



Mesto Prešov


Mestské zastupiteľstvo v PrešovePočet strán
celkom: 14**M a t e r i á l**
na XVIII. riadne zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Prešove**dňa: 25.4.2012****Bod návrhu programu zasadnutia - poradové číslo:****Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvárom**
hlavného kontrolóra mesta**Obsah materiálu:**

1. Obal
2. Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Prešove
3. Vlastný materiál

Predkladateľ	
Meno a priezvisko: Ing. Milan Tkáčik	
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Dátum: 17.4.2012
Podnet: Na základe plánu práce MsZ	

Gestor:	
Vedúci gestora	
Meno a priezvisko: Ing. Milan Tkáčik	
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Dátum: 17.4.2012

Vypracoval	Posúdil	Schválilo
Meno a priezvisko: Ing. Milan Tkáčik	Meno a priezvisko: Ing. Milan Tkáčik	Mestské zastupiteľstvo v Prešove uznesením číslo
Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	Funkcia/pracovné zaradenie: hlavný kontrolór mesta	
Podpis:	Podpis:	
Dátum: 17.4.2012	Dátum: 17.4.2012	Dátum:

 <p>Mesto Prešov</p>	<p>Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta</p>	<p>Strana 2/14</p>
---	--	-------------------------------

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Prešove

berie na vedomie

Správu o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta



V zmysle § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, predkladám Mestskému zastupiteľstvu správu o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli vykonané a ukončené k dátumu konania tohto MsZ v zmysle plánu kontrol ÚHK na I. polrok 2012 a následne prijatých uznesení MsZ.

1. Následná finančná kontrola hospodárenia na MŠ Fraňa Kráľa č. 11 v Prešove

Zriaďovacou listinou Okresného úradu v Prešove zo dňa 31.12.2001 bola zriadená Materská škola na ul. Fraňa Kráľa č. 11. Dovtedy mala iba súhlas na prevádzku. MŠ bola zriadená ako veľká preddavková organizácia OÚ. Jej súčasťou je jedáleň, ktorá zabezpečuje stravovanie. Dodatkom č. 1 vydaným pod č. 15/02 DZL dňa 29.7.2002 prešla s účinnosťou od 1.7.2002 v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovateľská funkcia na Mesto Prešov.

S účinnosťou od 1.8.2011 bola z dôvodu legislatívnych zmien Mestom Prešov vydaná Zriaďovacia listina v úplnom znení, ktorá nahradila pôvodnú zriaďovaciu listinu vrátane jej dodatku č. 1. Forma hospodárenia školy je **rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity**. Škola hospodári s majetkom, ktorý jej bol zriaďovateľom odovzdaný do správy v zmysle príslušných právnych predpisov a ku dňu 31.12.2010 je hodnota majetku materskej školy podľa zriaďovacej listiny 51 771,67 €.

Počet zamestnancov materskej školy k 31.12.2011 je 18, z toho 12 pedagogických a počet detí k 15.9.2011 je 116.

1.1 Rozpočet

Upravený rozpočet výdavkov materskej školy (vrátane ŠJ) bol stanovený vo výške celkom **207 656 €**, z toho mzdy a odvody vo výške 168 561 €. Do rozpočtu bolo zahrnuté aj použitie **vlastných príjmov** vo výške **11 638 €** (príjmy z réžií za stravovanie, školné, prostriedky darovacieho účtu) a **prostriedky zo ŠR** na výchovu a vzdelávanie detí, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a príspevok na školské potreby a stravovanie pre deti v hmotnej núdzi celkom vo výške **6 487 €**.

Skutočne čerpané výdavky rozpočtu boli vo výške celkom **205 952 €**, z toho **kapitálové výdavky** vo výške **399 €** (nákup drobného dlhodobého hmotného majetku do ŠJ). Skutočne naplnené príjmy rozpočtu boli vo výške **11 894 €**.

1.2 Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení

Materská škola nemá právnu subjektivitu, t.j. pri vykonávaní finančnej kontroly v r. 2011 postupovala v zmysle MOP SP 20 a smernice primátora mesta SP 20 – Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach mesta Prešov a následne v zmysle SP 42 – Obeh účtovných dokladov na MsÚ v Prešove.

V zmysle SP 20, čl. 4 vykonanie predbežnej finančnej kontroly (predbežnej FK) potvrdzujú zamestnanci, poverení primátorom mesta za jednotlivé činnosti, podľa interných podpisových vzorov. Zodpovednosť zamestnancov podľa uvedených interných podpisových vzorov vychádza z pracovných činností zamestnancov podľa pracovnej zmluvy. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú určené osoby na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, svojím podpisom a dátumom vykonania kontroly. V prípade vykonávania predbežnej FK na objednávkach sú potrebné dva podpisy. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text: Navrhovaná finančná operácia je v zmysle § 9



zákona č. 502/2001 Z. z. v súlade so schváleným rozpočtom kapitoly, so všeobecne záväznými a internými právnymi predpismi ...

