Mesto Humenné	**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

M a t e r i á l
na XIII. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom **dňa: 24.06.2020**

Bod návrhu programu zasadnutia: 25

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Predkladá	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH	
Dátum: 24.06.2020	Podpis:
Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	

Vypracoval	
Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra	
Dátum: jún 2020	Podpis:

K prerokovaniu prizvať
Meno a priezvisko, funkcia:

Mesto Humenné	**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

Návrh na

U Z N E S E N I E
z XIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 24.06.2020 **číslo:**

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

I n f o r m a t í v n a s p r á v a

o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2020

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 105/2019 zo dňa 24.06.2019 a na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 206/2019 zo dňa 11.12.2020.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- **Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Podskalka 58, Humenné za rok 2018**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 19.12.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 15.01.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Pri všetkých finančných operáciách dôsledne dodržiavať overenia predbežnou finančnou kontrolou aj na CP pri schválení pracovnej cesty.
2. Bola kontaktovaná spoločnosť Magna EA s. r. o. Piešťany s riešením úhrady faktúr za spotrebu elektriny, aby bola zaplatená v tom istom rozpočtovom roku ako bola elektrina dodaná. Vznikla dohoda, že začiatkom mesiaca december sa skontroluje stav spotreby elektriny v danom roku a primerane sa navýši zálohová platba za mesiac december. Tým nám vznikne na začiatku nového rozpočtového roka malý preplatok.
3. Faktúru s chybou v texte sme zaslali na opravu MŠ Mierovej. V budúcnosti budeme dbať, aby text faktúry nemal chybné údaje.
4. K faktúre č. 20180009 sme priložili výstupnú správu z revízie elektrických spotrebičov, ktorá bola v dokumentácii revízne opravy. V budúcnosti k faktúre budeme žiadať aj popis prác, ktoré boli vykonané a sú faktúrované. Dokumentácia revízne správy nebola predmetom kontroly.
5. Súpis vykonaných prác fa. č. 03082018 na montáž a demontáž elektrických rozvodov v sume 6 411,40 € sme mali iba v cenovej ponuke vypracovanej zhotoviteľom Ivo Cholp. V budúcnosti k faktúre budeme žiadať aj popis prác, ktoré boli vykonané a sú predmetom fakturácie.
6. Faktúru sme zverejnili na webovej stránke školy dodatočne dňa 08.01.2020.

- **Kontrola reálnej hodnoty vkladov Mesta do obchodnej spoločnosti Televízne káblové rozvody, s. r. o., Humenné a priamy finančný prínos pre Mesto**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 21.01.2020. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 18.02.2020. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor správy majetku MsÚ Humenné prehodnotí platné zmluvné nájomné vzťahy uzavreté medzi Mestom Humenné a TKR s. r. o. Humenné, z pohľadu ich výhodnosti resp. nevýhodnosti pre mesto a vypracuje stanovisko k trvaniu ich platnosti a účinnosti resp. návrh na vykonanie zmien v predmetných zmluvných vzťahoch.
2. Vyžiadať od TKR s. r. o. Humenné aktuálny stav pohľadávok a záväzkov a aktuálny stav exekúcií.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2020 (*čísla strán podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola čerpania finančných prostriedkov na materiálno - technické vybavenie Mestského úradu, evidencia zakúpeného materiálu a vybavenia za rok 2018.....str. 2
2. Kontrola pokladničných operácií na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.....str. 10
3. Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2019.....str. 21
4. Kontrola čerpania mzdových výdavkov za prácu nadčas v školských zariadeniach bez právnej subjektivity.....str. 29
5. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii Základná škola Hrnčiarska 13, Humenné.....str. 32
6. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Dúha, Námestie Slobody 48, Humenné.....str. 35
7. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácii z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športové kluby:
   A) FK Humenné
   B) JUNIOR ŠPORT KLUB – plus
   C) HC 19 Humenné.....str. 41
8. Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Humenné.....str. 51
9. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2019.....str. 60
10. Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2019.....str. 64

Správa z kontroly čerpania finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie Mestského úradu v Humennom, evidencia zakúpeného materiálu a vybavenia za rok 2018

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roku 2019 a poverenia primátora mesta č. 24/2019 zo dňa 30.09.2019 bola vykonaná kontrola čerpania finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie Mestského úradu v Humennom, evidencia zakúpeného materiálu a vybavenia za rok 2018.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:
JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
v čase od 09.01.2020 do 06.02.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2018 (výberová metóda)

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné, Mestský úrad v Humennom

Cieľ kontroly:

- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- overiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní finančných prostriedkov na nákup materiálno-technického vybavenia Mestského úradu v Humennom, jeho evidenciu a zaradenie.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Zápisnice o prerokovaní správy z čerpania finančných prostriedkov na materiálno-

technické vybavenie Mestského úradu v Humennom, evidencia zakúpeného vybavenia zo dňa 01.03.2016 boli kontrolovaným subjektom prijaté a hlavnej kontrolórke dňa 31.03.2016 zaslané opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole spolu s ich plnením.

Prijaté opatrenia a kontrola ich plnenia:

1. Vypracovanie internej smernice o používaní služobných mobilných telefónov s uvedením zoznamu používateľov

Plnenie: ***Opatrenie nesplnené***. Kontrolovaný subjekt spolu s prijatými opatreniami predložil súbežne aj ich plnenie v ktorom uvádza...cit.:"*v súčasnosti je spracovaná interná smernica o používaní služobných mobilných telefónov a je pripravená na schválenie štatutárnym zástupcom mesta.*"kon. cit. **Podľa dostupných zistení kontrolnej skupiny, žiadna takáto smernica nebola na Mestskom úrade vypracovaná a ani predložená na schválenie. Opatrenie nesplnené.**

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Mesto Humenné v roku 2018 hospodárilo podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol prijatý **Uznesením MsZ č. 276/2018 zo dňa 21.02.2018**. Rozpočet na činnosť mestského úradu na rok 2018 bol schválený v Programe 2 – Samospráva mesta a jej výkonný aparát, aktivita 2 – Činnosť mestského úradu vo **výške 2 852 158 € a rozpočtovými opatreniami** v priebehu roka **upravený na výšku 2 889 301 €**. Celkové čerpanie tejto časti rozpočtu bolo vo výške 2 634 682 €**, čo predstavuje 91 %-tné** čerpanie rozpočtovej položky. Podľa §19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať **hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia.** Štatutárny orgán je v zmysle §19 ods. 4 tohto zákona **povinný zabezpečiť**, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Nakupovaný materiál a technické vybavenie mestského úradu (interiérové vybavenie, výpočtová technika, telekomunikačná technika, mobilné telefóny, softvér atď.) potrebné pre prevádzku a činnosť mestského úradu sú v rozpočte zahrnuté v **Aktivite 2 – Činnosť mestského úradu, položka 633 – Materiál.** V tejto položke bola schválená čiastka vo výške 55 000,- €, úpravami rozpočtu bola navýšená na 62 257,- €. Skutočné čerpanie položky 633 - Materiál bolo vo výške 47 652,- €, čo predstavuje 77%-tné čerpanie. (viď tabuľka č. 1)

Zdroj: Záverečný účet Mesta 2018 **Tab. č. 1**

Položka	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia
633 - Materiál z toho: podpoložka	**55 000,00**	**62 257,00**	**47 652,00**	**77**
633001 – **interierové vybavenie**	6 000,00	11 074,00	6 535,00	59
633002 – **výpočtová technika**	12 000,00	11 450,00	3 314,00	29
633003 – **telekomunikačná technika**	500,00	870,00	807,00	93
633004 – **prevádzkové stroje, prístroje**	3 350,00	4 560,00	3 189,00	70
633005 - **špeciálne stroje, prístroje, zariadenia**	6 000,00	4 823,00	4 823,00	100
633006 - **všeobecný materiál**	15 000,00	18 043,00	17 703,00	98
633007 - **špeciálny materiál**	2 000,00	606,00	606,00	100
633009 - **knihy, časopisy, noviny**	2 200,00	2 281,00	2 280,00	100
633010 - **pracovné odevy, obuv a pracovné**	150,00	150,00	59,00	39

pomôcky				
633013 - **softvér**	3 000,00	3 000,00	2 945,00	98
633016 - **reprezentačné**	4 800,00	4 800,00	4 798,00	100
633019 - **komunikačná infraštruktúra**	0,00	600,00	593,00	99

Drobný hmotný majetok, ktorého **ocenenie je vyššie ako 100 eur**, účtovná jednotka vedie v operatívnej evidencii. **Drobný nehmotný majetok**, ktorého ocenenie je **vyššie ako 665 eur** sa vedie takisto v operatívnej evidencii. Za **dlhodobý hmotný majetok** sa považuje taký, ktorého vstupná cena je **vyššia ako 1 700 eur**, u **dlhodobého nehmotného majetku** je vstupná cena vyššia ako 2 400 eur. Kontrolná skupina kontrolovala postup pri nákupe a obstarávaní dlhodobého majetku v zmysle **Zásad obehu účtovných dokladov** na Mestskom úrade v Humennom platných v roku 2018, v zmysle ktorých sú všetci vedúci zamestnanci príslušného odboru na základe objednávky povinní skontrolovať faktúru vecne aj číselne a následne **predložiť Odboru správy MM, MO a PČ** *("stará organizačná štruktúra")* **na zaevidovanie do majetku mesta**, ktorý na prevzatý majetok vystaví inventárnu kartu, **pridelením inventárneho čísla ho zapíše do "Registra dlhodobého majetku**" a po zaevidovaní vráti faktúru na **finančný odbor na jej úhradu.** Majetok mesta podlieha inventarizácii podľa §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Drobný hmotný a nehmotný majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom, sa v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov **účtuje ako zásoba. Účtovná jednotka – Mesto, Mestský úrad vykonáva obstaranie a úbytok zásob spôsobom A v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.**

Všetok nakupovaný materiál a tovar na Mestskom úrade v Humennom spĺňajúci horeuvedené podmienky **je evidovaný cez sklad**, ktorého vedením je **určená Emília Komarcová**, **zodpovedná za evidenciu a pohyb na sklade** na Mestskom úrade v Humennom. Kontrola vystavovaných príjemok a výdajok cez sklad bola uskutočnená dňa 06.02.2018 náhodným výberom.

Kontrola účtovných dokladov, evidencia a zaradenie DHM za rok 2018 (náhodný výber)

- **Podpoložka 633001 – Interiérové vybavenie**

- **Faktúra č. 180100268 – int. č. FA 20180606,** faktúra zo dňa 20.02.2018 od spoločnosti KOVOTYP, s. r. o., Bratislava **v sume 202,32 € za nákup univerzálnej skrine vrátane prepravy**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 01.03.2018, k faktúre pripojené – dodací list zo dňa 20.02.2018, objednávka č. 20180061 zo dňa 19.02.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas prednostu na objednávke, príjemka č. 201 zo dňa 22.02.2018, ZFK na príjemke vykonaná, prijala Emília Komarcová, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4671, miestnosť č. 213
- **Faktúra č. 2018011 – int. č. FA 20181885,** faktúra zo dňa 31.05.2018 od dodávateľa Slavomír Džupin, Humenné **v sume 330,00 € za zhotovenie vitríny s podstavcom,** ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 22.06.2018, k faktúre pripojené – objednávka č. 20180286 zo dňa 21.05.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas primátorky na objednávke, príjemka č. 751 zo dňa 13.06.2018, ZFK na príjemke vykonaná, prijala Emília Komarcová, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4699, miestnosť č. 206
- **Faktúra č. 201811106 – int. č. FA 20182281,** faktúra zo dňa 29.06.2018 od dodávateľa Dentalshare, s. r. o. Košice západ **v sume 42 406,40 € za rekonštrukciu vnútornej vstupnej haly MsÚ a interiérového vybavenia,** ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 25.07.2018, k faktúre priložený položkovitý rozpis prác, ktoré boli realizované - **v tom interiérové vybavenie 633001 v sume 5 071,20 €, faktúra vystavená na základe Zmluvy o dielo č. 410/2018 zo dňa 07.05.2018 v sume 45**

249,20 €. Zmluva o dielo zverejnená na webovej stránke mesta, DHM zaradený pod inv. č. kvetináč Bambus 4 ks, á 286,80 € (4716-4719/2018, msú prízemie), sklomagnetická tabuľa inv. č. 4720/2018 v sume 1014,00 €, skriňa odkladacia 2 ks á 482,00 € - inv. č. 4724-4725/2018 – miestnosť č. 16, skrinka odkladacia inv. č. 4723/2018 v sume 545,00 €, stôl recepčný inv. č. 4721/2018 v sume 481,00 €, šuflíkový kontajner inv. č. 4722/2018 v sume 245,00 €, zakladač na dokumenty inv. č. 4726 v sume 675,00 €) - všetko miestnosť č. 16

Kontrolné zistenie:

Zmluva o dielo uzatvorená na sumu 45 249,20 €, platobné poukazy vystavené na sumu 42 406,40 €. Nakoľko zverejnená Zmluva o dielo a jej príloha neuvádzajú jednotkové ceny jednotlivých dodaných komponentov a prác, **nie je možné ich porovnať s položkovitým rozpisom priloženým k faktúre a zistiť vzniknutý cenový rozdiel a na základe čoho bola táto suma uhradená o menej ako 3 tis. €, čím došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §8 ods. 1....***"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"*

Ďalšie kontrolné zistenia k nakupovanému materiálu:

Kontrolná skupina upozorňuje na dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov, Článok. 3 skúmanie – likvidácia došlých faktúr, podľa ktorého pri **obstarávaní dlhodobého majetku** na základe objednávky vedúci príslušného odboru odnesie vecne a číselne skontrolovanú faktúru na odbor správy majetku, ktorý na prevzatý majetok vystaví inventárnu kartu a ***pridelením inventárneho čísla zapíše do Registra dlhodobého majetku a po zaevidovaní faktúru vráti na finančný odbor na jej úhradu.***

K faktúre za drobný hmotný majetok a nehmotný majetok vedený v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte sa vyznačí inventárne číslo na platobnom poukaze pred úhradou po zaevidovaní na odbore správy mestského majetku.

