

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 14.12.2023

Správa o výsledku kontroly výdavkov v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2022

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 výdavkov
v príspevkovej organizácii
Verejnoprospešné služby Stupava
za rok 2022

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 výdavkov v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2022.

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 výdavkov v príspevkovej organizácii 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 podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2023, ďalej v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., 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 výdavkov v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2022

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 výdavkov v príspevkovej organizácii mesta Stupava,
Cieľ kontroly:	zistiť ako povinná osoba dodržiava zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými financiami a nakladaní s majetkom mesta, ako sú dodržiavané rozpočtové pravidlá, vecné plnenie voči mestu, všeobecne záväzné predpisy vrátane nariadení mesta a interné predpisy organizácie,
Kontrolované obdobie:	rok 2022,
Miesto a čas vykonania kontroly:	sídlo VPS, MsÚ Stupava - kancelária HK, od 24.07.2023 do 22.11.2023,
Dátum doručenia návrhu správy:	22.11.2023,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala žiadne námietky.
Dátum zaslania správy:	05.12.2023.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
5. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 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 rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
6. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Výsledok kontroly:

Individuálna účtovná závierka k 31.12.2022 – v Poznámkach IUZ, čl. IX „Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu“ sú na 24. a 25. strane uvedené nesprávne čísla. Ide o tabuľku č. 12 – Príjmy rozpočtu, tab. č. 13 – Výdavky rozpočtu a tab. č. 14 - Finančné operácie. Správne čísla sú uvedené až v tabuľkovej časti poznámok, nakoľko až tieto sú rovnaké ako sú vykázané vo finančnom výkaze FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

Kontrolné zistenie č. 1: VPS nevykázala v Poznámkach IUZ za rok 2022 skutočné informácie o rozpočte, čím nedodržala Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31. Zároveň nedodržala § 17 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého platí, že cit.: „Účtovná jednotka je povinná uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje; ... “ a tiež § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého platí, že cit.: „Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.“

Kontrola pravidla 50 %

Podľa § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že cit.: „Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.“

Tržby = 334.984,71 €

Výrobné náklady = 1.302.643,13 €

(Tržby : výrobné náklady) x 100 % = **25,7 %**, čo je menej ako 50 %

VPS spĺňa zákonnú podmienku, v praxi nazvanú ako pravidlo 50 %, čo v prípade VPS znamená, že dosiahnuté tržby vo výške 334.984,71 € pokrývajú 25,7 % výrobných nákladov (spolu za hlavnú i podnikateľskú činnosť).

Kontrola hospodárenia

Podľa § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že cit.: „Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.“

Podľa § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy platí, že cit.: „Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.“

VPS dosiahla v roku 2022 celkové príjmy vo výške 1.326.959,39 € a celkové výdavky vo výške 1.316.863,89 €. Hospodárenie skončilo prebytkom vo výške 10.095,50 € (viď tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1: Rozpočtové hospodárenie VPS za rok 2022 (v EUR)

Rozpočtové hospodárenie za rok 2022	Príjmy	Výdavky
Bežné	1.308.311,52	1.277.395,80
Kapitálové	0	0
Finančné operácie	18.647,87	39.468,09
SPOLU	1.326.959,39	1.316.863,89

Najvyššou položkou bežných príjmov bol príspevok od mesta v rámci vecného plnenia schváleného mestským zastupiteľstvom vo výške 973.106,05 € (viď tabuľka č. 2). Mesto Stupava si objednalo od VPS aj iné činnosti nad rámec vecného plnenia, čo predstavovalo dodatočný príjem pre VPS vo výške 41.782,43 €.

VPS zúčtovala bežný transfer od zriaďovateľa na internom doklade rozdelený podľa vecného plnenia, t.j. každý mesiac prijala 1/12 z celkovej schválenej sumy, ktorú rozdelila do piatich programov podľa vecného plnenia, do programu 4.5 – správa cintorínov, do programu 6.1. – odpadové hospodárstvo, do programu 7.4. – pozemné komunikácie, do programu 11.9. – prostredie pre život a do programu 13.9.2 – rozvoz stravy dôchodcom (viď tabuľka č. 3).