Podľa podpisových vzorov vydaných pre MŠ a ŠJ F. Kráľa z 1.6.2011 (príloha č.5 k Smernici primátora SP-20) sú zamestnancami zodpovednými za vykonanie predbežnej FK u všetkých finančných operácií riaditeľka MŠ a vedúca ŠJ. Zároveň sú oprávnené potvrdzovať vecnú a číselnú správnosť dodávateľských faktúr za MŠ (riaditeľka) a za ŠJ (vedúca školskej jedálne), sú poverené vedením pokladne a skladov. Pre kontrolované obdobie boli platné aj podpisové vzory Kapitoly všeobecná pokladničná správa (vydané v zmysle (MOP) Metodického a organizačného pokynu SP 20 a Smernice primátora č.2/2006 o obehú účtovných dokladov), podľa ktorých predbežnú FK na zmluvách, faktúrach a platobných poukazoch vykonávali zamestnankyne finančného odboru MsÚ. V prípade hotovostného platobného styku (pokladničné doklady) predbežnú finančnú kontrolu vykonávali tie isté zamestnankyne finančného odboru, avšak bez ich poverenia v rámci podpisových vzorov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že **predbežná FK** nebola vykonávaná **na objednávkach potravinového tovaru v ŠJ, cestovných príkazoch**. Pri vykonaní predbežnej FK na došlých faktúrach od 1.6.2011 nebol uvedený dátum vykonania kontroly. Konštatujeme, že **v niektorých prípadoch nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole v platnom znení. Zároveň konštatujeme, že v podpisových vzoroch k SP 20 Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach mesta Prešov neboli zahrnuté všetky druhy činností, z ktorých vyplývajú finančné operácie overované predbežnou FK, ako sa to uvádza v článku 4, bode 4 tejto smernice.

1.3 Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení

Kontrolovaná materská škola je organizáciou bez právnej subjektivity, a preto pri vedení účtovnej agendy postupovala v zmysle SP 42 – Obeh účtovných dokladov na MsÚ v Prešove. Materská škola F. Kráľa používala v kontrolovanom období bežné účty v ČSOB vedené v prospech Mesta Prešov. V účtovnom rozvrhu bol na tento účel využívaný syntetický účet SYU 221- bankové účty, ktorý bol analyticky členený na: 221 1 41 príjmový účet, 221 1 11 účet sociálneho fondu, 221 1 42 darovací účet, 221 1 67 výdavkový účet, 221 9 70 potravinový účet.

Účtovné prípady

- pri použití prostriedkov z transferu zo ŠR na prenesené kompetencie – príspevok na predškolákov - zúčtovanie transferu do výnosov nie je vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, ale pri výdavku, t.j. pri úhrade faktúry, napr. fa č. 2115 NOVDAN 150 €, fa č. 3282 Fischer 119 €, fa č. 3568 ELARIN 520,65 €, faktúra č. 3722 Nomiland 335,30 €, fa č. 3857 Kunz 446,40 € a pod.

- pokladňa účtovaná s 1 dátumom na konci mesiaca, a to: všetky výdavky v priebehu mesiaca, príjem a odvod školného a dotácia pokladne

- v niektorých prípadoch nesúlad účtovania nevyfakturovaných dodávok v školskej jedálni s uzávierkou v ŠJ

Konštatujeme v týchto prípadoch **nedodržanie účtovných postupov pre rozpočtové organizácie podľa Opatrenia MF SR č. 16786/2007.**

Došlé faktúry

Odborom príslušným na vybavenie došlých faktúr pre MŠ F. Kráľa bol v zmysle uvedenej smernice finančný odbor (zaevidovanie faktúry do knihy došlých faktúr v ISS, vyhotovenie



Likvidačného listu ako dokladu na zaúčtovanie, vyhotovenie platobného poukazu ako podkladu pre úhradu, úhrada faktúry), pričom týmto úkonom predchádzalo overenie vecnej správnosti faktúry a oprávnenosti fakturácie povereným zamestnancom MŠ. Na MŠ bola vedená kniha došlých faktúr ručne. Všetky došlé faktúry boli zaevidované v ISS na MsÚ, avšak v niekoľkých prípadoch boli faktúry tejto MŠ zaevidované spôsobom, že sa do **zoznamu dodávateľských faktúr MŠ Fraňa Kráľa** (voľbou výberového kritéria) **nedostali**, čo hodnotíme z hľadiska úplnosti tohto zoznamu ako **neúplný**. K 31.12.2011 nevykazovala MŠ neuhradené faktúry.

Odberateľské faktúry

Odberateľské faktúry boli vystavované školskou jedálňou pri MŠ F. Kráľa, a to za režijné náklady cudzích stravníkov - Detské centrum p. Keppa. Uvedené faktúry boli finančným odborom zaevidované a účtované na pohľadávkovom účte SYU 315. Úhrada bola vykonávaná na príjmový účet mesta. Konštatujeme, že MŠ bez právnej subjektivity **nie je oprávnená vystavovať faktúry – organizácia nepostupovala v zmysle smernice SP-42 čl. 6 bod 1.** K 31.12.2011 vykazovala MŠ neuhradené odberateľské faktúry vo výške 65,88 €.