Kontrolná skupina tieto inventárne čísla na vystavených platobných poukazoch neregistruje a takýto majetok je následne obtiažne vyhľadať v predloženej inventarizácii.

- **Faktúra č. 180100207 – int. č. FA 20182853,** zálohová faktúra zo dňa 06.09.2018 od spoločnosti KOVOTYP, s. r. o., Bratislava **v sume 211,92 € za nákup skrine CONTRACT vrátane prepravy**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 07.09.2018, objednávka č. 20180547 zo dňa 06.09.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas primátorky na objednávke, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4739, miestnosť č. 13,

Kontrolné zistenie:

Zakúpená skriňa, neprešla skladovou evidenciou. **Porušenie Zásad obehu účtovných dokladov na mestskom úrade v Humennom.**

- **Podpoložka 633002 – výpočtová technika**
- **Faktúra č. 1836341 – int. č. FA 20184000,** faktúra zo dňa 27.11.2018 od spoločnosti Datacomp, s. r. o., Košice **v sume 199,81 € za nákup HDD rôznych druhov (3 ks) vrátane dobierky**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 04.12.2018, k faktúre pripojené – dodací a záručný list zo dňa 14.11.2018, objednávka č. 20180803 zo dňa 19.11.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas prednostu na objednávke, príjemka č. 1570 zo dňa 29.11.2018, ZFK na príjemke vykonaná, prijala Emília Komarcová,
- **Faktúra č. 0121800785 – int. č. FA 20182058,** faktúra zo dňa 12.06.2018 od spoločnosti VT DATA, s. r. o., Piešťany **v sume 1 392,84 € za HP Compaq PC s príslušenstvom (15 ks – 14 ks á 92,86 €, 1 ks v sume 92,80 €)**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 22.06.2018, k faktúre pripojená objednávka č. 20180324 zo dňa 01.06.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na

objednávke zverejnená, súhlas primátorky na objednávke, príjemka č. 783 zo dňa 13.06.2018, ZFK na príjemke vykonaná, prijala Emília Komarcová, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4703, miestnosť č. 311a, DHM/4707, miestnosť č. 402, DHM/4700-4701, miestnosť č. 404a, DHM/4704, miestnosť č. 27, DHM/4712, miestnosť č. 25, DHM/4708-4709, miestnosť č. 18, DHM/4710, miestnosť č. 22, DHM/4705, miestnosť č. MsÚ Podskalka Unim, DHM/4702, miestnosť č. 214, DHM/4706, miestnosť č. 218a, DHM/4714, miestnosť č. 218a, DHM/4713, miestnosť č. 211b, DHM/4711, miestnosť č. 205

- **Faktúra č. 18014739 – int. č. FA 20180919,** zálohová faktúra zo dňa 13.03.2018 od spoločnosti DATART INTERNATIONAL, a. s., Bratislava **v sume 195,80 € (2 ks) za nákup multifunkčnej laserovej tlačiarne**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 27.03.2018, objednávka č. 20180110 zo dňa 12.03.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas prednostu na objednávke, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4478, miestnosť č. 311a, prijala Emília Komarcová, číslo príjemky 565 zo dňa 30.04.2018
- **Faktúra č. 280802110 – int. č. FA 20182196,** zálohová faktúra zo dňa 27.06.2018 od spoločnosti ARTECH Slovakia, s. r. o.., Bratislava **v sume 117,43 € za nákup multifunkčnej laserovej tlačiarne**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 28.06.2018, objednávka č. 20180406 zo dňa 27.06.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas prednostu na objednávke, DHM zaradený , k 31.12.2018, inv. č. DHM/4727, miestnosť č. 305, prijala Emília Komarcová, číslo príjemky 933 zo dňa 12.07.2018
- **Faktúra č. 280802091 – int. č. FA 20182192,** zálohová faktúra zo dňa 26.06.2018 od spoločnosti ARTECH Slovakia, s. r. o.., Bratislava **v sume 191,70 € za nákup multifunkčnej laserovej tlačiarne a príslušenstva**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 28.06.2018, objednávka č. 20180401 zo dňa 26.06.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke zverejnená, súhlas prednostu na objednávke, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4728, miestnosť č. 214, prijala Emília Komarcová, príjemka č. 935

➢ **Podpoložka 633003 – telekomunikačná technika**

- **Faktúra č. 1926614065 – int. č. FA 20180619,** faktúra zo dňa 14.02.2018 od spoločnosti Orange, a. s.., Bratislava **v sume 429,30 € za nákup mobilného telefónu Apple iPhone 8 64 GB Gold pre prednostu MsÚ**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 02.03.2018, k faktúre priložená príjemka č. 235 zo dňa 28.02.2018. **K faktúre chýba priložená objednávka.** Vydané zo skladu dňa 29.12.2017, číslo výdajky 1571, prijala PhDr. Jana Vaľová
- **Faktúra č. 1925919554 – int. č. FA 20180064,** faktúra zo dňa 28.12.2017 od spoločnosti Orange, a. s.., Bratislava **v sume 341,10 € za nákup mobilného telefónu Apple iPhone 8 64 GB Silver pre primátorku mesta**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 11.01.2018, k faktúre priložená príjemka č. 1559 zo dňa 27.12.2017. **K faktúre chýba priložená objednávka.** Vydané zo skladu dňa 05.03.2018, číslo výdajky 253, prijal Mgr. Ondrej Bartko,

Kontrolné zistenie k FA int. č. 20180064:

Tovar účtovne prijatý na sklad ešte pred úhradou faktúry (27.12.2018 resp. 28.12.2018), čo nie je v súlade so Zásadami obehu účtovných dokladov a zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. **§8 ods. 1....***"Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"* .

Podpis na výdajke pre Mgr. Ondreja Bartka nie je čitateľný a teda nie je možné identifikovať, komu presne bol mobilný telefón fyzicky zverený.

Faktúra bola vystavená v roku 2017 a uhradená z finančných prostriedkov nasledujúceho rozpočtového roka 2018, **čo nie je v súlade s §19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**....*"Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku."* **Uvedeným konaním dochádza k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.....***"nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými finančnými prostriedkami"* **vo výške 341,10 €.**

Ďalšie kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina na **základe predloženej inventarizácie k 31.12.2018 zistila, že uvedený majetok nie je zaradený do majetku Mesta a teda nemá priradené inventárne číslo v zmysle §29 ods. 1 zákona o účtovníctve...***"Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti."* **Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.....**

"Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu."

Fyzickou kontrolou dňa 31.01.2020 bolo zistené, že uvedené mobilné telefóny sa nenachádzajú na Mestskom úrade v Humennom. Boli zverené (podľa výdajok) osobám, ktoré podpísali výdajky *(Príloha č. 1)*. **Uvedenú vec (mobilné telefóny) mali možnosť užívať a po určitom čase ju vlastníkovi vrátiť.** Nevrátenie veci sa javí ako protiprávne konanie. Vlastníkovi nevrátením veci **vznikla škoda v celkovej sume 770,40 €.** Prisvojenie si cudzej veci, ktorá bola zverená a spôsobuje tak škodu malú napĺňa znaky trestného činu.

Kontrolovaný subjekt **aj po opakovaných zisteniach, upozorneniach a odporúčaniach nevypracoval internú smernicu pre zverenie a používanie služobných mobilných telefónov** s uvedením zoznamu používateľov, resp. zoznamom používaných mobilných telefónov, pridelením inventárneho čísla resp. dátumom zaradenia do používania, podmienok pridelenia resp. prevzatia mobilného telefónu, **hmotnou zodpovednosťou za jeho užívanie resp. zapísaním do osobnej karty zamestnanca,** typom mobilného telefónu, uvedením prideleného mobilného telefónneho čísla resp. SIM karty, podmienok používania (obdobie, čas, miesto, účel hovorov), mesačným limitom, výškou paušálu, spôsobom jeho úhrady resp. úhrady nadlimitných platieb, **podmienky v prípade odpredaja mobilného telefónu, jeho straty, poškodenia, krádeže či spôsobeného manka.**

- **Podpoložka 633004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia**
- **Výdavkový pokladničný doklad č. 6/8686/2018 (VPD)** zo dňa 29.06.2018 **v sume 1 129,80 € za nákup digitálneho fotoaparátu s bleskom a príslušenstvom**, vyplatené PhDr. Jane Vaľovej, ZFK na platobnom poukaze vykonaná, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne od spoločnosti ALZA SK, s. r. o., Bratislava zo dňa 20.06.2018 vo výške 1 129,80 €, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4715, miestnosť č. 211b v sume 1 199,69 €, tovar prijala Emília Komarcová, číslo príjemky 799 zo dňa 21.06.2018, vydané PhDr. Jane Vaľovej, číslo výdajky 835 zo dňa 29.06.2018

Kontrolné zistenie:

K VPD chýba priložená objednávka, fotoaparát počas trvania pracovného pomeru zverený Mgr. Michaele Dochanovej, referentky tlačového odboru. **Ku dňu rozviazania pracovného pomeru t. j. 31.01.2020 fotoaparát s príslušenstvom protokolárne odovzdaný vedúcemu**

Odboru organizačnému, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky Ing. Petrovi Michalenkovi.
Ďalšie kontrolné zistenie k VPD č. 6/8686/2018:

Kontrolná skupina upozorňuje na nesúlad medzi cenou zakúpeného fotoaparátu a cenou pre zaradenie majetku (1 129,80 € resp. 1 199,69 €). Kontrolná skupina z predložených materiálov **nevie zistiť, kde vznikol zistený rozdiel a aké iné obstarávacie náklady sú do tejto ceny zahrnuté.** Uvedeným nákupom **došlo k porušeniu platných Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom, Článok 4, odsek a) Pokladničné doklady.....*"Maximálna výška nákupu v hotovosti je 200 eur."***

- **Faktúra č. 7007302016 – int. č. FA 20182625,** zálohová faktúra zo dňa 03.08.2018 od spoločnosti Internet Mall Slovakia, s. r. o., Bratislava **v sume 198,90 € za nákup chladničky Whirpool**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 03.08.2018, objednávka č. 20180483 zo dňa 03.08.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na objednávke vykonaná, súhlas prednostu na objednávke, DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4731, miestnosť č. 101, prijala Emília Komarcová, číslo príjemky 1036 zo dňa 03.08.2018
- **Faktúra č. FZ2017942115 – int. č. FA 20182681,** zálohová faktúra zo dňa 14.08.2018 od ANDREA SHOP, s. r. o. **v sume 650,00 € za nákup mobilnej klimatizácie Guzzanti GZ 1200 (2 ks)**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 10.08.2018, objednávka č. 20180491 zo dňa 10.08.2018, objednávka zverejnená na webovej stránke mesta, ZFK na obj. vykonaná, súhlas primátorky na obj., DHM zaradený v inventarizácii k 31.12.2018 pod inv. č. DHM/4732-4733, miestnosť zasadačka MsZ, prijala Emília Komarcová, číslo príjemky 1137 zo dňa 16.08.2018