VPS účtovala mestu nad rámec vecného plnenia tieto činnosti:

- 347,39 € (fa č. 202260134, pohreb),
- 500 € (fa č. 202240017, veľkonočná výzdoba),
- 250 € (fa č. 202240022, výsadba záhonu kvetov),
- 486 € (fa č. 202240032, prečistenie dažďového zvodu),
- 13.740 € (fa č. 202240038, prerábka parkovacej plochy),
- 730 € (fa č. 202240039, oprava krajnice prechodu pre chodcov),
- 3.284 € (fa č. 202240047, nákup a osadenie betónových skruží),
- 1.830 € (fa č. 202240052, objednávka kameniva, frakcia 8/16),
- 8.940 € (fa č. 202240053, odstránenie objektu prístavby Troyerovej kúrie),
- 902,72 € (fa č. 202240048, vážne lístky, Park – Ekocentrum),
- 2.608 € (fa č. 202240056, bezbariérové prechody pre chodcov),
- 1.180 € (fa č. 202240059, stabilizácia obvodového múru v Zámockom parku),
- 920 € (fa č. 202240062, zameranie porúch na zemných rozvodoch VO),
- 3.664,32 € (fa č. 202240061, výzdoba vianočného stromčeka na Námestí sv. Trojice v Stupave),
- 2.400 € (fa č. 202240065, dovoz asfaltu)

Spolu: 41.782,43 €

Tieto činnosti, ktoré boli VPS-kou vykonávané ako in-house zákazky, boli v rozpočte VPS vykázané ako výdavky zo zdroja 41, t.j. od zriaďovateľa, ako výdavky na mzdy a odmeny (EK 610), odvody a poisťné (EK 620), tovary a služby (EK 630) a pod. Keďže neboli tieto príjmy vykázané pod kódom zdroja 41, nemali byť ani výdavky vykázané pod kódom zdroja 41. Vo výdavkoch možno použiť len taký kód zdroja, ktorý je v príjme. Nemožno mať výdavok, ak nie je príjem. VPS použila nesprávny kód zdroja pri bežných príjmoch a následne pri bežných výdavkoch.

Kontrolné zistenie č. 2: Podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. platí, že cit.: „V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.“ VPS neuplatnila pri výdavkoch správnu organizačnú klasifikáciu (viď nedostatok o odsek vyššie) podľa tohto ustanovenia, t.j. nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Uvedený nedostatok je v príčinnej súvislosti s nedostatkom podľa kontrolného zistenia č. 4.

Tabuľka č. 2: Bežné príjmy VPS v roku 2022 (v EUR)

Zdroj	Názov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej položky	Schválený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022
41	EK 292 z vratiek	0	388,65
41	EK 312 z rozpočtu mesta	958.106	973.106,05
42	EK 223 za predaj výrobkov, tovarov a služieb	100.000	128.576,27
46	EK 212 z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov	44.200	36.372,29
46	EK 222 za porušenie predpisov	0	116,75
46	EK 223 za predaj výrobkov, tovarov a služieb, za prebytočný hnutel'ný majetok	202.300	169.751,51
SPOLU		1.304.606	1.308.311,52

Pozn.: zdroj 41 = vlastné príjmy, zdroj 42 = zdroje z podnikateľskej činnosti, zdroj 46 = iné zdroje, napr. od FO a PO za činnosť vykonávanú v rámci zriaďovacej listiny

Kontrola výdavkov

Podľa § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. má príspevková organizácia poskytovať svoje výkony odplatne v súlade s osobitným predpisom, ktorým je zákon o cenách. Týmto zákonom sa ustanovuje podmienka pri určovaní ceny poskytovaných výkonov. Podľa § 12 ods. 5 zákona o cenách, ak predávajúci, ktorým je príspevková organizácia poskytuje tovar odplatne, nemôže dohodnúť cenu, ktorá nedosahuje náklady príspevkovej organizácie na výrobu tohto tovaru. VPS tieto náklady nemá spočítané, nakoľko ich neuvádza v cenníku, ani v súpise prác k odberateľským faktúram.

Skontrolované boli odberateľské faktúry, ktoré vystavila VPS mestu, keď mala vykonať činnosti nad rámec vecného plnenia. Faktúry obsahovali textový popis činnosti, napr. prerábka parkovacej plochy. K faktúre č. 202240038 s celkovou sumou 13.740 € je priložený súpis prác, v ktorom sú položky ako napr.:

- skalničkový koberec 100 m², jednotková cena 42 €, cena celkom 4.200 €,
- zemina pod koberec 20 ks, jednotková cena 8,40 €, cena celkom 168 €, a pod., čo sú merateľné jednotky.