Pokladňa

Hotovostné operácie sa realizovali cez pokladňu MŠ, ktorá je určená na zabezpečenie hospodárenia MŠ. Dotácia pokladne sa uskutočňovala cez hlavnú pokladnicu MsÚ. Účtovanie sa realizovalo na konci každého mesiaca na základe pokladničnej knihy MŠ, kde boli vedené príjmy a výdavky v danom mesiaci podľa dátumov a v chronologickom usporiadaní. Príjmy a výdavky pokladne boli premietnuté **do účtovníctva mesta s 1 dátumom** na konci mesiaca, zosumarizované podľa príslušných položiek rozpočtovej klasifikácie.

Cez pokladňu bol vyberaný aj príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole – školné vo výške 11,60 € na 1 dieťa mesačne, ktoré bolo doložené zoznamom detí s podpisom rodičov. V prípadoch, kedy školné nebolo uhradené, boli doložené potvrdenia o zdravotnej dovolenke a kontrolná skupina akceptovala oznámenie ÚPSVaR o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením – zoznam detí v hmotnej núdzi.

K 31.12.2011 MŠ nevykazovala nezaplatené školné.

Vedením pokladne bola od 1.6.2011 poverená vedúca ŠJ a riaditeľka (za školné). Do 31.5.2011 viedla pokladňu vedúca ŠJ bez písomného poverenia. S vedúcou ŠJ bola podpísaná dohoda o hmotnej zodpovednosti z 18.5.2007. Pokladničná kniha bola vedená ručne, priložené pokladničné doklady boli vyplnené vo všetkých náležitostiach. Pokladničný limit v zmysle SP-42 (priebežný zostatok) bol dodržaný. **Nedostatky neboli zistené.**

Inventarizácia pokladne bola vykonaná 4- krát ročne: k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 30.12.2011 s konštatovaním, že hotovosť v pokladni zodpovedá stavu vykazovanému v pokladničnej knihe. Kontrolná skupina konštatuje, že inventarizácia nebola úplná, t.j. chýbali podpisy niektorých členov inventarizačnej komisie, chýbal súpis vykazovaného zostatku a porovnanie skutočného stavu s účtovným (zostatok na účte 211). Konštatujeme, že **inventarizácia pokladne nebola vykonaná v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v platnom znení.

Objednávky

Objednávky na dodávku tovarov a služieb boli podpisované vedúcou finančného odboru v zmysle poverenia v rámci podpisových vzorov k smernici primátora mesta SP-20 a schvaľované prednostom v zmysle Príkazu primátora č. 05/2009 - Dočasný režim pre zadávanie objednávok. Uvedený príkaz sa odvoláva na postup pri zadávaní objednávok



uvedený v Smernici primátora mesta č. 2/2006 o obehu účtovných dokladov, ktorá však bola k 1.1.2011 zrušená **smernicou SP-42**, ktorá **neupravuje spôsob zadávania objednávok**.

Na základe vyššie uvedeného konštatujeme, že **vedúca ŠJ podpisovala objednávky na dodávku potravín bez písomného poverenia** a tieto objednávky neboli úplné v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Kontrolná skupina **odporúča upraviť spôsob zadávania a schvaľovania objednávok potravín v ŠJ pri MŠ bez právnej subjektivity**.

Evidencia skladového hospodárstva

Za vedenie skladu čistiacich prostriedkov (ČP) v MŠ zodpovedá riaditeľka MŠ a zodpovednosť za vedenie skladu v ŠJ (za ČP a potraviny) má vedúca školskej jedálne. Obidve zamestnankyne majú v zmysle smernice primátora mesta Prešov SP 20 Vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach mesta Prešov a prílohy č.5 k SP 20 (podpisové vzory) písomné poverenie s účinnosťou od 1.6.2011. Vedúca školskej jedálne má od 18.5.2007 podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti na zásoby všetkého druhu.

V MŠ ČP eviduje riaditeľka na skladových kartách zásob a tiež v príručnom zošite, ktorý je vedený od roku 2009. V kontrolovanom období v niektorých mesiacoch príjem a výdaj ČP, prípadne zostatok bol zachytený len v zošite, alebo len na skladovej karte zásob (napr.: skladová karta č.13, skladová karta č.20) čím sa stala evidencia ČP (vedená na skladových kartách zásob) neprehľadnou.

V ŠJ ČP eviduje vedúca školskej jedálne na skladových kartách zásob, kde sú v jednotlivých mesiacoch uvedené pohyby t.j. príjem a výdaj ČP.

1.4 Kontrola dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Materská škola hospodárila v kontrolovanom období s prostriedkami z rozpočtu mesta (z podielových daní), s prostriedkami zo ŠR (príspevok pre predškolákov, príspevok na pomôcky a stravovanie pre deti v hmotnej núdzi) a s vlastnými príjmami (réžie za stravovanie zamestnancov a cudzích stravníkov, školné, prostriedky z darovacieho účtu, príjmy za kuchynský odpad).