➢ **Podpoložka 633006 – všeobecný materiál**

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 6/2950/2018 (VPD)** zo dňa 30.04.2018 **v sume 181,65 € za nákup materiálu do akvária**, vyplatené Františkovi Valalikovi, ZFK na platobnom poukaze vykonaná, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne od spoločnosti POSEIDON, s. r. o., Humenné zo dňa 24.04.2018, príjemka č. 506 zo dňa 27.04.2018, prijala Komarcová Emília, **k VPD chýba priložená objednávka, na platobnom poukaze chýba vyznačený účtovací predpis**

➢ **Podpoložka 633002 – softvér**

- **Faktúra č. 1010014128– int. č. FA 20183825,** faktúra zo dňa 07.11.2018 od Slovanet, a. s., Bratislava **v sume 2 147,50 € za predĺženie a rozšírenie licencie ESET**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke mesta, uhradená dňa 21.11.2018, objednávka č. 20180491 zo dňa 10.08.2018, **k faktúre chýba priložená objednávka,** zakúpené licencie pôvodne evidované k 31.12.2015 pod inv. č. DNM/115

Záver a odporúčania:

- Horeuvedeným konaním došlo k **porušeniu finančnej disciplíny** v zmysle §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume **341,10 €.**
- Uvedené konanie v spojitosti s nevrátením zverenej veci **napĺňa znaky protiprávneho konania**, nakoľko preukázateľným (napr. §213 ods. 1 Trestného zákona) nevrátením veci (mobilných telefónov) **vznikla vlastníkovi škoda v celkovej výške 770,40 €.**
- **Kontrolná skupina upozorňuje na dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov**, Článok. 3 skúmanie – likvidácia došlých faktúr, podľa ktorého vedúci príslušného odboru odnesie vecne a číselne skontrolovanú faktúru na odbor správy majetku a **ten pridelí nakupovanému majetku inv. č. ešte pred jeho úhradou** a vyznačí ho na platobnom poukaze. Následne dochádza k jeho úhrade. **Kontrolná skupina odporúča na všetkých platobných poukazoch resp. faktúrach** uvádzať pridelené inventárne číslo nakupovaného tovaru z dôvodu lepšej orientácie a prehľadnosti pri vyhľadávaní tovaru.
- **Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu vypracovať internú smernicu**

pre používanie služobných mobilných telefónov s uvedením zoznamu používateľov, resp. zoznamom používaných mobilných telefónov, pridelením inventárneho čísla resp. dátumom zaradenia do používania, podmienok pridelenia resp. prevzatia mobilného telefónu, **hmotnou zodpovednosťou za jeho užívanie resp. zapísaním do osobnej karty zamestnanca,** typom mobilného telefónu, uvedením prideleného mobilného telefónneho čísla resp. SIM karty, podmienok používania (obdobie, čas, miesto, účel hovorov), mesačným limitom, výškou paušálu, spôsobom jeho úhrady resp. úhrady nadlimitných platieb, **podmienky v prípade odpredaja mobilného telefónu, jeho straty, poškodenia, krádeže či spôsobeného manka.**

Kontrola bola ukončená dňa 14.02.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 03.03.2020. Boli predložené tieto opatrenia:
Správa s kontrolnými zisteniami bude prerokovaná na porade vedúceho odboru organizačného, všeobecnej správy a vnútornej prevádzky so zamestnancami odboru, a súčasne budú zamestnanci opätovne oboznámený so zásadami o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrad v Humennom.
Kontrolné zistenia týkajúce sa mobilných telefónov Apple iPhone 8 64 GB Gold a Apple iPhone 64 GB Silver, zakúpených v roku 2018, nasvedčujúce tomu, že mobilné telefóny neboli neboli zaradené do majetku mesta Humenné a fyzicky sa v majetku nenachádzajú, budú odovzdané právnemu referátu mesta s návrhom na podanie podnetu OčvTK na vykonanie vyšetrovania.
V súčinnosti s odborom správy majetku MsÚ Humenné začali prípravy na spracovanie pokynu k postupu zaradenia a evidencie majetku podľa bodu 5 zásad o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom.
V súčinnosti s odborom správy majetku MsÚ Humenné bude vypracovaná interná smernica o používaní služobných mobilných telefónov.

Správa z kontroly pokladničných operácií na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 2/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných operácií na Mestskom úrade v Humennom za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:
JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta
JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK
v čase od 20.01.2020 do 29.01.2020 s prerušovaním
Kontrolované obdobie: 2019
Povinná osoba: Mestský úrad Humenné- odbor ekonomický- referát finančný
Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- overiť výkon a správnosť pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte, dodržiavanie pokladničných limitov, rozpočtovej klasifikácie a inventarizáciu pokladničnej hotovosti

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Presné náležitosti vedenia, evidencie a správnosti pokladničných operácií a účtovných dokladov upravujú Zásady obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady **vyhotovuje preukazným spôsobom** zamestnanec finančného odboru MsÚ, zodpovedný za vedenie finančných prostriedkov v hotovosti – úsek pokladne. V zmysle vyššie uvedených Zásad obehu finančných dokladov na Mestskom úrade v Humennom je maximálnou **výškou nákupu v hotovosti 200 €.** Objednávky sa

pri nákupe v hotovosti nevystavujú. Kontrolnou skupinou **bolo zistené jedno prekročenie** maximálneho limitu pre nákup v hotovosti za kontrolované obdobie. **Zamestnanci poverení nákupom v hotovosti sú uvedení v dispozičných oprávneniach za jednotlivé odbory.**

Výsledok kontroly:

Kontrolované pokladničné doklady, na ktorých sa vykonali pokladničné operácie sú vyplnené vo všetkých požadovaných náležitostiach. Všetky pokladničné doklady sú **operatívne a chronologicky vzostupne účtované** a zaznamenávané v pokladničnej knihe. Pokladničné knihy slúžia na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zamestnanec zodpovedný za pokladničnú hotovosť, **vedie pokladničnú knihu denne a k poslednému dňu v mesiaci ju uzatvára.** Uzavretú pokladničnú knihu podpisuje zodpovedný zamestnanec ekonomického odboru.

Obeh účtovných dokladov za **nebytové priestory** zabezpečuje Odbor správy majetku. Príjmy a výdavky za **nebytové priestory** realizované na samostatnom bankovom účte, ako aj pokladničné doklady vedené v pokladni mesta k samostatnému účtu za nebytové priestory zúčtováva referentka odboru správy mestského majetku- referát správy bytov a nebytových priestorov. **Denný pokladničný limit** zostatku v hotovosti je v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 01.07.2015 stanovený vo výške **5 000 eur.** V kontrolovaných mesiacoch **nebolo zistené** prekročenie stanoveného **denného limitu zostatku v hotovosti.** Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe je vykazovaný zamestnancom pokladne ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnili pokladničné operácie.

Práce súvisiace s agendou hlavnej pokladne na MsÚ v Humennom vykonáva pokladník. Zodpovedným zamestnancom, ktorý je poverený vedením pokladne, pokladničnej hotovosti a vykonávaním pokladničných operácií je **Adriana Bilecová, pracovníčka ekonomického odboru MsÚ,** ktorá má túto činnosť uvedenú aj v pracovnej náplni a má v **zmysle §182 a násl. Zákonníka práce podpísanú hmotnú zodpovednosť** za finančnú hotovosť do pokladne mesta a všetky správne poplatky a poplatky za miestne dane v hotovosti aj bezhotovostne.

V prípade neprítomnosti pracovníčky hlavnej pokladne, sú poverené vykonávaním tejto činnosti ako **zastupujúce pokladníčky Alžbeta Poláková a Tatiana Behúnová, zamestnankyne ekonomického odboru MsÚ.** Kontrolnou skupinou bolo zistené, že obidve zamestnankyne majú túto činnosť zapracovanú vo svojich pracovných náplniach, ako aj podpísanú hmotnú zodpovednosť v zmysle **§182 a násl. Zákonníka práce** za príjem hotovostných platieb a všetky ďalšie činnosti v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov súvisiacich s pokladničnými operáciami. Každá poverená zamestnankyňa po prihlásení sa do svojej pokladne používa vlastné vzostupné číslovanie pokladničných dokladov, chronologicky usporiadané podľa dátumu uskutočnenia hotovostnej resp. bezhotovostnej transakcie. **Kontrolnou skupinou neboli zistené nedostatky v označovaní pokladničných dokladov.**

Výber peňažných prostriedkov z bežného účtu na hotovostné výdavky do pokladne sa uskutočňuje na základe dokladu z banky, ktorý je podpísaný dvoma zamestnancami ekonomického odboru MsÚ. Títo zamestnanci majú na takýto úkon dispozičné oprávnenie. V súlade so zákonom o účtovníctve §29 ods. 3, peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrola pokladničných dokladov (výberová metóda)

Kontrolná skupina vykonala kontrolu pokladničných dokladov a ich náležitosti náhodným výberom za kontrolné obdobie rok 2019 v mesiacoch január, marec, jún, september, november, december.

JANUÁR

- **VPD č. 6/72/2019 zo dňa 04.01.2019 v sume 60,00 € -** vyplatené Ivanovi Geľovi ako jednorazová peňažná dávka, podpis príjemcu je na doklade, k dokladu priložený **platobný poukaz č. 201900182** zo dňa 04.01.2019, účel: jednorazová peňažná dávka v hmotnej núdzi v hotovosti z pokladne v sume 60,00 €, **ZFK vykonaná na doklade v súlade s §7 zákona o**

finančnej kontrole, priložené Rozhodnutie Mesta Humenné č. SaB – 21823/2018/6992 o priznaní jednorazovej peňažnej dávky v hmotnej núdzi v sume 50,00 € schválené prednostkou MsÚ, **ZFK na Rozhodnutí vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

- **VPD č. 6/85/2019 zo dňa 04.01.2019 v sume 39,50 € -** vyplatené Emílií Komarcovej za nákup žiarivkových svietidiel a novín, podpis príjemcu je na doklade, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne zo dňa 03.01.2019 vo výške 24,80 eur, 03.12.2018 v sume 1,50 eur, 10.12.2018 v sume 1,50 eur ,11.12.2018 v sume 5,70 eur ,17.12.2018 v sume 1,50 eur, 18.12.2018 v sume 4,50 eur, teda v celkovej výške 39,50 eur. **Platobný poukaz č. 201900163** zo dňa 03.01.2019 k úhrade 24,80 € v hotovosti z pokladne **a platobný poukaz č. 201900164** zo dňa 03.01.2019 k úhrade 14,70 eur v hotovosti z pokladne. **ZFK na dokladoch nebola vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,** príjemka zo dňa 04.01.2019, ZFK na príjemke vykonaná

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole pokladničných dokladov, ktoré boli súčasťou platobného poukazu č. 201900164 zo dňa 03.01.2019 bolo zistené, že v januári 2019 boli vyplatené finančné záväzky z roku 2018 v celkovej sume 13,20 €. Na základe vyššie uvedeného došlo v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov k porušeniu finančnej disciplíny. V zmysle § 31 ods. 1 písm. e) a k) zákona č. 523/2004 Z.z. *„Porušením finančnej disciplíny je:*

e) prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov

k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“

V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3:

„ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia,* resp. *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať “*

- **PPD č. 6/128/2019 zo dňa 08.01.2019 v sume 55,67 € -** prijaté od Boženy Demeterovej. Účel platby: poplatok a KO, rozpočtová skladba 133013 vo výške 54,02€ daň z nehnuteľnosti , rozpočtová skladba 121002 vo výške 1,65€, Podpis pokladníčky ako príjemcu je na doklade
- **PPD č. 6/191/2019 zo dňa 11.01.2019 v sume 123,20 € -** prijaté od Ing. Ivana Kopku za opatrovateľskú službu, rozpočtová skladba 223001 12, podpis pokladníčky je na doklade,
- **Pokladničná kniha zo dňa 15.01.2019 –** denný sumár pokladničných dokladov, podpis pokladníka je na doklade, schválené poverenou pracovníčkou finančného odboru, **ZFK vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/269/2019 zo dňa 16.01.2019 v sume 150,00 € -** vyplatená záloha Ing. Bibiáne Krajníkovej na materiálne zabezpečenie ZPOZ, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č. 201901028** zo dňa 15.01.2019 vo výške 150€ v hotovosti z pokladne, **ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole.** Vyúčtovanie predmetnej zálohy dňa 28.01.2019- **VPD č. 6/525/2019 zo dňa 28.01.2019 vo výške 149,16€.** Podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č. 201901469** zo dňa 25.01.2019 k úhrade celkom 149,16€, **ZFK na doklade nebola vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**, príjemka zo dňa 28.01.2019

Kontrolné zistenie:

Vyúčtovanie poskytnutej zálohy sa malo uskutočniť najneskôr do 23.01.2019. Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade

v Humennom, nakoľko sa vyúčtovanie poskytnutej zálohy uskutočnilo až **28.01.2019**.