Avšak pri položkách ako napr.:

- dovoz kobercov, úprava terénu, výsadba je ako množstvo uvedená číslovka 1 kpl., jednotková cena 1.000 € a cena celkom 1.000 €.

Z týchto faktúr nie je zrejماً jednotková cena za hodinu práce, t.j. chýba kalkulačný list prác, nie sú zrejmé náklady na činnosť zamestnanca, nie je zrejмый spôsob, akým sa cena vytvorila.

Kontrolné zistenie č. 3: Na základe vyššie uvedeného nie je možné skontrolovať, či VPS dodržiava § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., to znam. či poskytuje svoje výkone v súlade so zákonom o cenách, či si VPS účtuje náklady na obstaranie zodpovedajúceho množstva priameho materiálu, mzdové a ostatné osobné náklady, resp. či neúčtuje neprimerané náklady, ktoré presahujú ekonomicky oprávnené náklady.

Kontrola dodržiavania rozpočtu

Podľa § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. platí, že finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou je určený záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Podľa § 24 ods. 7 platí povinnosť pre príspevkovú organizáciu financovať svoje potreby prednostne z vlastných zdrojov a následne, ak jej tieto zdroje nestačia, tak použije príspevok od zriaďovateľa. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok len v takej výške, aby bol jej rozpočet vyrovnaný.

Pri čerpaní výdavkov boli prekročené niektoré jednotlivé rozpočtové položky podľa ekonomickej klasifikácie (viď tabuľka č. 3), napr.:

- v programe 4.5 „Správa cintorínov“ neboli rozpočtované výdavky na energie EK 632, avšak k 31.12.2022 boli vykázané vo výške 3.577,45 €;
- v programe 7.4. – „Pozemné komunikácie“ boli výdavky na odvody a poistné EK 620 rozpočtované vo výške 29.045,02 €, avšak k 31.12.2022 boli vykázané vo výške 52.352,29 €;
- v programe 7.4. – „Pozemné komunikácie“ boli výdavky na palivo, mazivá, servis, údržba, poistenie a i. EK 634 rozpočtované vo výške 10.250 €, avšak k 31.12.2022 boli vykázané vo výške 19.299,67 €;
- v programe 6.1. – „Odpadové hospodárstvo“ boli výdavky na palivo, mazivá, servis, údržba, poistenie a i. EK 634 rozpočtované vo výške 40.000 €, avšak k 31.12.2022 boli vykázané vo výške 49.584,65 €.

Okrem prekročenia záväzných ukazovateľov, neboli niektoré výdavky vôbec čerpané z niektorých rozpočtových položiek, napr. v programe 4.5 - „správa cintorínov“, EK 635.

Podľa § 19 ods. 4 zákon č. 523/2004 Z. z. platí, že cit.: „Štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.“

Kontrolné zistenie č. 4: VPS nepostupovala v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., keď použila verejné prostriedky vo vyššej výške ako bolo schválené v rozpočte VPS pre rok 2022. Zároveň tým

možno konštatovať, že VPS neoverovala súlad rozpočtu pri niektorých výdavkoch, keď prekročila rozpočtové položky, t. j. keď sa neriadila záväznými ukazovateľmi rozpočtu, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého platí, že cit.: „Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok.“

Tab. č. 3: Bežné výdavky VPS za rok 2022 podľa finančného výkazu FIN 1-12 (v EUR)