Príjmy zo školného a stravného (réžia zamestnávateľa za zamestnancov a od cudzích stravníkov) a príjmy za odber kuchynského odpadu boli smerované na príjmový účet. Výdavky organizácie boli hradené z výdavkového účtu. Príjmy zo stravného boli vedené na osobitnom (potravinovom) účte, z ktorého boli priamo uhrádzané výdavky na nákup potravín. Na darovací účet boli smerované darovacie prostriedky od dodávateľov ŠJ a pre MŠ. V kontrolovanom období boli čerpané prostriedky z darovacieho účtu pre ŠJ v sume 297,84 € na nákup drobného hmotného majetku pre potreby ŠJ. Uvedené finančné prostriedky boli prevedené na príjmový a následne na výdavkový účet, z ktorého boli použité. Konštatujeme, že v uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle § 22 a § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Pri príjmoch a výdavkoch bolo použité triedenie podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a funkčnej klasifikácie (predškolská výchova a školské stravovanie) v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. **Nedostatky neboli zistené.**



1.5 Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011

Materská škola F. Kráľa na základe inventarizácie k 31.12.2011 vykazuje majetok v hodnote: dlhodobý hmotný majetok 46 702 € (zostatková hodnota), drobný dlhodobý hmotný majetok 7 198 € a drobný hmotný a nehmotný majetok evidovaný na podsúvahe 46 028 €.

V kontrolovanom období nakúpila organizácia dlhodobý drobný hmotný majetok v hodnote 399 € (chladnička) a drobný hmotný majetok v hodnote 5 785 € (z toho DHM II a ZUP evidovaný na podsúvahe v hodnote 3 030 €).

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je organizácia povinná inventarizovať majetok a záväzky. Na základe Príkazu primátora č. 06/2011 menovala riaditeľka MŠ 4- člennú inventarizačnú komisiu a stanovila harmonogram činnosti inventarizačnej komisie s časovým vymedzením. Inventúra bola vykonaná v období od 19.12. do 23.12.2011. Inventúrne súpisy boli spracované za: HIM a DDHM (dlhodobý a drobný dlhodobý hmotný majetok), DHM, DHM I a DHM II (drobný hmotný majetok), UP a ZUP (učebné a zvláštne učebné pomôcky), knižnica, OOPP (osobné ochranné pracovné prostriedky), čistiace prostriedky a potraviny. Z uvedených prípadov niektoré boli pomenované ako zoznamy. Inventúrne **súpisy** neobsahovali všetky **náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v platnom znení, a to: deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry (UP, knižnica, ČP, potraviny, OOPP), meno, priezvisko a podpisový záznam osoby hmotne zodpovednej za príslušný druh majetku (knižnica, OOPP, ČP), zoznam záväzkov a ich ocenenie, odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia, meno priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku (OOPP, ČP, knižnica, potraviny). **Dokladová inventúra** za SYU 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, za SYU 324 – prijaté preddavky, SYU 326 – nevyfakturované dodávky, SYU 221 – bankové účty, SYU 384 – výnosy budúcich období bola uskutočnená spoločne v rámci mesta. Inventúrne súpisy za drobný nehmotný majetok nebol vyhotovený.

Materská škola vyradila v období r. 2011 dlhodobý drobný hmotný majetok v hodnote 266 € (vysávač) a drobný hmotný majetok v hodnote 3 367 € (z toho evidovaný na podsúvahe v hodnote 1 604 €). K vyradovanému majetku (vysávač, kosačka, počítač) boli spracované technické posudky s potvrdením o neopraviteľnosti. Návrhy na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta boli schválené Zápisnicou ÚIK mesta z 24.5.2011 a 20.12.2011. Záznam o likvidácii majetku z 5.1.2012 bol spracovaný riaditeľkou MŠ (majetok bol vyhodnený do kontajnera, resp. vyvezený do zberného dvora TsMP).

1.6 Verejné obstarávanie

MŠ ako neprávny subjekt postupuje pri obstarávaní tovarov a služieb podľa Metodického a organizačného pokynu mesta Prešov SP 19 - 2.vydanie. V zmysle smernice nie je nutné vykonávať prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou na dodávku tovarov a služieb do hodnoty zákazky 4 000 €. Pri obstarávaní tovarov a služieb MŠ uvedenú hodnotu neprekročila. V niektorých prípadoch bol doložený k objednávke tovaru, resp. služby formulár v zmysle prílohy č. 02 k smernici o vykonaní prieskumu trhu u jedného, dvoch alebo troch dodávateľov.

V kontrolovanom období bol pre MsÚ a MŠ bez právnej subjektivity vybraný dodávateľ kancelárskych potrieb ŠEVT, a.s. Bratislava a čistiacich potrieb Fifty-fifty, s.r.o. Prešov, s ktorými Mesto Prešov uzatvorilo kúpne zmluvy. MŠ F. Kráľa nakupovala u daných dodávateľov v rámci stanoveného finančného limitu.