V zmysle vyššie spomenutých zásad, konkrétne bodu 4 písm. a*) „ Vyúčtovanie tejto zálohy je poverený zamestnanec povinný vykonať **najneskôr do 5 pracovných dni**.“* V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o fin. kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3: „ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia* resp. *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *a)finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať “*

- **PPD č. 6/332/2019 zo dňa 18.01.2019 v sume 60,00 €** - prijaté od Evy Maxovej – správny poplatok- stavebné povolenie, podpis pokladníčky je na doklade, platba POS terminál, číslo dokladu W194002, zo dňa 18.01.2019
- **VPD č. 6/377/2019 zo dňa 22.01.2019 v sume 12,30 € -** vyplatené Ing. Pavlovi Greškovi, vyúčtovanie pracovnej cesty, Humenné-Prešov zo dňa 14.01.2019, k dokladu priložený Cestovný príkaz č. 2/2019, Správa o výsledku pracovnej cesty zo dňa 17.01.2019 a cestovný lístok MHD, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/517/2019 zo dňa 28.01.2019 v sume 47,36 €** vyplatené Daši Minárikovej, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č. 201901325** zo dňa 16.01.2019 k úhrade 23,68 € a **platobný poukaz č. 201901324** zo dňa 16.01.2019 k úhrade 23,68€, vyúčtovanie poukazovaného prídavku na dieťa zo dňa 16.01.2019, **ZFK na dokladoch vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,**
- **VPD č. 6/571/2019 zo dňa 30.01.2019 v sume 19,55€** vyplatené Mgr. Antónií Haleckej za nákup materiálu a potravín do DC, podpis príjemcu na doklade, **platobný poukaz č. 201901464** zo dňa 25.01.2019 k úhrade 19,55€, **ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,** doklady z registračnej pokladni (3ks), príjemka zo dňa 25.01.2019, **ZFK vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole.**

MAREC

- **PPD č. 6/1231/2019 zo dňa 01.03.2019 v sume 5,00 € -** prijaté od Anny Juračkovej, poplatok za KO, podpis príjemcu je na doklade
- **VPD č. 6/1239/2019 zo dňa 01.03.2019 v sume 3400,00 € -** vyplatené Adriane Bilecovej, odvod z pokladne na BÚ, podpis príjemcu je na doklade, k dokladu priložený vkladový lístok zo dňa 01.03.2019, číslo dokladu 00035 o vklade v hotovosti podpísaný zamestnancom mesta a zamestnancom banky
- **Pokladničná kniha zo dňa 04.03.2019 –** denný sumár pokladničných dokladov, podpis pokladníka je na doklade, schválené poverenou pracovníčkou finančného odboru, **ZFK vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/1437/2019 zo dňa 11.03.2019 v sume 170,00 € -** prijaté od Ing. Adriany Praščákovej, pokuty MsP, rozpočtová skladba 222003, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/1462/2019 zo dňa 12.03.2019 v sume 13,00 €-** vyplatené Anne Ganovskej ako záloha na nákup, podpis príjemcu na doklade, súčasťou **platobný poukaz č. 201904065** zo dňa 11.03.2019- záloha na úhradu dobierky na Slovenskej pošte**, ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/1571/2019 zo dňa 15.03.2019 v sume 83,60 €**- prijaté od Pavel Artim- opatrovateľská služba, podpis príjemcu na doklade, platba uskutočnená prostredníctvom platobného terminálu, číslo dokladu W225001
- **VPD č. 6/1533/2019 zo dňa 15.03.2019 v sume 903,13 €**- vyplatené Ing. Darine Strakovej, účel platby Voľby prezidenta SR I. na odmeny, stravné, telefón. Podpis príjemcu na doklade. Súčasťou dokladu prezenčná listina na odmeny za výkon funkcie člena okrskovej volebnej

komisie v Humennom, zo dňa 16.03.2019 a prezenčná listina výdavkov na stravovanie členov okrskovej volebnej komisie, zo dňa 16.03.2019.

- **VPD č. 6/1612/2019 zo dňa 18.03.2019 v sume 25,00 €**- vyplatené Ing. Adriane Praščákovej za nákup, rozpočtová skladba 0310 633006, **platobný poukaz č. 201904080**, zo dňa 12.03.2019, **ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/1628/2019 zo dňa 19.03.2019 v sume 46,80 €** - prijaté od Železničnej spoločnosti Slovenska, a.s., nájom pozemku, rozpočtová skladba 212002, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/1681/2019 zo dňa 21.03.2019 v sume 48,02 €** vyplatené Ing. Jozefovi Karškovi, rodinné prídavky na deti, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č. 201901351** zo dňa 16.01.2019 k úhrade 23,68 € a **platobný poukaz č. 201902862** zo dňa 21.02.2019 k úhrade 24,34 €, **ZFK na dokladoch vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,** vyúčtovania poukazovaných prídavkov na dieťa zo dňa 16.01.2019 a 21.02.2019, doklady z registračnej pokladne (5ks)
- **VPD č. 6/1852/2019 zo dňa 26.03.2019 v sume 125,00 €**- vyplatené Jane Juščíkovej, podpis príjemcu na doklade, súčasťou **platobný poukaz č. 201904344**, zo dňa 21.03.2019, účel platby: potraviny pre denné centra na území mesta, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole,** priložené pokladničné doklady (2ks), zoznam a prezenčná listina zúčastnených na oslavách MDŽ
- **PPD č. 6/1923/2019 zo dňa 28.03.2019 v sume 70,00 €**- prijaté od Aleny Marcákovej , správny poplatok- matrika, podpis príjemcu na doklade, súčasťou doklad z platobného terminálu č. W234001
- **PPD č. 6/1948/2019 zo dňa 29.03.2019 v sume 19 950,59€**- prijaté od Adriany Bilecovej príjem do pokladne z BÚ, podpis príjemcu na doklade, súčasťou, doklad s popisom o účele transakcie- výplata okrskových volebných komisií, oznámenie o výbere v hotovosti, podpisy zodpovedných zamestnancov MsÚ a pečiatka

JÚN

- **VPD č. 6/7477/2019 zo dňa 03.06.2019 v sume 8,03 €** vyplatené Róbertovi Marcinkovi, vrátka za KO, rozpočtová skladba 1333013, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č. 201908734**, zo dňa 03.03.2019, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/7464/2019 zo dňa 03.06.2019 v sume 13,88€**- vyplatené PhDr. Miroslavovi Turčanovi, poštovné- číslo rozpočtovej skladby 0111 632003 22, podpis príjemcu na doklade, súčasťou **platobný poukaz č. 201908707**, zo dňa 31.05.2019, účel platby: za poštovné služby- UPS. **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole,** priložené faktúra- platba v hotovosti č. SA 15376, preberací list
- **VPD č. 6/7532/2019 zo dňa 04.06.2019 v sume 92,36€**- vyplatené Mgr. Tatiane Glodovej, záloha pre MŠ Mierová, podpis príjemcu na doklade, **platobný pokaz č. 201908714**, zo dňa 03.06.2019, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole,** schválené prednostkou MsÚ
- **PPD č. 6/7524/2019 zo dňa 04.06.2019 v sume 330,00 €**, prijaté od Ing. Adriany Praščákovej, pokuty MsP- rozpočtová skladba 222003, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/7602/2019 zo dňa 07.06.2019 v sume 103,60 €**- vyplatené Marekovi Rudymu, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie zahr. prac. cesty, Ukrajina 25.5-26.5.2019, rozpočtová skladba 0111 631002 22, vyúčtovanie zahr. pracovnej cesty, Humenné-Ukrajina zo dňa 29.05.2019, k dokladu priložený Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu pre zamestnanca MsÚ, zo dňa 23.05.2019, **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 7/2577/2019 zo dňa 10.06.2019 v sume 50,00 €**- vyplatené PaedDr. Márií Snińčákovej, hotovosť na benzín, podpis príjemcu na doklade. **Platobný poukaz č. 201908825** zo dňa 06.06.2019, účel platby: MŠ Dargovských hrdinov, PaedDr. Snińčáková, hotovosť na benzín. Chýba doklad o nákupe. **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

- **Pokladničná kniha zo dňa 12.06.2019 –** denný sumár pokladničných dokladov v sume 237,79€, podpis pokladníka je na doklade, schválené poverenou pracovníčkou finančného odboru, súčasťou doklad o uzávierke č. W288004, **ZFK vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/7807/2019 zo dňa 17.06.2019 v sume 10,00 €**, prijaté od Miroslava Diniča, správny poplatok- ohlásenie stavebných úprav- rozpočtová skladba 221004, podpis príjemcu na doklade
- **PPD č. 6/7897/2019 zo dňa 19.06.2019 v sume 10,00 €**, prijaté od Okresné centrum KDH, prenájom zasadačky- rozpočtová skladba 212003 3, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/8030/2019 zo dňa 24.06.2019 v sume 73,02 €** vyplatené Márií Kurejovej, rodinné prídavky, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č.201910001** zo dňa 20.06.2019 k úhrade 73,02€, **ZFK na doklade vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,** vyúčtovania poukazovaného prídavku na dieťa zo dňa 20.06.2019, doklady z registračnej pokladne (6ks)
- **PPD č. 6/8175/2019 zo dňa 28.06.2019 v sume 10,00€**, prijaté od Ján Budz, znovuvydanie čipovej karty- rozpočtová skladba 223001 5 8, podpis príjemcu na doklade

SEPTEMBER:

- **PPD č. 6/9207/2019 zo dňa 02.09.2019 v sume 23,10 €** prijaté od PhDr. Jany Vasilcovej, stravné lístky, rozpočtová skladba 0111 637014 22 , podpis príjemcu je na doklade,
- **VPD č. 6/9171/2019 zo dňa 02.09.2019 v sume 61,31 €**- Patrikovi Hirjakovi, vrátka za KO, rozpočtovej skladby 133013, podpis príjemcu na doklade, súčasťou **platobný poukaz č. 201912945**, zo dňa 02.09.2019, účel platby: vrátka za KO, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **Pokladničná kniha zo dňa 03.09.2019 –** denný sumár pokladničných dokladov v sume 157,62€, podpis pokladníka je na doklade, chýba podpis pri kolonke schválenie a prevzatie poverenou pracovníčkou finančného odboru, súčasťou doklad o uzávierke č. W344004

<u>Kontrolné zistenie:</u>

Chýba podpis povereného zamestnanca finančného odboru v kolónke schválil a prevzal. Základná finančná kontrola **nie je** vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2017 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Chýba podpis oprávnenej osoby.

