	-94.973,17	-97.691,77	2.718,60
082 oprávky k sam. hnut. veciam	-23.454,64	-23.454,64	0
083 oprávky k strojom	-461.070,87	-483.509,51	22.552,64
088 oprávky k ost. DHM	-33.336,69	-36.893,89	3.557,20
NEOBEŽNÝ MAJETOK netto	203.341,97	455.552,39	

Kontrolou hlavnej knihy r. 2019 boli odkontrolované konečné stavy všetkých inventarizovaných účtov, pričom nebol zistený rozdiel. Skontrolované boli bankové výpisy všetkých troch bankových účtov (BÚ hlavnej činnosti, BÚ podnikateľskej činnosti a BÚ sociálneho fondu) k 31.12.2019, v ktorých sa účtovné zostatky rovnali konečnému stavu v hlavnej knihe.

Účet hlavnej činnosti 221 100 BÚ VUB (IBAN: SK50 0200 0000 0036 7636 0157) PS = KS

PS k 1.1.2019 36.135,74 €
MD 1.066.631,25 €
DAL 1.097.445,29 €
KS k 31.12.2019 5.401,91 €

Účet podnikateľskej činnosti 221 200 BÚ VUB (IBAN: SK16 0200 0000 0037 1426 8854) PS = KS

PS k 1.1.2019 7.271,48 €
MD 100.624,02 €
DAL 106.957,12 €
KS k 31.12.2019 938,38 €

Účet sociálneho fondu 221 300 BÚ SF (IBAN: SK98 0200 0000 0037 5883 9751) PS = KS

PS k 1.1.2019 115,31 €
MD 7.257,73 €
DAL 6.836,65 €
KS k 31.12.2019 536,39 €

Tab. č. 2: Údaje o obežnom majetku k 31.12.2019 v €

Názov účtu	stav k 31.12.2018	stav k 31.12.2019	rok 2019 prírastok / úbytok
112 materiál na sklade	6.128,52	12.062,76	5.935,24
211 pokladnica	0	0	67.613,05
213 stravné lístky	0	4	32.445 / 32.441
221 bankové účty	43.522,53	6.876,68	1.174.513 / 1.211.158,85
261 peniaze na ceste	0	-15,58	114.329,72 / 114.345,30
311 odberatelia	38.351,74	76.671,51	321.717,15 / 283.397,38
335 pohľadávky voči zamestnancom	70	63,20	9.420 / 9.427,40
343 daň z pridanej hodnoty	0	1.524,41	18.075,45 / 15.587,08
OBEŽNÝ MAJETOK	88.072,79	97.186,98	

Krátkodobé záväzky k 31.12.2019 v porovnaní s rokom 2018 (viď tabuľka č. 3) sa zvýšili o 154 %, v absolútnych číslach o 165.594,01 €. V roku 2020 je suma krátkodobých záväzkov vo výške 119.201,50 €, čo znamená ich pokles takmer na rovnakú sumu ako v roku 2018.

Tab. č. 3: Údaje o krátkodobých záväzkoch k 31.12.2019 v €

Názov účtu	stav k 31.12.2018	stav k 31.12.2019	rok 2019 prírastok / úbytok
321 dodávatelia	33.680,33	214.419,19	443.709,74 / 624.448,60
331 zamestnanci	16.151,88	15.790,12	509.464,66 / 509.102,90
336 zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	24.946,12	24.887,15	305.450,21 / 305.391,24
341 daň z príjmov	946,48	1.394,55	448,07
342 ostatné priame dane	4.409,01	9.243,87	45.936,10 / 50.770,96
343 daň z pridanej hodnoty	963,96	0	18.075,45 / 15.587,08
379 iné záväzky	19.917,47	5.067,96	27.033,71 / 12.184,20
474 záväzky z nájmu	6.657,12	2.463,54	4.193,58
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY	107.672,37	273.266,38	

VPS používa pri svojej činnosti len jednu pokladničnú knihu, a to pre hlavnú činnosť, nie pre podnikateľskú činnosť. Porovnaním obrátov v pokladničnej knihe a hlavnej knihe za rok 2019 bol zistený rozdiel. Kým v pokladničnej knihe bol zaúčtovaný príjem a aj výdaj vo výške 67.168,29 €, v hlavnej knihe bol tento príjem a výdaj zaúčtovaný vo vyššej výške, a to 67.613,05 €. Rozdiel 444,76 € bol zaúčtovaný interným dokladom 2901004 zo dňa 31.01.2019 nasledovne: MD 331 / DAL 211 a MD 211 / DAL 379 ako depozit k mzde zamestnanca ako nepeňažná transakcia.

Kontrolou pokladničných dokladov možno konštatovať, že sú vedené správne, že sú úplné, úhladne uložené s prílohami a zaručujúce trvalosť, nakoľko bločky na termopapieri sú prekopírované. Doklady spĺňajú náležitosti zákona o účtovníctve, t. j. obsahujú údaje podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Každá finančná operácia vykonaná v hotovosti cez pokladňu bola overená základnou finančnou kontrolou, vedúcou p. Kapášovou a pokladničkou p. Lukáčkovou v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Pokladničné doklady však neobsahujú údaj o rozpočtovej položke, na ktorú bol daný príjem alebo výdaj zatriedený.

