



## **Materiál**

na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch dňa 10.06.2016

### **Vec: Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 03/2016/MsZ**

**Dôvod predloženia:**

**Materiál obsahuje:**

Plnenie úlohy na základe  
schváleného plánu  
kontrolnej činnosti.

I. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 03/2016/MsZ

Blížšie špecifikované  
v dôvodovej správe.

II. Dôvodovú správu

III. Návrh uznesenia

**Spracovali:**

Ing. František Stanislav

**Zodpovedá:**

Ing. František Stanislav

**Predkladá:**

Ing. František Stanislav

## II.

### Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór mesta správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Zároveň na základe § 13 ods. 1 písm. d) Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy jedným z krokov výkonu kontroly je vyhotovenie správy o kontrolnej činnosti pre mestské zastupiteľstvo.

Správa zároveň oboznamuje s ďalšou činnosťou hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie.

**A) Zhodnotenie doterajšieho stavu:**

Pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov.

**B) Zdôvodnenie novej úpravy:**

žiadne

**C) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**

žiadne

**D) Dopad na personálne náklady:**

žiadne

**E) Potreba úpravy predpisovej základne:**

špecifikované v písm. H)

**F) Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:**

nie

**G) Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)**

nie je

**H) Riešenie odporúčané spracovateľom:**

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- a. Vypracovať nový vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- b. Aktualizovať smernicu o finančnom riadení a účtovníctve.

Tým nebola dotknutá možnosť MŠ prijať ďalšie opatrenia, ktoré by prispeli k náprave zistených nedostatkov a k odstráneniu príčin ich vzniku.

### **III.**

## **N á v r h u z n e s e n i a**

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

- I. berie na vedomie**  
správu o výsledkoch kontrolnej činnosti č. 03/2016/MsZ

**S P R Á V A**  
**o výsledkoch kontrolnej činnosti**  
č. 03/2016/MsZ

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe § 13 ods. 1 písm. d) a § 17 ods. 5 a 6 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch túto správu o výsledkoch kontrolnej činnosti.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016 a oznámenia o kontrole bola vykonaná hlavným kontrolórom mesta, v priestoroch Mestského úradu Spišské Vlachy a Materskej školy, SNP 1, Spišské Vlachy kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2015.

### **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2015**

#### **Povinná osoba**

Názov organizácie: Materská škola  
Sídlo: SNP 1, 053 61 Spišské Vlachy  
IČO: 35564121  
Právna forma: rozpočtová organizácia mesta  
Štatutárny orgán: Mgr. Jana Fabryová, riaditeľka od 01.03.2015

#### **Kontrolované obdobie**

Rok 2015.

#### **Kontrolou bolo zistené**

Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy (ďalej len „MŠ“) je rozpočtovou organizáciou mesta Spišské Vlachy, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

Mesto na základe § 6 ods. 12 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zostavuje plán investícií a rozpisuje finančné prostriedky pridelené ministerstvom a poskytnutých Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky prostredníctvom okresných úradov v sídle kraja pre školy, ktorých je zriaďovateľom, a rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto vykonáva správu škôl a školských zariadení, ktorých je zriaďovateľom, a na uskutočňovanie výchovno-vzdelávacieho procesu zabezpečuje okrem iného finančné prostriedky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania podľa osobitných predpisov a finančné prostriedky na prevádzku a údržbu, ktoré prerozdeľuje a kontroluje ich využívanie (§ 6 ods. 13 písm. c)

zákona č. 596/2003 Z.z.). Ustanovenie § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z.z. splnomocňuje mesto na vykonávanie finančnej kontroly na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa odseku 12 a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.

## **Finančné hospodárenie a účtovníctvo**

Kontrola bola zameraná hlavne na vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, rozpočtové hospodárenie, verejné obstarávanie, výkon finančnej kontroly a zverejňovanie povinných informácií.

Kontrola bola vykonaná na vzorke náhodne vybraných faktúr a s nimi súvisiacich zmlúv, objednávok a ďalších dokladov.

Riaditeľka MŠ na zabezpečenie zodpovedného a prehľadného rozpočtovania, použitia, účtovania, finančnej kontroly a výkazníctva verejných prostriedkov vydala smernicu o finančnom riadení a účtovníctve č. 2/2015 účinnú od 01.09.2015. Táto smernica zároveň upravuje postupy pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác.

### **Nedostatky:**

- (1. V Knihe došlých faktúr za rok 2015 ako v čiastkovom denníku bolo zaznamenané pri účtovných zápisoch porušenie princípu časovej postupnosti, čím neboli dodržané ustanovenia § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, na základe ktorého účtovná jednotka v denníku usporadúva účtovné zápisy chronologicky.*
- (2. Pri faktúre č. DF2015/243 bol zistený nesúlad medzi uvádzanými dátumami jej doručenia. Podľa prezenčnej poštovej pečiatky faktúra bola zaevidovaná 14.10.2015, krycí list faktúry uvádza dátum doručenia 15.10.2015 podobne ako v zozname zverejnených faktúr a knihe došlých faktúr je uvedený dátum 23.09.2015.*

### **Upozornenie:**

*Niektoré objednávky a ani informácie o zverejnených objednávkach neobsahujú informáciu o hodnote objednaného plnenia. Podľa § 261 Obchodného zákonníka je MŠ subjektom verejného práva a preto sa spravujú jej záväzkové vzťahy s podnikateľmi príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka. Náležitostami objednávky ako jednostranného právneho úkonu musia byť, paralelne ako sú dané podstatné obsahové náležitosti zmlúv, najmä: údaje o kupujúcom a predávajúcom, o predmete objednávky (špecifikácia tovaru alebo služby) a údaje o termíne dodania a cene tovaru alebo služby (napr. i s odkazom na cenník dodávateľa).*

## **Predbežná finančná kontrola**

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol realizovaný na základe zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly č. 1/2015. Od 29.05.2015 sa týmto predpisom zosúladiť výkon finančnej kontroly s platným znením zákona č. 502/2001 Z.z..