V zmysle § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole: *„Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.“*

- **VPD č. 6/9321/201 zo dňa 05.09.2019 v sume 199,00 €**- vyplatené Márií Babinovej, záloha na nákup, podpis príjemcu na doklade, pripojený **platobný poukaz č. 201913037** zo dňa 05.09.2019, účel platby- záloha na občerstvenie na reprezentačné účely, **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole** Vyúčtovanie uskutočnené v súlade so Zásadami obehu účtovných dokladov, t.j. do 5 pracovných dní. **PPD č. 6/9358/2019 zo dňa 06.09.2019-** prijaté od Márií Babinovej v sume 199,00€- vyúčtovanie zálohy. **Platobný poukaz č. 201913037** zo dňa 05.09.2019, účel platby- poskytnutie stravy na reprezentačné účely v sume 174,15€, pripojené doklad z registračnej poklade v počte 2ks.
- **PPD č. 6/9373/2019 zo dňa 09.09.2019 v sume 30,00 €**- prijaté od Gréckokatolícka cirkev, správny poplatok- ohlásenie drobnej stavby, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/9540/2019 zo dňa 13.09.2019 v sume 70,00 €**- vyplatené Emílii Komarcovej, úhrada faktúry v hotovosti, rozpočtová skladba 0111 637001 22, podpis príjemcu na doklade. **Platobný poukaz č. 201913584** zo dňa 11.09.2019, účel platby: úhrada faktúry v hotovosti za školenie. **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole.** Súčasťou príjmový pokladničný doklad č. FVZPPO13013212019, zo dňa 04.09.2019, faktúra č. FVZPPO13013212019, potvrdenie o absolvovaní seminára, pozvánka
- **VPD č. 6/9629/2019 zo dňa 17.09.2019 v sume 48,16 €**- vyplatené Melánií Gribovej, záloha

pre MŠ Kudlovská, podpis príjemcu na doklade, platobný poukaz č. 201913248 zo dňa 09.09.2019, účel platby: MŠ Kudlovská, PaedDr. Gribová, hotovosť na drobný nákup. **ZFK vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole.**

- **PPD č. 6/9644/2019 zo dňa 17.09.2019 v sume 7,70 €**- prijaté od Márií Ďurianovej, daň za psa, rozpočtová skladba: 133001, podpis príjemcu na doklade
- **PPD č. 6/9742/2019 zo dňa 20.09.2019 v sume 147,22 €**- prijaté od Martina Sidora, poplatok za komunálny odpad- v počte 12krát, podpis príjemcu na doklade, priložený doklad z platobného terminálu č. W005004
- **VPD č. 6/9800/2019 zo dňa 24.09.2019 v sume 8,20 €**- vyplatené Ing. Ladislave Sklenárovej, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie pracovnej cesty, Humenné-Michalovce zo dňa 18.09.2019, k dokladu priložený **Cestovný príkaz č. 62/2019**,vyúčtovanie pracovnej cesty uskutočnené 23.09.2019, Správa o výsledku pracovnej cesty zo dňa 18.09.2019 a cestovný lístok, **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/9955/2019 zo dňa 27.09.2019 v sume 19,05 €**- vyplatené Ing. Marošovi Milčovi, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie pracovnej cesty, Humenné-Košice zo dňa 10.09.2019, k dokladu priložený **Cestovný príkaz č. 67/2019**, pozvánka, cestovný lístok MHD, čestné prehlásenie zo dňa 10.09.2019. **ZFK na dokladoch nebola vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

Kontrolné zistenie:

V danom prípade, nebolo v zmysle Zásad o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015 uskutočnené vyúčtovanie cestovných výdavkov v lehote do 3 pracovných dni. V zmysle bodu 4 písm. h) uvedených Zásad „*Po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec **vyúčtovanie cestovných výdavkov**, ku ktorému **doloží** všetky preukázateľne doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť ihneď po skončení pracovnej cesty alebo **do 3 pracovných dní** po jej uplynutí, aby sa zabezpečovala rovnomernosť čerpania výdavkov a aby sa vzniknuté náklady operatívne zúčtovali do príslušného účtovného obdobia, v ktorom vznikli.“*

V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3:

„ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia* resp. *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *a)finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať “*

NOVEMBER:

- **VPD č. 6/10861/2019 zo dňa 04.11.2019 v sume 10,20€**- vyplatené Ing. Monike Pastorakovej, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie pracovnej cesty, Humenné-Košice zo dňa 24.10.2019, k dokladu priložený Cestovný príkaz č. 82/2019, pozvánka, cestovný lístok ŽSR, správa o výsledku pracovnej cesty zo dňa 25.10.2019. **ZFK na dokladoch nebola vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

Kontrolné zistenie:

V danom prípade, nebolo v zmysle Zásad o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015 uskutočnené vyúčtovanie cestovných výdavkov v lehote do 3 pracovných dni. V zmysle bodu 4 písm. h) uvedených Zásad „*Po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec **vyúčtovanie cestovných výdavkov**, ku ktorému **doloží** všetky preukázateľne doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť ihneď po skončení pracovnej cesty alebo **do 3 pracovných dní** po jej uplynutí, aby sa zabezpečovala rovnomernosť čerpania výdavkov a aby sa vzniknuté náklady operatívne zúčtovali do príslušného účtovného obdobia, v ktorom vznikli.“*

V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,

konkrétne § 7 ods. 1 a 3: „ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať "*

- **VPD č. 7/3294/2019 zo dňa 04.11.2019 v sume 1049,13 €**- vyplatené Alžbete Polákovej, odvod do pokladne č.1, podpis príjemcu na doklade,
- **VPD č. 6/10894/2019 zo dňa 05.11.2019 v sume 21,30 €**- vyplatené Ing. Petrovi Michalenkovi, materiál farba, rozpočtová skladba: 0111 633006 22, podpis príjemcu na doklade. **Platobný poukaz č. 201915035** zo dňa 30.10.2019, účel platby: farba- ST Line Excellens 20kg. Súčasťou doklad z registračnej pokladne. **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/10934/2019 zo dňa 06.11.2019 v sume 265,55 €**- prijaté od PaedDr. Sylvie Paraskovej, zavedenie TKR, rozpočtová skladba: 223001 2, podpis príjemcu na doklade
- **PPD č. 6/11074/2019 zo dňa 12.11.2019 v sume 6,00 €**- prijaté od Ľubomíra Boška, správny poplatok- osvedčovanie, rozpočtová skladba: 221004 141, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/11119/2019 zo dňa 13.11.2019 v sume 60,00 €**- vyplatené Jánovi Gabrikovi, jednorazová peňažná dávka, rozpočtová skladba: 1070 642026, podpis príjemcu na doklade. Súčasťou **platobný poukaz č. 201915656** zo dňa 08.11.2019, účel platby: jednorazová peňažná dávka v hmotnej núdzi. **Rozhodnutie č. OSVSO- 23066/2019/6236** zo dňa 08.11.2019, schválené prednostkou MsÚ. **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/11251/2019 zo dňa 18.11.2019 v sume 150,00 €**- prijaté od Martina Fedkova, XXV HVT- langoše, trdelníky- P6-6m, rozpočtová skladba: 133012 9, podpis príjemcu na doklade
- **PPD č. 6/11410/2019 zo dňa 22.11.2019 v sume 116,00 €**- prijatá od Ing. Petra Tomka, pokuta, rozpočtová skladba- 222003 5 v sume 100,00€ a trovy konania, rozpočtová skladba: 222003 5 v sume 16,00€, podpis príjemcu na doklade. Priložené rozhodnutie č. 5885/23611/2019/OÚPVŽPDZ/Mik, zo dňa 08.11.2019
- **VPD č. 6/11566/2019 zo dňa 26.11.2019 v sume 24,34 €** vyplatené Ernestovi Chiňarovi, rodinné prídavky, rozpočtová skladba: 1040 637006, podpis príjemcu je na doklade, **platobný poukaz č.201915893** zo dňa 18.11.2019, účel platby: rodinné prídavky za mesiac október a použité v mesiaci november, **ZFK na dokladoch vykonaná v zmysle §7 zákona o finančnej kontrole,** vyúčtovania poukazovaných prídavkov na dieťa zo dňa 18.11.2019, doklad z registračnej pokladne
- **PPD č. 611713/2019 zo dňa 29.11.2019 v sume 37,21 €**- prijaté od Andreja Gavuru, daň z nehnuteľnosti, rozpočtová skladba 121002 v sume 10,20€ a poplatok za KO, rozpočtová skladba: 133013 v sume 27,01€, podpis príjemcu je na doklade

DECEMBER:

- **VPD č. 6/11759/2019 zo dňa 02.12.2019 v sume 306,20 €**- vyplatené Petrovi Besterci, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie pracovných ciest:

1. Brekov- Košice zo dňa 01.10.2019- 09.10.2019, v sume 81,50€, rozpočtová skladba: 0310 631001,k dokladu priložený Cestovný príkaz č. 89/2019 zo dňa 27.11.2019

2. Brekov- Košice zo dňa 10.10.2019- 18.10.2019, rozpočtová skladba: 0310 631001, k dokladu priložený Cestovný príkaz č. 89/2019 zo dňa 27.11.2019

3. Brekov- Košice zo dňa 21.10.2019- 29.10.2019, rozpočtová skladba: 0310 631001, k dokladu priložený Cestovný príkaz č. 89/2019 zo dňa 27.11.2019

K cestovným príkazom doložená pozvánka, správa zo služobnej cesty zo dňa 30.10.2019 a cestovné lístky ŽSR (19ks)

ZFK na dokladoch nebola vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole

Kontrolné zistenie:

V danom prípade, nebolo v zmysle Zásad o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015 uskutočnené vyúčtovanie cestovných výdavkov v lehote do 3 pracovných dni. V zmysle bodu 4 písm. h) uvedených Zásad „*Po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec **vyúčtovanie cestovných výdavkov**, ku ktorému **doloží** všetky preukázateľne doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť ihneď po skončení pracovnej cesty alebo **do 3 pracovných dní** po jej uplynutí, aby sa zabezpečovala rovnomernosť čerpania výdavkov a aby sa vzniknuté náklady operatívne zúčtovali do príslušného účtovného obdobia, v ktorom vznikli.“*

V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3:

„ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *a)finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať*

- **PPD č. 6/11856/2019 zo dňa 03.12.2019 v sume 74,64 €-** prijaté od Ing. Jozef Kondis, nájom pozemku, rozpočtová skladba: 212002, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/11854/2019 zo dňa 03.12.019 v sume 81,01 €-** vyplatené Mgr. Miriam Ivanegovej, záloha na nákup pre MŠ Štefánikova, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č. 201916139** zo dňa 02.12.2019, účel platby: MŠ Štefánikova, Mgr. Ivanegová Miriam –hotovosť na drobný nákup. **ZFK na doklade je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/11894/2019 zo dňa 04.12.019 v sume 60,00 €-** vyplatené Magdaléne Džubarovej, jednorazová peňažná dávka, rozpočtová skladba: 1070 642026, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č. 201916091** zo dňa 27.11.2019, účel platby: jednorazová peňažná dávka v hmotnej núdzi a Rozhodnutie č. OSVSO- 24665/2019/6616 zo dňa 27.11.2019 podpísaný prednostkou MsÚ. **ZFK na dokladoch je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **PPD č. 6/12023/2019 zo dňa 09.12.2019 v sume 290,00 €-** prijaté od Ing. Adriany Praščákovej, pokuty MsP, rozpočtová skladba: 222003, podpis príjemcu na doklade
- **VPD č. 6/12075/2019 zo dňa 10.12.2019 v sume 3800,00 €-** vyplatené Adriane Bilecovej , odvod z pokladne na BÚ, podpis príjemcu na doklade. Priložený vkladový lístok zo dňa 10.12.2019, potvrdenie o vklade v hotovosti zo dňa 10.12.2019
- **VPD č. 6/12069/2019 zo dňa 10.12.2019 v sume 194,25 €-** vyplatené Ing. Bibiane Krajnikovej, materiál, rozpočtová skladba: 0820 633006, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č.201916778** zo dňa 10.12.2019, účel platby: vyúčtovanie zálohy na materiálne zabezpečenie podujatia Uvítanie detí do života 14.12.2019 a pokladničný doklad zo dňa 06.12.2019. **ZFK na doklade je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/12036/2019 zo dňa 10.12.2019 v sume 266,00 €-** vyplatené Anne Ganovskej, záloha, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č. 201916220** zo dňa 04.12.2019, účel platby: záloha z pokladne MsÚ Humenné za účelom úhrady poplatku na Okr. úrade Humenné, katastrálny odbor pre vklad stavby Zimný štadión Humenné do katastra nehnuteľností Humenné za účelom... **ZFK na doklade nebola vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

Kontrolné zistenie:

Záloha nebola poskytnutá v zmysel Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom. V zmysle čl. 4 písm. a***) „Maximálna výška nákupu v hotovosti je 200€“*** V danom

prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3:„ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia. Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:*