Prieskum trhu u potravinových komodít v ŠJ bol realizovaný v zmysle usmernení z MsÚ – zápisnica z pracovnej porady z 26.11.2010. Je potrebné posúdiť mesačne 15 komodít od 3



dodávateľov a vybrať najlacnejšieho. Prieskum trhu má byť súčasťou mesačnej uzávierky. Organizácia postupovala v zmysle uvedeného usmernenia. **Nedostatky neboli zistené.**

1.7 Zmluvné vzťahy

Materská škola je neprávny subjekt, t.j. zmluvy boli v jej mene uzatvárané Mestom Prešov (darovacie zmluvy, zmluvy na dodávku potravín pre ŠJ, zmluva o dodávkach kŕmnych odpadkov, zmluva o poskytnutí služieb).

V kontrolovanom období mala MŠ uzatvorené nasledovné zmluvy:

Zmluva o poskytnutí služieb č. 1/2010

-zmluva zo dňa 8.11.2010 uzatvorená medzi Mestom Prešov, ako dodávateľom a Detským centrom pána Keppa, Prešov ako objednávateľom od 1.10.2010 na dobu neurčitú

-predmetom zmluvy je zabezpečovanie výroby a dodávky stravy pre deti a zamestnancov objednávateľa a vedenie administratívnej agendy súvisiacej s výrobou a dodávkou teplého jedla, a to prostredníctvom MŠ F. Kráľa

-cenu 1 vareného jedla tvoria skutočné náklady na vstupné suroviny na výrobu jedla a ďalšie režijné náklady na zabezpečenie, prípravu a dodávku jedla objednávateľovi

-cenu za náklady na vstupné suroviny vo forme príspevku od stravníkov vyberá dodávateľ na vlastný účet priamo od stravníkov

-režijné náklady na 1 varené jedlo sú 1,22 € - uhradí objednávateľ na základe faktúry vystavenej dodávateľom do 12 dňa nasledujúceho mesiaca

V kontrolovanom období predstavoval príjem z režijných nákladov sumu 617,32 €.

Zmluva o dodávkach kŕmnych odpadkov zo zariadenia školského stravovania pri MŠ F. Kráľa č. 2010/383/E/476 r

- uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka dňa 21.12.2010 medzi Mestom Prešov a p. Hudačkom

- predmetom zmluvy je odber kŕmneho odpadu z potravín i hotových pokrmov

- odber denne za úhradu 0,05 € za 1 l odpadu

Dňa 21.3.2011 v pokladni MŠ bol zistený príjem za kŕmny odpad vo výške 20 €, ktorý bol odvedený na príjmový účet mesta. Pri zinkasovanej sume nebol uvedený prepočet t.j. presné množstvo odobratého kŕmneho odpadu a obdobie. Podľa vyjadrenia vedúcej ŠJ bolo to obdobie roku 2010, avšak odberateľ v roku 2010 zaplatil viac v porovnaní s množstvom odobratého kŕmneho odpadu ktoré vyčíslila vedúca ŠJ. Keďže kontrolovaný subjekt neodsúhlasil presné množstvo odobratého kŕmneho odpadu konštatujeme, že v tomto prípade organizácia **nepostupovala v súlade s uzatvorenou zmluvou.**

V kontrolovanom období v školskej jedálni dodávky potravín boli realizované na základe zmlúv o dodávke tovarov a súčasne aj prostredníctvom objednávok. Objednávky boli vystavené ku každej dodávke potravín do ŠJ (tie v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve neboli úplné a nebol upravený spôsob ich zadávania - vid' str. 5).

V uzatvorených zmluvných vzťahoch bolo špecifikované písomné objednávanie tovarov, faxovou korešpondenciou, prípadne telefonicky. Okrem týchto zmlúv boli s niektorými dodávateľmi (avšak nie so všetkými ktorí v kontrolovanom období dodávali potraviny) uzatvorené aj darovacie zmluvy na finančný príspevok vo výške 2% z mesačného obratu. Tieto finančné príspevky boli mesačne poukazované na darovací účet.



1.8 Z á v e r

Vykonanou kontrolou konštatujeme nasledovné zistenia :

- v niektorých prípadoch nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v platnom znení (objednávky potravín)
- v niektorých prípadoch **nedodržanie** účtovných postupov pre rozpočtové organizácie podľa **Opatrenia MF SR č. 16786/2007** (pokladňa, transfery zo ŠR, nevyfakturované dodávky)
- MŠ bez právnej subjektivity **nie je oprávnená vystavovať faktúry** – nepostupovala v zmysle smernice SP-42 čl. 6 bod 1
- **inventarizácia pokladne nebola** vykonaná v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- inventúrne **súpisy** neobsahovali všetky **náležitosti** v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- v prípade príjmu za krmný odpad organizácia **nepostupovala v súlade s uzatvorenou zmluvou**
- **vedúca ŠJ** podpisovala objednávky na dodávku potravín **bez písomného poverenia**
- formálne nedostatky – nebol upravený spôsob zadávania objednávok potravín do ŠJ

Správa o výsledkoch vykonanej kontroly bola prerokovaná na úrovni riaditeľky sekcie strategického rozvoja v zastúpení, riaditeľa sekcie majetkovej a ekonomickej v zastúpení a riaditeľky MŠ dňa 29.3.2012 a kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich kontrolnému orgánu do 30.4.2012.