Výdavky (kód zdroja 41)	Názov ekonomickej klasifikácie rozpočtovej položky	Schválený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Spolu z RIS.SAM a z FIN 1-12	Spolu podľa rozpočtu
FK 0133 (program 4.5. – správa cintorínov)	EK 611 mzdy	6.655	6.655	10.772,85	9.915
	EK 620 odvody a poistné	2.342,55	0		
	EK 632 energie	0	3.577,45		
	EK 633 všeob. materiál	0	58,70		
	EK 635 údržba budov, objektov	500	0		
	EK 637 všeob. služby	417,44	481,70		
FK 0451 (program 7.4. – pozemné komunikácie)	EK 611 mzdy	83.000	70.543,99	158.826,57	150.000
	EK 620 odvody a poistné	29.045,02	52.352,29		
	EK 632 energie	5.400	3.434,80		
	EK 633 všeob. materiál	9.578	4.837,5		
	EK 634 palivo, mazivá, servis, údržba, poistenie, karty	10.250	19.299,67		
	EK 635 údržba strojov, techniky	1.300	0		
	EK 636 nájomné – plyn. fľaše, kopírka	1.200	0		
EK 637 všeob. služby	10.227	8.358,32			
FK 0490 (program 13.9.2 – rozvoz stravy dôchodcom)	EK 611 mzdy	4.200	3.985,33	7.901,95	8.000
	EK 620 odvody a poistné	1.478,41	2.130,63		
	EK 632 poštové služby	208,60	1,50		
	EK 633 všeob. materiál	450	126,80		
	EK 634 palivo, mazivá, servis, údržba	1.600	1.598,24		
	EK 637 prídely do sociálneho fondu	63	59,45		
FK 0510 (program 6.1. – odpadové hospodárstvo)	EK 611 mzdy	291.600,76	237.514,22	526.175,31	552.595,05
	EK 620 odvody a poistné	102.643,48	122.162,02		
	EK 632 energie	9.850	9.617,27		
	EK 633 všeob. materiál	23.600	23.852,95		
	EK 634 palivo, mazivá, servis, poistenie	40.000	49.584,65		
	EK 635 údržba výpočtovej techniky	2.500	0		
	EK 636 nájomné – plyn. fľaše, kopírka	1.000	546,88		
	EK 637 školenia, všeobecné a špeciálne služby, stravovanie	68.400,77	82.897,32		
EK 642 odstupné, nemocenské dávky	3.000	0			
FK 0540 (program 11.9. – prostredie pre život)	EK 611 mzdy	96.000	162.757,22	311.141,96	252.596
	EK 620 odvody a poistné	20.200,01	87.498,16		
	EK 631 cestovné náhrady	400	0		
	EK 632 energie	10.100	13.361,16		
	EK 633 všeobecný materiál	27.250	14.560,04		

	EK 634 palivo, mazivá, servis, poistenie	16.900	11.312,96		
	EK 635 údržba výpočtovej techniky	4.800	202,60		
	EK 636 nájomné – plyn. fľaše, kopírka	300	0		
	EK 637 ostatné služby	63.725	21.449,82		
	EK 642 odstupné, nem. dávky	2.750	0		
	EK 651 úroky	5.171	0		
SPOLU				1.014.818,64	973.106,05

Bežné výdavky financované zo zdroja 41, t.j. od mesta, predstavovali celkovú výšku 1.014.818,64 €. Príspevok od mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom vo výške 973.106,05 €. Rozdiel 41.712,59 € bol kvôli činnostiam nad rámec vecného plnenia.

Z podnikateľskej činnosti boli hradené bežné výdavky vo výške: 46.131,16 € a výdavkové finančné operácie vo výške 39.468,09 € (splácanie finančného prenájmu na smetiarske vozidlo Scania a na plošinu od Rothlehner s.r.o.).

Výdavky z vlastnej činnosti predstavovali výšku 216.446 €.

Skontrolovaná bola hospodárnosť a účelnosť vybraných výdavkov, napr. výdavky na pohonné hmoty (faktúry od spoločnosti Slovnaft a prílohy k nim) pričom neboli zistené nedostatky. Kontrola však nebola zameraná na konkrétne jazdy s konkrétnymi vozidlami, ani na knihu jászů či na interné vyúčtovanie spotreby PHL na základe prejazdených kilometrov.

Nakoľko VPS vykonáva podnikateľskú činnosť v zmysle zriaďovacej listiny, niektoré bežné výdavky vykázané ako hlavná činnosť sú účtované ako výdavky podnikateľskej činnosti, napr.: vývoz odpadu.

Zneškodnenie odpadu je uhrádzané nielen z príspevku od mesta, ale aj z podnikateľskej činnosti, ako aj zo zdroja 46 (príjmy z vlastnej činnosti), čo je v poriadku, nakoľko VPS vykonáva zvoz odpadu aj ako podnikateľskú činnosť pre iné obce, nielen pre mesto Stupava.

Strážna služba bola uhrádzaná nielen z príspevku od mesta, ale aj z príjmov z vlastnej činnosti.