- *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať"*

- **PPD č. 6/12226/2019 zo dňa 16.12.2019 v sume 27,01 €**- prijaté od Jana Čechová, poplatok za KO, rozpočtová skladba: 133013, podpis príjemcu na doklade.
- **VPD č. 6/12253/2019 zo dňa 17.12.2019 v sume 184,00 €**- vyplatené Ing. Adriane Praščakovej, poplatky za lekárske potvrdenie, rozpočtová skladba: 0310 637004, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č. 201916986** zo dňa 16.12.2019, účel platby: lekárske potvrdenie policajtov na schopnosť vykonávať prácu v noci. Súčasťou platobného poukazu je menný zoznam policajtov, doklady o zaplatení v počte 11ks. **ZFK na doklade je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/12282/2019 zo dňa 18.12.2019 v sume 130,00 €**- vyplatené Martinovi Tokárovi, jednorazová peňažná dávka, rozpočtová skladba: 1070 642026, podpis príjemcu na doklade. Priložený **platobný poukaz č. 201917087** zo dňa 17.12.2019, účel platby: jednorazová dávka v hmotnej núdzi pre 1. rodinu Martin Tokár a **rozhodnutie č. OSVSO-6979/26340/2019** zo dňa 17.12.2019, podpísané prednostkou MsÚ. **ZFK na doklade je vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**
- **VPD č. 6/12334/2019 zo dňa 19.12.2019 v sume 24,34 €**- vyplatené Gabriele Hucovičovej, rodinné prídavky, rozpočtová skladba: 1040 637006, podpis príjemcu na doklade. **Platobný poukaz č. 201917029** zo dňa 16.12.2019, účel platby: rodinné prídavky za mesiac november, použité v mesiaci december. Vyúčtovanie poukazovaného prídavku na dieťa zo dňa 16.12.2019. Doklad o zaplatení v počte 2ks.
- **PPD č. 8/462/2019 zo dňa 27.12.2019 v sume 100,00 €**- prijaté od Rusínska obroda na Slovensku, vrátka dotácie zmluva č. 642/2019, podpis príjemcu do doklade
- **VPD č. 6/12440/2019 zo dňa 30.12.2019 v sume 8,90 €**- vyplatené Ing. Darine Strakovej, podpis príjemcu na doklade, vyúčtovanie pracovnej cesty, Humenné-Michalovce zo dňa 09.12.2019, k dokladu priložený **Cestovný príkaz č. 105/2019** zo dňa 10.12.2019, pozvánka, cestovný lístok, čestné prehlásenie zo dňa 10.12.2019, správa z pracovnej cesty zo dňa 10.12.2019. **ZFK na dokladoch nebola vykonaná v súlade s §7 zákona o finančnej kontrole**

Kontrolné zistenie:

V danom prípade, nebolo v zmysle Zásad o obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015 uskutočnené vyúčtovanie cestovných výdavkov v lehote do 3 pracovných dni. V zmysle bodu 4 písm. h) uvedených Zásad „*Po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec **vyúčtovanie cestovných výdavkov**, ku ktorému **doloží** všetky preukázateľne doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť ihneď po skončení pracovnej cesty alebo **do 3 pracovných dní** po jej uplynutí, aby sa zabezpečovala rovnomernosť čerpania výdavkov a aby sa vzniknuté náklady operatívne zúčtovali do príslušného účtovného obdobia, v ktorom vznikli."*

V danom prípade došlo aj k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne § 7 ods. 1 a 3:„ *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia resp. „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedeným v §6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu*

vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:

- *a)finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať*
- *b)vo finančnej operácií alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať „*

KONTROLA POKLADNIČNEJ HOTOVOSTI:

Dňa 29.01.2020 od 15.15 hod. do 15.45 hod. bola v pokladni MsÚ vykonaná náhodná fyzická kontrola denného zostatku pokladničnej hotovosti. Bol porovnávaný fyzický stav hotovosti (mince, bankovky) s výpisom z pokladničnej knihy podľa denného zostatku zo dňa 29.01.2020.

Kontrolu vykonali: JUDr. Simona Piňková – referent útvaru hlavného kontrolóra
Ing. Ivana Jenčíková – vedúca odboru ekonomického
Adriana Bilecová – referentka odboru ekonomického, úsek pokladne

Cieľom kontroly pokladničnej hotovosti bolo overiť:

- Skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly.
- Dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platných zásad na obeh účtovných dokladov

Kontrolou bolo zistené, že účtovný stav zostatku pokladničnej hotovosti podľa pokladničnej knihy zo dňa 29.01.2020, ktorý bol vykázaný v čiastke **2 087,55 €** súhlasil so skutočným fyzickým stavom finančnej hotovosti, ktorá sa v čase náhodnej kontroly nachádzala v pokladni MsÚ.

- **zostatok v pokladni č. 6..... 1968,87 €**
- **zostatok v pokladni č. 9.....118,68 €**
- **zostatok v pokladni č. 10.....0,00 €**

Spolu: 2 087,55 €

Zistený skutkový stav finančnej hotovosti, rozpis bankoviek a mincí:

Tab. č. 1

Nominálna hodnota	Počet kusov	Suma
500	0	0,00 €
200	0	0,00 €
100	1	100,00 €
50	3	150,00 €
20	33	660,00 €
10	71	710,00 €
5	31	155,00 €
2	44	88,00 €
1	58	58,00 €
0,5	152	76,00 €
0,2	199	39,80€
0,1	189	18,90 €
0,05	499	24,95 €
0,02	222	4,44 €
0,01	246	2,46 €
Spolu	**x**	**2 087,55 €**

Konečný denný stav pokladničnej hotovosti zo dňa 29.01.2020 v pokladni MsÚ tak predstavoval sumu **2 087, €,** čo je v súlade s denným pokladničným limitom hotovosti, v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na MsÚ v Humennom, ktorý je vo výške **5 000,00 €.**

Záver a odporúčania:

- Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt na dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01.07.2015. K porušovaniu zásad dochádzalo najmä v súvislosti s internými účtovnými dokladmi. V prevažnej miere bol porušovaný bod 4 písm. a) vyššie uvedených zásad. Podľa bodu 4 písm. a) **Pokladničné doklady „***Na poskytnutie zálohy z pokladne použije poverený zamestnanec formulár „Interný platobný poukaz k nákupu v hotovosti", ktorý musí byť schválený zodpovedným zamestnancom a overený PFK, bez vyznačenia funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Vyúčtovanie tejto zálohy je poverený zamestnanec povinný vykonať* ***najneskôr do 5 pracovných dní.*** *Výdavkový pokladničný doklad sa vystaví na základe predloženého formulára „Interný platobný poukaz – vyúčtovanie zálohy" s vyznačením programu, funkčnej a ekonomickej klasifikácie, PFK a dokladom o nákupe."*
- Pri kontrole cestovných príkazov bolo kontrolnou skupinou zistené aj porušovanie bodu 4 písm. h) Doklady na cestovné náhrady v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom. Išlo konkrétne o vyúčtovanie cestovných výdavkov, ktoré sa má uskutočniť najneskôr do 3 pracovných dní. V zmysle bodu 4 písm. h) Zásad „*Po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec* ***vyúčtovanie cestovných výdavkov****, ku ktorému* ***doloží*** *všetky preukázateľne doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť ihneď po skončení pracovnej cesty alebo* ***do 3 pracovných dní*** *po jej uplynutí, aby sa zabezpečovala rovnomernosť čerpania výdavkov a aby sa vzniknuté náklady operatívne zúčtovali do príslušného účtovného obdobia, v ktorom vznikli."*
- Kontrolná skupina ďalej upozorňuje kontrolovaný subjekt na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že v januári 2019 boli vyplatené finančné záväzky z roku 2018. Uvedeným konaním došlo v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy k porušeniu finančnej disciplíny. V zmysle § 31 ods. 1 písm. e) a k) zákona č. 523/2004 Z.z. *„Porušením finančnej disciplíny je: e) prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov, k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami"*
- Kontrolná skupina odporúča upraviť Zásady obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom tým spôsobom, aby sa nákupy v hotovosti uskutočňovali vždy **na základe zálohy**- prostredníctvom Interného platobného poukaz k nákupu v hotovosti. Predíde sa tým nekontrolovanému nakupovaniu spotrebného tovaru a materiálu z verejných finančných prostriedkov. V danom prípade bude zrejmé, kto dal súhlas k nákupu v hotovosti, čo sa bude nakupovať a zároveň sa tým zabezpečí jednotný postup pri vyúčtovaní záloh, ktoré sa bude uskutočňovať cez interný platobný poukaz- vyúčtovanie zálohy.

Kontrola bola ukončená dňa 13.02.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 03.03.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

1. Doplniť doplnkom č. 1 do Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom: „Nákup v hotovosti je možný len na zálohu" a informáciu kedy je možné vyplatiť v hotovosti aj čiastku vyššiu ako 200 eur.

Správa z kontroly poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 3/2019 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Via arto, Laborecká 66, Humenné za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta, do 27.03.2020
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta, od 28.03.2020

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 07.02.2020 do 30.03.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola Via arto, Laborecká 66, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov,
- overiť dodržiavanie všeobecno záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia najmä VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrola prijatých opatrení a ich plnení z predchádzajúcej kontroly:

V zmysle Zápisnice o prerokovaní správy č. 30/2017 z kontroly poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné zo dňa 12.01.2018 boli kontrolovaným subjektom prijaté a hlavnej kontrolórke dňa 18.01.2018 zaslané opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole.

1. Zavedenie analytickej evidencie prevádzkových a mzdových nákladov v členení podľa poskytnutej dotácie

Plnenie: Opatrenie **nesplnené.** Viď kontrolné zistenie nižšie.

2. Kontrola účtovných dokladov zameraná na platby za reklamné služby, inzerciu, zhotovenie videozáznamov za účelom propagácie školy a pod. Uvedené doklady nie je možné použiť z dotácie mesta Humenné, ale z iných príjmov

Plnenie: Opatrenie splnené.

3. Kontrola plnenia analytickej evidencie prevádzkových a mzdových nákladov bude vykonaná pravidelne každý štvrťrok po uplynutí troch mesiacov kalendárneho roku.

Plnenie: Opatrenie **nesplnené.** Viď kontrolné zistenie nižšie.

4. Od 01.01.2018 bude prebiehať evidencia prevádzkových a mzdových nákladov v členení podľa poskytnutej dotácie mesta Humenné. Súčasťou tejto evidencie bude zoznam účtovných a pokladničných dokladov, faktúr a zmlúv týkajúcich sa vyúčtovanej dotácie iba z rozpočtu mesta Humenné z dôvodu identifikácie a prehľadnosti úhrad, či vyúčtovania poskytnutej dotácie. Kontrola vyššie uvedenej evidencie bude vykonaná štvrťročne zriaďovateľom školy.

Plnenie: Opatrenie nesplnené. Viď kontrolné zistenie nižšie.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Na základe žiadosti Radovana Seka, ktorý je riaditeľom a zároveň štatutárnym orgánom, Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 18.06.2009 číslo : CD-2009-22669/9408-1:917 zaradilo Súkromnú základnú umeleckú školu, Laborecká 66, 066 01 Humenné **do siete škôl a školských zariadení s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2009.**

Podľa Zriaďovacej listiny školy zo dňa 18.06.2009 Súkromná základná umelecká škola /ďalej iba SZUŠ/ hospodári ako **nezisková organizácia v odvetví umeleckého vzdelávania**,

predmetom jej činnosti je uvedenie deti do poznávacieho procesu hudby, tanca a výtvarného umenia tým najvhodnejším spôsobom – hrou, novými formami a metódami práce a umožniť im získať dostatočné všeobecné vedomosti a zručnosti vo všetkých odboroch. **Zriaďovateľom školy a jej štatutárnym zástupcom je Radovan Seko.** Škola má vytvorenú aj vlastnú **webovú stránku** www.viaarto.sk

Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26731:3-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Košarovce 16**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 03.09.2012.

Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26732:4-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Ohradzany 162**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 03.09.2012. Na základe potvrdenia Číslo: 2013-10090/26729:2-916 zo dňa 08.07.2013 Ministerstvo školstva SR **potvrdilo a zaevidovalo elokované pracovisko, Udavské 88**, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné v sieti škôl a školských zariadení SR s činnosťou od 02.09.2009.

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR Číslo: 2014-5528/22032:4-100B zo dňa 15.05.2014 bolo do siete škôl a školských zariadení **zaradené elokované pracovisko, Duchnovičova 24**, Humenné, ako súčasť SZUŠ Via arto, Laborecká 66, Humenné s termínom začatia činnosti od 01. septembra 2015.

Dodatkom č. 1 zo dňa 19.07.2013 a **Dodatkom č. 2 zo dňa 03.09.2015** boli tieto elokované pracoviska doplnené do Zriaďovacej listiny Súkromnej základnej umeleckej školy, Laborecká 66, Humenné. **Dodatkom č. 3 zo dňa 03.09.2015** k Zriaďovacej listine došlo k zmene adresy zriaďovateľa na **Radovan Seko, Třebíčska 1833/1, 066 01 Humenné.**

Financovanie Súkromnej základnej umeleckej školy:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... *„právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajúce za hospodárenie s nimi sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“* **a podľa § 6a ods.7 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení**...*“je zriaďovateľ súkromnej školy povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy.“*

Podľa **§6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na **základe žiadosti zriaďovateľa SZUŠ poskytuje Mesto Humenné** z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 171/2005 Z. z.) **dotáciu na mzdy a prevádzku** *....zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy.....*; zriaďovateľ …..súkromnej základnej umeleckej školy..... **môže požiadať obec o dotáciu** na dieťa, poslucháča alebo žiaka **do dovŕšenia 15 rokov veku na mzdy a prevádzku**.