2. Následná finančná kontrola inventarizácie za rok 2011

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov pre kontrolovaný subjekt vyplýva z § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Predmetom kontroly bol časový harmonogram inventarizácie, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, porovnanie zinventarizovaných údajov na účtoch s údajmi v súvahe.

2.1 Časový harmonogram inventarizácie

Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na vykonanie inventarizácie mesto nemá spracovanú internú normu, ktorá by určovala predmet inventarizácie, dôvod konania inventarizácie, termín začatia a ukončenia inventúry, termín ukončenia inventarizácie a postup realizácie inventarizácie s časovým harmonogramom a so zásadami jej vykonávania, prerokovanie výsledkov inventarizácie atď. Primátorom mesta bol vydaný Príkaz č. 06/2011 na Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 na vykonanie inventarizácie na organizačných útvaroch MsÚ, MsP, PKO, rozpočtových organizácií, školách a školských zariadeniach bez právnej subjektivity, v obchodných spoločnostiach, ktoré nakladajú s majetkom mesta na základe uzavretých zmlúv a v skladoch a úkrytoch civilnej ochrany vo vlastníctve mesta Prešov, ktorý čiastočne definoval postup pri vykonávaní inventarizácie.

Výsledky porovnania skutočného stavu a účtovného stavu (**inventarizačné zápisy**) mali dielčie inventarizačné komisie, s výnimkou obchodných spoločností, predložiť na MsÚ



v termíne do **18.1.2012**. Dielčie inventarizačné komisie obchodných spoločností mali termín na predloženie inventarizačných zápisov do 13.1.2012.

Súhrnný inventarizačný zápis mal byť prerokovaný na zasadnutí Ústrednej inventarizačnej komisie mesta najneskôr **do 30.4.2012**.

Vykonanou kontrolou časového harmonogramu stanoveného v príkaze konštatujeme, že prerokovanie súhrnného inventarizačného zápisu v termíne ako je určený v príkaze, nie je správne a to z toho dôvodu, že v zmysle *Opatrenia MF SR 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 v znení zmien, Súvaha a Výkaz ziskov a strát*, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky za predchádzajúci rok, obec je povinná predložiť Daňovému úradu, resp. Ministerstvu financií SR v termíne najneskôr do 35 dní po skončení rozpočtového roka.

Prípadné **inventarizačné rozdiely** (manko alebo prebytok) podľa § 30, ods. 7 zákona o účtovníctve účtovná jednotka **je povinná zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonáva.**

Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia, vrátane prerokovania ÚIK, má byť ukončená k takému dátumu, aby výsledky inventarizácie boli premietnuté do ročnej účtovnej závierky a účtovných výkazov predkladaných daňovému úradu a ministerstvu t.j. zhruba do 35 dní od skončenia účtovného obdobia.

2.2 Inventúrny súpis

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8, ods. 4 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené údaje a to:

- a) názov účtovnej jednotky
- b) deň začatia a skončenia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona o účtovníctve
- d) miesto uloženia majetku
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve
- g) zoznam skutočného rozdielu majetku a záväzkov
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje....
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- j) poznámky

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrne súpisy dielčích inventarizačných komisií. Súpisy boli predložené za jednotlivé zinventarizované účty, v okruhu MsÚ, materské školy bez právnej subjektivity a obchodné spoločnosti účtujúce v samostatných okruhoch (PREŠOV REAL, s.r.o. a Mestský bytový podnik Prešov, s.r.o.).

Pri inventarizácii bola použitá fyzická a dokladová inventúra, resp. kombinácia oboch.

Kontrolou inventúrnych súpisov boli zistené tieto kontrolné zistenia:

- V niektorých prípadoch inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, napr. chýbal dátum ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno, priezvisko a



podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za majetok, miesto uloženia majetku, kontrolovaný subjekt týmto nedodržel § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov

- V jednom prípade pri inventúre účtu č. 031 – pozemky, porovnaním inventúrneho súpisu so Zoznamom majetku – pozemkov bola **v súpise** podpísanom členmi inventarizačnej komisie uvedená čiastka 122 488 903,70 € a v Zozname majetku – pozemkov uvedená súhrnná čiastka 122 734 327,10 €.
V Súvahe bola uvedená suma zodpovedajúca sume v inventúrnom súpise, t. j. 122 488 903,70€. Rozdiel 245 423,40 € kontrolovaný subjekt zdôvodnil chybou v informačnom systéme samosprávy (ISS) mesta, čo kontrolná skupina nevie posúdiť, konštatujeme porušenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v platnom znení, t. j. **účtovníctvo nebolo v tomto prípade vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne**
- V niektorých prípadoch boli inventúrne súpisy vyhotovené neskôr, ako bola začatá a ukončená inventúra, čo nie je v súlade s príkazom na vykonanie kontroly, **inventúra bola v týchto prípadoch vykonaná formálne**
- Pri inventúre majetku za jednotlivé účty v účtovnej skupine 02 – dlhodobý hmotný majetok odpisovaný v niektorých prípadoch (napr. organizačný odbor) neboli uvedené celkové sumy majetku na účtoch, pričom stav majetku na účtoch v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom v účtovníctve, v tomto prípade nie je celkom jasné, ako inventarizačná komisia odsúhlasila stav s údajmi v účtovníctve, **inventúra vykonaná formálne**


2.3 Inventarizačný zápis

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva podľa § 8, ods. 4 zákona o účtovníctve. Inventarizačný zápis musí podľa zákona obsahovať:

- a) názov účtovnej jednotky
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu so stavom účtovným
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie

Príkaz primátora mesta 06/2011 zahŕňa do náležitostí inventarizačného zápisu aj:

- 1) informácie o využiteľnosti, funkčnosti a ochrane majetku
- 2) informácie o pohľadávkach a záväzkoch, ktoré sú vedené v organizáciách k 31.12.2011 v rozdelení na pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti s popisom stavu a priebehu ich vymáhania
- 3) príspevková organizácia, rozpočtové organizácie, školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity uvedú aj informácie o prenajatom majetku

 <p>Mesto Prešov</p>	<p align="center">Správa o výsledkoch vykonaných kontrol Útvaram hlavného kontrolóra mesta</p>	<p align="right">Strana 12/14</p>
---	---	--

4) obchodná spoločnosť Prešov Real, s.r.o. uvedie krátku analýzu stavu objektov, resp. priestorov určených na prenájom, pri voľných nebytových priestoroch uvedie dobu, odkedy nie je priestor prenajatý a dôvod

5) rekapitulácia odpisov k 31.12.2011 s členením podľa zdrojov financovania majetku

6) tabuľková časť, ktorá bude organizáciám zaslaná v elektronickej forme

7) ďalšie skutočnosti zistené pri inventarizácii

Ku kontrole boli predložené inventarizačné zápisy za jednotlivé organizačné útvary, materské školy bez právnej subjektivity a obchodné spoločnosti účtujúce v samostatných okruhoch.

Pri kontrole inventarizačných zápisov bolo zistené:

- v niektorých prípadoch inventarizačné zápisy neobsahovali informácie o využiteľnosti, funkčnosti a ochrane majetku, príp. o posúdení reálnosti ocenenia majetku a záväzkov
- inventarizačný zápis za obchodnú spoločnosť Prešov Real, s.r.o. neobsahuje prehľad pohľadávok a záväzkov, taktiež neobsahuje informácie o objektoch určených na prenájom – náležitosti vyplývajúce z Príkazu primátora mesta 06/2011
- v jednom prípade bol zistený nesúlad dielčieho inventúrneho súpisu s dielčím inventarizačným zápisom na odbore hlavného architekta mesta, jednalo sa o „digitálnu technickú mapu mesta, jej domeranie, spracovanie, aktualizácia a napálenie aktualizovanej mapy a záujmovej lokality na CD-ROM v počte 3 ks, v celkovej sume 11 318,40 €“; tento majetok nie je v evidencii mesta, čím konštatujeme, že došlo v tomto prípade **k porušeniu § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v platnom znení, t. j. viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne

Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej k 31.12.2011 za mesto, bol prerokovaný v Ústrednej inventarizačnej komisii dňa 6. marca 2012 za účasti členov ÚIK. V Inventarizačnom zápise sa **neuvádzajú žiadne inventarizačné rozdiely.**

Vzhľadom na skutočnosť, že k 9.1.2012 došlo k zmene organizačnej štruktúry na MsÚ, v Príkaze primátora na inventarizáciu majetku sú uvedení iní členovia ÚIK, ako tí, za účasti ktorých sa prerokoval Inventarizačný zápis. Príkaz nebol o nových členov ÚIK aktualizovaný.

2.4 Kontrola peňažných prostriedkov v hotovosti

Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

V kontrolovanom období bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti vo všetkých príručných príjmových pokladniach a v hlavných pokladniach mesta štyrikrát ročne, tak, ako to ukladá zákon. Inventarizačné rozdiely neboli zistené, konštatujeme **dodržanie § 30 ods. 1. zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.**

2.5 Vyradovanie majetku

V priebehu roka 2011 bol prebytočný a neupotrebitelný majetok mesta ústrednou inventarizačnou komisiou vyradzovaný priebežne (v apríli, v máji, auguste, októbri a v decembri). Z vyradenia majetku sú vyhotovené zápisnice, ktoré sú podpísané členmi ÚIK.