Skontrolované boli bezhotovostné ako aj hotovostné platby, t.j. príjmy a výdavky za rok 2019 najmä vzhľadom na ich účelnosť, pričom nebolo zistené porušenie zákona. Porovnaním finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (FIN 1-12) VPS k 31.12.2019 a údajov predložených na zasadnutie MsZ dňa 28.05.2020 pri schvaľovaní záverečného účtu bolo zistené, že tieto údaje boli rozdielne. Vo finančnom výkaze je vykázaný objem výdavkov (bežných, kapitálových aj finančných operácií) v sume: 1.185.876,31 €, pričom dokument VPS „Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019“ pre MsZ vykazuje objem výdavkov v nižšej sume: 1.163.937,84 €. Ide o rozdiel vo výške 21.938,47 €, ktorý bol identifikovaný v nasledovných rozpočtových položkách zo zdroja 41 – financie od mesta:

- výdavok vo FIN - EK 620, FK 05.1.0: 84.564,59 € ↔ v dokumente pre MsZ: 75.175,08
- výdavok vo FIN - EK 611, FK 05.4.0: 116.500,90 € ↔ v dokumente pre MsZ: 103.925,63 €
- výdavok vo FIN - EK 620, FK 05.4.0: 81.587,62 € ↔ v dokumente pre MsZ: 81.613,88 €
- zo zdroja 42 – financie z podnikateľskej činnosti: EK 634003, FK 05.4.0.

Tab. č. 4: Porovnanie finančného výkazu k 31.12.2019 a dokumentu VPS predloženého k záverečnému účtu za rok 2019 v €

ROK 2019	Finančný výkaz FIN 1-12	Údaje predložené k ZÚ
Bežné príjmy	1.055.305,12	1.055.305,12
Kapitálové príjmy	71.975,29	71.975,29
Bežné výdavky	- 1.099.820,67	- 1.077.882,20
Kapitálové výdavky	- 77.699,06	- 77.699,06
príjmové fin. operácie	43.522,53	43.522,53
výdavkové fin. operácie	- 8.356,58	- 8.356,58
Výsledok hospodárenia	SCHODOK - 15.073,37	PREBYTOK 6.865,10

V dokumente VPS „Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019“ je takto vykázaný prebytok hospodárenia vo výške: 6.865,10 €, pričom vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2019 je vykázaný schodok vo výške 15.073,37 €. Príjmy (bežné i kapitálové) ako aj finančné operácie (príjmové a výdavkové) sú vykázané v dokumente pre MsZ ako aj vo finančnom výkaze v rovnakej výške. Rozdiel je viditeľný v bežných výdavkoch, ktoré sú vo fin. výkaze vykázané vo výške 1.099.820,67 €, pričom v dokumente pre MsZ sú v nižšej výške 1.077.882,20 €. Vid' tabuľka č. 4.

Príspevková organizácia VPS sa k uvedenému zisteniu vyjadrila, že cit.: „došlo k zlyhaniu systému TRIMEL v dôsledku chybného a neopraviteľného počítača s vplyvom na servere. V tom čase bol výkaz FIN 1-12 spracovaný a skontrolovaný. Po spracovaní kompletnej účtovnej závierky boli všetky výkazy vložené do systému RISSAM vrátane výkazu FIN 1-12. Po odovzdaní účtovnej závierky pristúpila VPS k analýze Výsledku hospodárenia za rok 2019, pričom sa zistilo, že niektoré údaje v systéme RISSAM vo výkaze FIN 1-12 sú duplicitné. VPS preto pristúpila ku kontrole všetkých položiek rozpočtovníctva, pri čom kontrola bankových účtov a pokladnice boli aj predmetom kontroly. V tomto smere neboli zistené žiadne nedostatky.“

Uvedené vyjadrenie bolo čiastočne akceptované, nakoľko aj technik externej firmy TRIMEL potvrdil, že zlyhanie systému s vplyvom na servere mohlo spôsobiť nesprávne nahodenie databázy – čísiel, rozpočtových položiek, ktoré sa touto chybou zmenili v programe a ktoré sú aktuálne v programe označené červenou farbou.

Prekontrolované boli vybrané rozpočtové položky za celý rok 2019, pričom bolo zistené, že na rozpočtovej položke EK 611, FK 05.4.0 výdavok (VPD č. 2908019) realizovaný dňa 09.08.2019 vo výške 558,52 € bol nesprávne vykázaný na rozpočtovej položke EK 611 - mzdy, pričom malo ísť o EK 633 – materiál; konkrétne išlo o dlažbu pre nevidiacich. Podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o RPVS je povinnosťou subjektu verejnej správy *uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami*. V tomto prípade nebol predmetný výdavok správne zatriedený, čím sa nepostupovalo v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Následne bol vyžiadaný rozpočtový denník za posledný štvrtrok 2019. Kontrolou uplatňovania rozpočtovej klasifikácie u výdavkov za tieto tri mesiace neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

1. Uvádzať presne tie isté údaje do materiálov pre poslancov mestského zastupiteľstva ako sú vykázané vo finančnom výkaze pre Ministerstvo financií, najmä uviesť údaje o skutočnom čerpaní rozpočtu,
2. Dodržiavať správnu rozpočtovú klasifikáciu,
3. Uvádzať na pokladničných dokladoch údaj o rozpočtovej položke, na ktorú bol daný príjem alebo výdaj zatriedený.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. VPD č. 2908019 realizovaný dňa 09.08.2019 vo výške 558,52 €,
2. Údaje z rozpočtového programu o rozpočtovej položke funkčnej klasifikácie 05.4.0 ekonomickej klasifikácie 611 (viď žltou farbou označený riadok na 2. strane),
3. Materiál predložený na zasadnutie MsZ v Stupave dňa 28.05.2020 pri schvaľovaní záverečného účtu „Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019 p. o. Verejnoprospešné služby Stupava“ (1. strana),
4. Finančný výkaz FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách VPS k 31.12.2019 (viď 3. a 4. strana tejto prílohy).

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 16.02.2022** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.

VPS nepodala žiadne námietky. Vyjadrila sa po termíne, a to len k zisteným nedostatkom, nie k lehotám.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 07.05.2022**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 16.06.2022**.

V Stupave, dňa 12.04.2022