Počet žiakov (detí, poslucháčov-dotácia mesta) podľa Výkazu Škol (MŠVVŠ SR 40-01) na SZUŠ, Via arto Humenné k 15.09.2018

Tab.č.1

Základná umelecká škola/forma vyučovania	**Počet žiakov (detí) v zriaď. pôsobnosti súkromného zriaďovateľa**					
	SZUŠ, Via arto **Laborecká 66** dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, **Duchnovičova 24** dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, **Košarovce 16** dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, **Ohradzany 162** dotácia mesta / do 15 rokov	SZUŠ, Via arto elok.pracovicko, **Udavské 80** dotácia mesta / do 15 rokov	Spolu
individuálna	122	21	8	14	19	**184**

skupinová	249	22	40	19	54	**384**
Spolu	**371**	**43**	**48**	**33**	**73**	**568**

Podľa VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 135/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení **bola stanovená výška dotácie na jedno dieťa, žiaka do 15 rokov, ktoré navštevuje dané zariadenie nasledovne:**

Tab. č. 2

Kategória školy, školského zariadenia	**Dotácia na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia- zriadeného súkromnou právnickou alebo fyzickou osobou (v €)**	**Počet detí, žiakov (vrátane elokovaných pracovísk)**	**Spolu (v €)**
Žiak ZUŠ v individuálnej forme	1230,40	184	226 394,00
Žiak ZUŠ v skupinovej forme	401,75	384	154 272,00
Spolu	x	568	380 666,00 *

* *Rozdiel oproti poskytnutej dotácii -2 €*

Výsledky kontrolnej činnosti:

Podľa **Výkazu Škôl o počte žiakov, detí, poslucháčov 40-01** Základnej umeleckej školy a školských zariadení v územnej pôsobnosti obce **podľa stavu k 15.09.2018**, ktorý slúži na výpočet poskytnutej dotácie pre rok 2019, zabezpečovala SZUŠ Via arto výučbu v **individuálnej forme 184 žiakov** do 15 rokov a v **skupinovej forme 384 žiakov** do 15 rokov vrátane elokovaných pracovísk, **spolu : 586 žiakov. Žiadosť Súkromnej základnej umeleckej školy, Laborecká 66 o poskytnutie finančnej dotácie na rok 2019 pre žiakov do 15 rokov** na základe § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu s výkazmi o výkonových ukazovateľoch (Výkaz MŠVVŠ SR 40 – 01 o počte žiakov k 15.09.2018) v súlade s VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení...."***Prijímateľ dotácie je povinný poskytovateľovi predložiť údaje o výkonových ukazovateľoch."*** bola na MsÚ v Humennom doručená dňa 10.10.2018

Na základe tejto žiadosti a v zmysle **§6 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a na základe schváleného VZN č. 145/2019** o určení výšky dotácie na rok 2019 poskytlo Mesto Humenné pre SZUŠ, Laborecká 66, Humenné na rok 2019 dotáciu **vo výške 380 668,- eur** na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. **Dotácia bola schválená dňa 27.02.2019 uznesením č. 44/2019.** Ročná dotácia pre školu alebo školské zariadenie sa v zmysle tohto VZN určí ako súčin počtu výkonových ukazovateľov a ročnej výšky dotácie na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ určený podľa jednotlivých kategórií škôl a školských zariadení.

Prijímateľ dotácie je v zmysle VZN o dotáciách na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení poskytnutú **dotáciu použiť do 31.decembra 2019** a v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok ju použiť len na mzdy a prevádzku školy resp. školského zariadenia.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2019 bolo na Mestský úrad v Humennom doručené dňa 15.01.2020 spolu s krátkym informatívnym prehľadom (viď nižšie) o čerpaní dotácie za rok 2019. Schválená dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytovaná v súlade s VZN o dotáciách....*"mesačne do 28. dňa príslušného mesiaca"* na uvedený účet zriaďovateľa SZUŠ podľa

predloženého zoznamu úhrad ostatných pohľadávok a výpisov z bankového účtu.

Tab. č. 3

Mesiac	Čiastka v €	Mesiac	Čiastka v €
január	23 368,00	júl	31 722,00
február	23 368,00	august	31 722,00
marec * *doplatok január, február*	31 722,00 *16 708,00	september	31 722,00
apríl	31 722,00	október	31 722,00
máj	31 722,00	november	31 722,00
jún	31 722,00	december	31 726,00

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené **účtovné a ďalšie súvisiace doklady**, Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31.12.2019 obsahujúca súvahu, výkaz ziskov a strát a Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt **účtuje postupom ako nezisková organizácia o nákladoch a výnosoch.** Kontrolovaný subjekt **nemá povinnosť zostavovať rozpočet** a následne aj vyhodnocovať jeho plnenie s použitím rozpočtovej klasifikácie, ale **účtuje podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky**, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či **použitie finančných prostriedkov vo výške 380 668,00 € bolo účelné, hospodárne a preukazné,** či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. **Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky Súkromnej základnej umeleckej školy Via arto** a boli poskytnuté nasledovne (údaje z výpisov z banky). Finančná dotácia na mzdy a prevádzku bola zriaďovateľovi SZUŠ poskytnutá na číslo účtu ***SK 82 7500 0000 0040 0888 9260 – ČSOB***

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina pri kontrole úhrad za jednotlivé faktúry **zistila**, že niektoré faktúry podľa náhodného výberu napr. FD 1900037, FD 190244, FD190215, FD190250, atď. **sú hradené z iného účtu** ako z toho, na ktorý bola zaslaná poskytnutá dotácia. **Ide o účet ČSOB s koncovkou...3098**. Kontrolná skupina **nedokáže určiť ako a prečo sú dané faktúry uhrádzané z iného účtu, ako z účtu, na ktorý bola poskytnutá dotácia.** Uvedeným konaním **dochádza k porušeniu §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**....*" Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"* **a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Následné kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **opakovane upozorňuje kontrolovaný subjekt na podrobné vedenie analytickej evidencie účtovníctva podľa zdroju príjmu** a zavedenie osobitného **zoznamu účtovných dokladov (pokladňa, faktúry, banka)** ***týkajúcich sa len vyúčtovanej dotácie z rozpočtu Mesta Humenné z dôvodu rýchlejšej identifikácie a prehľadnosti*** v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve....*" Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov". Zoznam týchto faktúr a pokladničných dokladov* by mal tvoriť neoddeliteľnú časť finančného zúčtovania dotácie, predkladaného na Mestský úrad v Humennom, odbor ekonomický **z dôvodu efektívnejšej kontroly čerpania poskytnutej dotácie ako presnú finančnú čiastku, ktorá bola poskytnutá. Dňa 02.03.2020** kontrolovaný subjekt v priebehu výkonu kontroly priniesol na **vyžiadanie si kontrolnej skupiny, zoznam účtovných dokladov týkajúcich sa len poskytnutej dotácie s podrobným členením na prevádzkové a mzdové výdavky s uvedením presných súm a čísla dokladu.**

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predloženého zoznamu v porovnaní s predloženým finančným vyúčtovaním v tabuľkovej forme predloženým na Mestský úrad v Humennom a nezistila

žiadne finančné rozdiely v predložených sumách.

Kontrolná skupina preto **opakovane aj vo vzťahu k Mestu Humenné odporúča možnú úpravu podmienok** predmetného VZN a to **zmenou spôsobu predloženého vyúčtovania** vo forme **zoznamu predložených účtovných dokladov resp. fotokópií** účtovných dokladov, pokladničných dokladov resp. výpisov z bankového účtu kontrolovaného subjektu tvoriaceho neoddeliteľnú prílohu finančného zúčtovania dotácie, čím bude **dosiahnutá vyššia hodnovernosť vyúčtovania predloženej sumy** poskytnutej dotácie.

Predkladané finančné vyúčtovanie len vo forme tabuľky nespĺňa podmienky efektívnosti a účelnosti kontroly čerpania poskytnutej dotácie. Kontrolná skupina *tak nevie s určitosťou konštatovať, akú presnú sumu predložil kontrolovaný subjekt ku kontrole vyúčtovania poskytnutej dotácie.* Súčasťou predloženého vyúčtovania sú aj účtovné doklady (faktúry, pokladňa, banka, mzdy) ***hradené z príjmu za školné, ktoré nie je súčasťou poskytnutej dotácie zo strany Mesta.***

Finančné zúčtovanie dotácie za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 v € ***Tab. č. 1***

Položka	Suma v eur predložené doklady
-	**Súkromná základná umelecká škola**
Mzdy	**263 663,85**
z toho: tarifné platy	165 552,29
príplatky	3 439,14
odmeny	21 660,00
ostatné zložky	6 922,21
poistné	65 090,21
Prevádzka	**117 004,15**
Z toho: energie, voda, poštovné	11 526,09
materiál	41 570,33
údržba	6 878,61
nájomné	16 175,36
služby	29 761,24
ostatné	11 092,52
Spolu	**380 668,00**
Zostatok nevyčerpanej dotácie	**0,00**

V zmysle §2 ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení **sú zdrojom financovania SZUŠ okrem iného aj príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť a sú na úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie, ako aj iné príspevky a dary**.

Kontrolou predloženého účtovníctva, Výkazu ziskov a strát a Hlavnej knihy SZUŠ bolo zistené, že do výnosov školy sú okrem finančných prostriedkov z dotácii Mesta Humenné zahrnuté aj nasledujúce príjmy:

- finančné prostriedky z rozpočtu Mesta na mzdy a prevádzku.....380 668,- €
- dotácie v zmysle VZN Mesta Humenné č. 92/2008.....550,- €
- **príjem za školné.....22 563,- €**
- **2 % dane.....726,- €**
- **tržby z predaja služieb.....980,- €**

Spolu.....405 487,- €

Poskytnuté dotácie v zmysle VZN č. 92/2008

Súkromnej základnej umeleckej škole, Laborecká 66 – Via arto boli v roku 2019 poskytnuté aj dve **dotácie** v zmysle **VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.** Dotácie sú poskytované v súlade s §7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na základe **VZN č. 92/2008 §3 ods. 1** môžu byť dotácie z rozpočtu poskytnuté právnickým osobám, vrátane tých, ktorých je mesto zakladateľom a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta.

Boli poskytnuté tieto dotácie:

a) Dotácie z komisie kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce

- **Zmluva č. 518/2019 zo dňa 13.06.2019 –** dotácia vo výške 300,- € na realizáciu projektu "Celoslovenská tanečná postupová súťaž na Majstrovstvá Európy". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 13.06.2019 s účinnosťou od 14.06.2019
- **Zmluva č. 767/2019 zo dňa 12.07.2019 –** dotácia vo výške 250,- € na realizáciu projektu "Umením vychovávame a tvoríme hodnoty mladých". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 17.07.2019 s účinnosťou od 18.07.2019

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné za rok 2016 pre SZUŠ Via arto **nezistila nedostatky.**

Kontrola vybraných účtovných dokladov - faktúr a pokladničných dokladov (náhodný výber)

Dotácia HE

1. ***Prevádzkové náklady***

- **VPD č. 91 –** zo dňa 22.03.2019 *(511012 opravy a udržiavanie - auto (spolu) – 6 162,69 €)* údržba osobného automobilu výmena alternátora v sume 754,00 €, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne za nákup náhradného dielu.
- **VPD č. 54 –** zo dňa 15.02.2019 *(511012 opravy a udržiavanie - auto (spolu) – 6 162,69 €)* údržba osobného automobilu nákup kompresora v sume 500,00 €, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne za nákup náhradného dielu.
- **VPD č. 227 –** zo dňa 13.09.2019 *(511012 opravy a udržiavanie - auto (spolu) – 6 162,69 €)* údržba osobného automobilu tlmič perovania v sume 330,00 €, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne za nákup náhradného dielu.

Kontrolné zistenie:

Ku kontrole pokladničných dokladov a faktúr za údržbu a opravy osobného automobilu ***využívaného na podnikateľské účely,*** ako aj ostatných výdavkov s tým spojených (parkovné, diaľničné známky, prezúvanie pneumatík, tankovanie PHM atď.) **chýbajú doklady, ktoré preukazujú oprávnenosť výdavkov z dotácie mesta na tento účel a to najmä doklad o zaradení osobného automobilu do majetku a do podnikania, technický preukaz, doklad o zaplatení zákonnej a havarijnej poistky, oznámenie o vzniku a zániku daňovej povinnosti k dani z motorových vozidiel, doklad o zaplatení dane z motorových vozidiel na rok 2019, typ a evidenčné číslo vozidla,** na ktoré sú opravy a ostatné výdavky uplatňované.