### **Nedostatky:**

- (1. Ani v jednom prípade kontrolovaných zmlúv nebolo preukázané overenie finančnej operácie – právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou, čím sa konalo v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou (vykonávanou od 01.11.2014 ako administratívna kontrola) orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. (Podľa § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z.z. finančnou operáciou sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.)  
Podobne to bolo v prípade objednávky na stavebný materiál zo dňa 15.07.2015 a objednávky na šatňové zostavy zo dňa 29.07.2015, pri ktorých nebolo preukázané overenie finančnej operácie – právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou.*

*Uvedeným postupom nebolo zároveň dodržané ustanovenie čl. 4 ods. 3. Vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly č. 1/2015.*

- (2. *Pri oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania nebolo preukázané overenie finančnej operácie – právneho úkonu predbežnou finančnou kontrolou, čím sa konalo v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. a s čl. 4 ods. 3. Vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly č. 1/2015.*

## **Zverejňovanie**

MŠ využíva na povinné zverejňovanie informácií webové sídlo <http://msspisskevlachy.sk/>, kde na samostatných záložkách sú sprístupnené informácie o:

- zmluvách s rozdelením na zmluvy od júna 2015 a do júna 2015,
- faktúrach s rozdelením na faktúry od júna 2015, do júna 2015 a do r. 2014,
- objednávky s rozdelením na objednávky od júna 2015, do júna 2015 a do r. 2014.

*Nedostatky:*

- (1. *Objednávky za rok 2015 boli zverejnené 11.01.2016 jedným dokumentom, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého údaje podľa § 5b odseku 1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.*
- (2. *Údaje o vyhotovenej objednávke na stavebný materiál zo dňa 15.07.2015 a údaje o objednávke na šatňové zostavy zo dňa 29.07.2015 neboli zverejnené, čím sa konalo v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií. Uvedeným postupom nebolo zároveň dodržané ustanovenie čl. 6 ods. 6.1.5. Smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 2/2015.*
- (3. *Pri zverejnených údajoch o faktúrach, napr. č. DF2015/243, DF2015/246, DF2015/270, DF2015/275, neboli zverejnené údaje identifikujúce zmluvu, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ako i údaje identifikujúce objednávku, ak faktúra súvisí s objednávkou, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a 5. zákona o slobode informácií.*

## **Iné nedostatky**

*Nedostatok:*

*Nesúlad znenia čl. 5 ods. 1 smernice o finančnom riadení a účtovníctve č. 2/2015 a § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Čl. 5 smernice sa odvoláva na ustanovenia § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z., podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Novelou zákona o verejnom obstarávaní zákonom č. 95/2013 Z.z. sa zrušil pojem zákazky s nízkou hodnotou a nahradilo sa znenie aj § 102 ods. 1: „Verejný obstarávateľ pošle úradu informáciu o uzavretí zmluvy spôsobom podľa § 23 ods. 1 najneskôr do 14 dní po jej uzavretí. Informácia obsahuje najmä...”*

## **Zhrnutie výsledkov kontroly**

Kontrola nepreukázala nehospodárne, neefektívne alebo neúčelné hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- a) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:
- § 12 ods. 1 písm. a).
- b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- § 6 ods. 1.
- c) Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov:
  - § 5b ods. 1 písm. a),
  - § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a 5.,
  - § 5b ods. 2.
- d) Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
  - § 102 ods. 1.

Nesúlads vnútornými predpismi organizácie:

- a) Vnútný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly č. 1/2015:
  - čl. 4 ods. 3.
- b) Smernica o finančnom riadení a účtovníctve č. 2/2015:
  - čl. 6 ods. 6.1.5.

## Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- (a) Vypracovať nový vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- (b) Aktualizovať smernicu o finančnom riadení a účtovníctve.

Tým nebola dotknutá možnosť MŠ prijať ďalšie opatrenia, ktoré by prispeli k náprave zistených nedostatkov a k odstránenie príčin ich vzniku.

---

Materská škola, ako povinná osoba v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nepodala v určenej lehote námietky k:

1. zisteným nedostatkom,
2. navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam,
3. lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

## Záver

Okrem uvedenej kontroly hlavný kontrolór mesta:

- spracoval a predložil:
  - ✓ Správu z vykonaných kontrol č. 02/2016/MsZ,
- pripomienkoval návrh vybraných uznesení MsZ,
- zúčastnil sa na zasadnutí mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

V čase vyhotovenia správy prebiehala kontrola výdavkov súvisiacich s odpadovým hospodárstvom mesta za rok 2015.

Spišské Vlachy      31.05.2016

Ing. František STANISLAV  
hlavný kontrolór mesta