Skontrolované boli pracovné zmluvy z hľadiska povinných náležitostí v zmysle § 42 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, pričom neboli zistené nedostatky. Skontrolované boli mesačné súpisky miezd, dochádzkové listy náhodne vybraných zamestnancov a k nim priložené dovolenkové lístky, paragrafy a pod., mzdové listy a výplatné pásky, platové dekréty, výška mzdy, čerpanie dovolenky, nárok na dovolenku a pod., pričom neboli zistené nedostatky. Skontrolované bolo obdobie október až december 2022, pričom v októbri pracovalo vo VPS 46 zamestnancov a dvaja na dohodu o vykonaní práce, v novembri 48 +2 a v decembri 47 +2.

Kontrola pokladne

Základná finančná kontrola bola vykonávaná len formálne; nebola vykonávaná správne, nakoľko boli pri jej výkone uvedené všetky tri vyjadrenia, t.j. že finančnú operáciu je možno vykonať, že je v nej možné pokračovať a že je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie (vid' printskrin naskenovaného pokladničného dokladu):

Základná finančná kontrola vykonaná dňa : 10/01/2022

overuje finančnú operáciu v zmysle zákona NR SR č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Finančnú operáciu alebo jej časť
- je / nie je možné vykonať
- je / nie je možné pokračovať v nej
- je / nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie
*/ nehodiace sa prečiarknite

Finančnú operáciu alebo jej časť
- je / nie je možné vykonať
- je / nie je možné pokračovať v nej
- je / nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie
*/ nehodiace sa prečiarknite

Overenie vykonal :
Meno a priezvisko zodp. pracovníka :

Overenie vykonal :
Meno a priezvisko vedúceho zamestnanca.:

Dátum : 10/01/2022

Dátum : 10/01/2022

Kontrolné zistenie č. 5: VPS Stupava nedodrжала ustanovenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, keď neuviedla na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, len jednu možnosť, len jedno vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 písm. a), písm. b) alebo písm. c), t. j. či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať alebo či je alebo nie je potrebné poskytnuté plnenie vymáhať.

Kontrolné zistenie č. 6: VPS Stupava nedodrжала v mesiacoch október, november a december 2022 pokladničný limit, ktorý bol stanovený vo výške 4.500 €, čím porušila vlastnú smernicu 1/2016/VPS na vedenie pokladničnej agendy.

Navyše je táto smernica neaktualizovaná. Zákon o účtovníctve bol novelizovaný viackrát od roku 2016 a v § 10 ods. 1 sa vypustilo písm. g) „označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia“, ktoré sa v smernici stále nachádza, a to v článku 1 ods. 3 písm. g). Tiež sa zmenilo písm. f) podľa ktorého na účtovnom doklade má byť „podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).“ a nie ako to je uvedené v smernici: „podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie“.

Odporúčania:

1. uvádzať rovnaké čísla do Poznámok IUZ do textovej časti ako sú v tabuľkách k Poznámkam IUZ, resp. uvádzať správne a skutočné informácie o rozpočte.
2. používať správne kódy zdrojov v zmysle opatrenia MF SR a metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.
3. Overovať súlad každej finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite a vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 3 a uvádzať len jedno vyjadrenie, ktoré sa týka finančnej operácie.
4. Využívať oprávnenie na zmenu rozpočtu vykonaním rozpočtového opatrenia.
5. Dodržiavať pokladničný limit.
6. Aktualizovať smernicu o vedení pokladničnej agendy.
7. Vypočítať ekonomicky oprávnené náklady na 1 hod. činnosti zamestnanca vo VPS pre budúce kalkulácie cien, budúci súpis prác v prípade činnosti nad rámec vecného plnenia.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022 (24. a 25. strana),
2. Faktúra č. 202240038 s prílohou,
3. Čerpanie rozpočtu VPS k 31.12.2022 - Materiál č. 8-14_4.B k záverečnému účtu za rok 2022 predložený na zasadnutie MsZ v Stupave dňa 15.06.2023,
4. Pokladničný doklad č. 2201025 zo dňa 10.01.2022,
5. Pokladničná kniha za mesiac október, november a december 2022.

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 30.11.2023** 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. Žiadne námietky neboli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 15.12.2023**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.01.2024**.

V Stupave, dňa 07.12.2023