Náhodilou kontrolou vyradeného majetku, boli zistené tieto kontrolné zistenia:



- Mestskou políciou bol daný návrh na vyradenie služobných motorových vozidiel, Volkswagen Golf, EVČ: PO 522 CE a Renault Scénic, EVČ: PO 112 CL; vozidlá boli v nevyhovujúcom technickom stave pre potreby MsP a investícia na ich opravu by bola nerentabilná. ÚIK dňa 25.10.2011 navrhla motorové vozidlá vyradiť z účtovnej evidencie a odpredať ich na náhradné diely. Z účtovnej evidencie boli vozidlá vyradené dňa 30.11.2011 na základe Protokolu o vyradení majetku. V čase inventarizácie k 31.12.2011 autá neboli v majetku mesta (súvahe), boli však v evidenciách motorových vozidiel na dopravnom inšpektoráte a mesto na rok 2012 za nich uhradilo zákonné poistenie. V súpise majetku neboli uvedené, ale fyzicky boli na MsP. **Konštatujeme, že spôsob akým boli vozidlá vyradené z majetku mesta nie je správny.** Správne mali byť vozidlá odpredané či už na náhradné diely alebo na iný účel a až potom mali byť z majetku mesta vyradené.
- DPmP, a. s., podal návrh na vyradenie 5 trolejbusov z MHD, ktoré boli opotrebované, skorodované, zastaralé a ich oprava by bola nevhodná. Ústredná inventarizačná komisia na svojom zasadnutí dňa 20.12.2011 navrhla predmetný majetok vyradiť z účtovnej evidencie a fyzicky zlikvidovať. Kontrolou bolo zistené, že trolejbusy boli v inventúrnych súpisoch k 31.12.2011 uvedené, ale v inventarizačnom zápise uvedené neboli a neboli ani v majetku mesta (súvahe). Ako bolo s týmto majetkom naložené, nie je dokladované. Aj v tomto prípade mal byť majetok najprv zlikvidovaný a až potom vyradený, konštatujeme, že postup pri vyradovaní majetku nebol správny.

Podľa VZN mesta č. 9/2011, ktorým sa určujú Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Prešov, primátor mesta rozhoduje o „vyradení a likvidácii neupotrebitelného majetku na základe návrhu ÚIK“, čo v tomto prípade bolo dodržané.

Za nedostatok kontrolná skupina považuje tú skutočnosť, že **mesto nemá spracovanú internú normu, ktorá by určila postupnosť krokov pri vyradzovaní, likvidácii a odpísaní majetku z účtovníctva mesta a nie je spätná väzba, ako bolo s vyradeným majetkom naložené.**

2.6 Ostatné zistenia

Podľa Smernice primátora mesta Prešov SP – 42 Obeh účtovných dokladov na MsÚ „Organizačný odbor, oddelenie vnútornej prevádzky, odbor sociálnych služieb, MsP a MŠ bez právnej subjektivity spracujú zoznamy inventúrnych predmetov, ktoré sa nachádzajú v každej miestnosti MsÚ. Tie umiestni na viditeľnom mieste v príslušnej kancelárii. Zároveň zabezpečuje ich priebežnú aktualizáciu.“

Konštatujeme, že toto **ustanovenie smernice SP – 42 sa v praxi nedodržiava, inventárne zoznamy predmetov sa v kanceláriách nenachádzajú.**

2.7 Záver

Vykonanou následnou finančnou kontrolou inventarizácie za rok 2011 konštatujeme tieto kontrolné zistenia:

- **Časový harmonogram na vykonanie inventarizácie vrátane prerokovania súhrnného inventarizačného zápisu v termíne do 30.4. bežného roka nie je správny z dôvodu zúčtovania výsledkov inventarizácie do účtovnej závierky mesta**



- Súhrnný inventarizačný zápis z inventarizácie neuvádza **inventarizačné rozdiely**, pričom v jednom prípade bol zistený nesúlad dielčieho inventúrneho súpisu s dielčím inventarizačným zápisom (odbor hlavného architekta mesta)
- V niektorých prípadoch **inventúrne súpisy** neobsahovali všetky zákonom požadované náležitosti, čím došlo k **porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** v platnom znení
- V niektorých prípadoch bola **inventúra vykonaná formálne**, čo nebolo v súlade s príkazom na vykonanie inventarizácie
- V dvoch prípadoch účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne, **nedodržel sa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve v platnom znení**
- Mesto **nemá spracovanú internú normu**, ktorá by určovala postupnosť krokov pri vyradzovaní, likvidácií a odpísaní majetku z účtovníctva mesta
- **Kontrola peňažných prostriedkov** v hotovosti bola vykonaná **v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** ..., t. j. najmenej štyrikrát ročne
- **Nedodržanie smernice SP – 42** o obehú účtovných dokladov v časti týkajúcej sa inventarizácie

Správa o výsledkoch vykonanej kontroly bola prerokovaná na úrovni primátora mesta za účasti prednostu MsÚ a riaditeľa sekcie majetkovej a ekonomickej dňa 17.4.2012 a kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich kontrolnému orgánu do 31.5.2012.