Pri kontrole uplatňovania si dotácie z rozpočtu Mesta na tento účel je potrebné takisto doložiť aj knihu jázd a doklady o tankovaní PHM ku všetkým jazdám. **V prípade používania osobného motorového vozidla na pracovné cesty, je potrebné tieto cesty taktiež dokladovať, priloženým cestovným príkazom a vyúčtovaním pracovnej cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách č. 283/2002. Z. z.** Nepreukázaním týchto dokladov môže dochádzať k **porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- **VPD č. 199 –** zo dňa 27.08.2019 *(547040 cestovné, preprava osôb v rámci činnosti neziskovej účtovnej jednotky)* za prepravu osôb v sume 100,00 € od autodopravcu Jozef Gurba Humenné, k VPD priložený doklad prepravcu o zaplatení

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba priložený zoznam prepravovaných, účel prepravy, ako aj doklad prepravcu o trase – tzv. stazka.

- **VPD č. 294 –** zo dňa 15.10.2019 *(501010 Spotreba prevádzkového materiálu)* nákup látky na kostýmy v sume 111,61 €, k VPD priložený doklad z registračnej pokladne
- **Faktúra došlá (FD) č. 190023 –** faktúra č. 20190201 zo dňa 05.02.2019 od Ľudmily Čerevikovej za spracovanie účtovnej a mzdovej evidencie za mesiac január 2019 v sume 300, - € (*518060 – vedenie účtovníctva a miezd)*

Kontrolné zistenie:

K faktúram za spracovanie účtovnej a mzdovej evidencie chýba priložená zmluva na tieto služby s určením ceny a rozsahu prác.

- **Faktúra došlá (FD) č. 190139 –** faktúra č. 3930703804 od spoločnosti Tatry Mountains resorts, a. s. za poskytnutie ubytovania v sume 154,00 €. Faktúra uhradená dňa 20.08.2019.

Kontrolné zistenie:

K faktúre chýba priložený zoznam ubytovaných.

2. ***Mzdy, odmeny, poistné***

Kontrolovaný subjekt sa v tejto oblasti riadi zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov, (ďalej len Zákonník práce) a platia pre neho ďalšie právne normy platné pre oblasť školstva a pedagogických zamestnancov.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2019 kontrolovaný subjekt podľa dostupných informácií zamestnával:

- 20 zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere v zmysle pracovnej zmluvy,
- 5 zamestnancov na dohodu o brigádnickej práci študentov
- 4 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti
- 2 zamestnancov v zmysle zmluvy o dočasnom pridelení zamestnancov.

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **opakovane upozorňuje kontrolovaný subjekt na dôsledné vedenie analytickej evidencie vyplácaných miezd v členení podľa zdroja svojich príjmov pre efektívnejšiu a presnejšiu kontrolu dotácie** v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve...*" Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov".*

Kontrola bola ukončená dňa 08.04.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 04.05.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

1. SZUŠ pristúpi k podrobnejšej analytickej evidencii účtovníctva podľa zdroja príjmu, aby predložila účtovné doklady a zoznamy účtovných dokladov týkajúcich sa len vyúčtovanej dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre rýchlejšiu identifikáciu a prehľadnosť.
2. Analytická evidencia bude doplnená aj pri vyplácaní mzdových prostriedkov v členení podľa zdroja príjmu a podľa druhu pracovného vzťahu.
3. V súvislosti s preukázaním oprávnenosti výdavkov z dotácie mesta na účel využívania služobného motorového vozidla ako aj ostatných výdavkov s tým spojených, budú doložené všetky potrebné doklady od nadobudnutia, zaradenia, povinného poistenia, opráv a ostatných výdavkov taktiež aj kniha jázd, či prípadné vyúčtovanie pracovných ciest.

Správa z kontroly čerpania mzdových výdavkov za prácu nadčas v školských zariadeniach bez právnej subjektivity

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 2/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola čerpania mzdových výdavkov za prácu nadčas v školských zariadeniach bez právnej subjektivity.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta, do 27.03.2020

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta, od 28.03.2020
JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK
v čase od 13.02.2020 do 20.03.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2018 a 2019

Povinná osoba: Mesto Humenné- Materské školy bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce , zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s nariadením vlády SR č. 201/2019 Z.z. o priamej výchovno- vzdelávacej činnosti, Pracovným poriadkom pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení, Kolektívnou zmluvou 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 na roky 2019-2020 a s vnútornými aktmi riadenia

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Prácou nadčas je v zmysle § 97 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce „ *práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien.“* §97 ods. 9 Zákonníka práce *„Rozsah a podmienky práce nadčas určí* ***zamestnávateľ*** *po dohode so zástupcami zamestnancov. “*

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 138/2019 Z. z. sa u pedagogických zamestnancov za prácu nadčas považuje každá hodina priamej výchovno- vzdelávacej činnosti, prevyšujúca základný úväzok pedagogického zamestnanca. Podľa platnej právnej úpravy je zamestnanec povinný pracovať nadčas, ak mu to zamestnávateľ nariadil v súlade s právnymi predpismi. Zamestnávateľ vydá zamestnancovi príkaz na prácu nadčas v primeranom časovom predstihu. Prácou nadčas nie je práca, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi **nenariadil ani ju neschválil**.

Pedagogickým zamestnancom škôl a školských zariadení sa poskytuje náhradne voľno nasledovným spôsobom: v období keď si bude pedagogický zamestnanec čerpať náhradne voľno, sa jeho základný úväzok znižuje o počet hodín rovnajúci sa hodinám nadčasovej práce, za ktorú si toto voľno čerpá. Zamestnanec si môže náhradné voľno za prácu nadčas uplatniť najmä v čase školských prázdnin, pokiaľ im nie je umožnené čerpanie náhradného voľna v inom termíne. V zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne § 19 ods. 1 „*Za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30%, ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšenú o 60% hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradne voľno počas 3 kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.“*

Výsledky kontrolnej činnosti:

V zmysle § 97 ods. 9 zákona č. 311/2001 Zákonník práce vyplýva pre kontrolovaný subjekt povinnosť určiť rozsah a podmienky vykonávania práce nadčas *„Rozsah a podmienky práce nadčas určí zamestnávateľ po dohode so zástupcami zamestnancov.“* Po preštudovaní Pracovného poriadku zamestnávateľa bolo kontrolnou skupinou zistené, že v predmetnom pracovnom poriadku nie sú upravené podmienky a rozsah práce nadčas pre pedagogických zamestnancov. Z uvedeného dôvodu nie je možné vykonať kontrolu nadčasových hodín u pedagogických zamestnancov MŠ bez právnej

subjektivity, nakoľko nie je možné porovnať skutočný stav so stavom určeným zamestnávateľom.

Záver a odporúčania:

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so Zákonníkom práce, nakoľko si nesplnil svoju povinnosť vyplývajúcu mu z ustanovenie §97 ods. 9 Zákonníka práce. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporúča napraviť tento stav a zahrnúť do Pracovného poriadku rozsah a podmienky práce nadčas pre pedagogických zamestnancov.

V pracovnom poriadku je potrebné jasne definovať čo sa považuje za prácu nadčas, nakoľko sa v praxi často stáva, že sa vykazujú nadčasové hodinu aj za inú činnosť ako za priamo výchovnovzdelávaciu činnosť pedagogického zamestnanca. Podľa zákona č. 138/ 2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne § 7 ods. 4 *„ vykonaná hodina* ***priamej*** *výchovno-vzdelávacej činnosti, ktorá prevyšuje základný úväzok pedagogického zamestnanca, sa považuje za jednu hodinu práce nadčas.“*

V zmysle Zákonníka práce sa za prácu nadčas nepovažuje práca, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi **nenariadil ani ju neschválil**. Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v pracovnom poriadku stanovil rozsah denného pracovného času, v ktorom budú činnosti súvisiace s pedagogickou činnosťou vykonávať mimo pracoviska a zároveň bol stanovený čas od kedy do kedy musia byť pedagogický zamestnanci denne na pracovisku.

Prácu nadčas musí pedagogickému zamestnancovi nariadiť vedúci zamestnanec, v danom prípade riaditeľka materskej školy v súlade s právnymi predpismi, v dostatočnom časovom predstihu. Riaditeľke materskej školy prácu nadčas môže nariadiť vedúca odboru školstva, kultúry, mládeže a športu.

V prípade celodenného čerpania náhradného voľna je potrebné určiť spôsob jeho vyčerpania:

- buď sa k priamej výchovnovzdelávacej činnosti pripočíta fond pracovného času na ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovnovzdelávacou činnosťou pedagogického zamestnanca vykonávané na pracovisku, alebo
- náhradné voľno sa vyčerpá za nadčasové hodiny odpracované nad mieru priamej výchovnovzdelávacej činnosti vo výške 5,6 hodín a zostávajúci fond pracovného času si zamestnanec príde odpracovať.

V pracovnom poriadku odporúčame upraviť aj osobitné prípady, ako sú napr. účasť pedagogického zamestnanca na exkurzii, plaveckom výcviku, výlete. Určiť, v akom rozsahu sa v danom prípade bude počítať nadčasová práca (napr. max. 4 hodiny nadčasovej práce).

Kontrolná skupina ďalej odporúča, aby sa v pracovnom poriadku zakotvili aj prípady, keď sa pedagogický zamestnanec zúčastní školení, seminárov, prednášok. V takomto prípade nevzniká nadčasová práca, ale považuje sa to za pracovnú cestu, kedy je potrebné si zabezpečiť cestovný príkaz.

Na rozdiel od pracovnoprávnej úpravy odmeňovania nadčasovej práce v Zákonníku práce, zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme kvalitatívne inak upravuje odmeňovanie nadčasovej práce. Zvýšenie funkčného platu za výkon nadčasovej práce stanovuje pevnou sadzbou 30% hodinovej mzdy funkčného platu a ak ide o nadčasovú prácu v deň nepretržitého odpočinku v týždni, stanovuje zvýšenie funkčného platu na 60% hodinovej sadzby funkčného platu. Namiesto takéhoto zvýšenia si môže zamestnávateľ so zamestnancom dohodnúť poskytnutie náhradného voľna. Aj v tomto prípade zákon vyžaduje dohodu zamestnanca so zamestnávateľom. Zákon o výkone práce vo verejnom záujme jednoznačne upravuje, že ak zamestnanec vykonáva prácu nadčas v noci, sobotu, nedeľu alebo vo sviatok, patria mu aj príplatky za takúto prácu, a to aj v prípade ak sa mu za prácu nadčas poskytlo náhradné voľno.

Kontrolná skupina odporúča, aby sa k výkazu o nadčasovej práci priložili dohody o vykonávaní práce nadčas a náhradnom voľne a dohody o čerpaní náhradného voľna. Podľa platného právneho stavu sa vyžaduje individuálna dohoda zamestnanca so zamestnávateľom

týkajúca sa čerpania náhradného voľna. Bez takejto dohody nemôže zamestnanec čerpať náhradné voľno za prácu nadčas. To, či bude zamestnanec čerpať náhradného voľno by malo byť zrejmé už v čase jej nariadenia alebo dohodnutia. Predmetná individuálna dohoda zamestnanca so zamestnávateľom by nemala byť nahradená kolektívnou zmluvou.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri vypracovaní nového Pracovného poriadku nahradil zákon 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákonom 138/2019, ktorý nadobudol účinnosť 15.10.2019. Zároveň odporúčame, aby v novom pracovnom poriadku bola upravená lehota na čerpanie náhradného voľna, nakoľko súčasná lehota je určená v zmysle Zákonníka práce štyri kalendárne mesiace po vykonaní práce nadčas. Vzhľadom na to, že zamestnanci materských škôl bez právnej subjektivity sú odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, kontrolná skupina odporúča upraviť lehotu čerpania nadčasových hodín na tri kalendárne mesiace, resp. v inom dohodnutom termíne. Aby sa predišlo prelínaniu nadčasových hodín do nasledujúcich školských rokov, odporúčame kontrolovanému subjektu, aby sa v Pracovnom poriadku stanovila povinnosť vyčerpať nadčasové hodiny do konca príslušného školského roka, v ktorom vznikli.

Kontrola bola ukončená dňa 30.04.2020. Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 04.05.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ vypracuje Dodatok č. 1 k pracovnému poriadku, do ktorého zahrnie rozsah a podmienky práce nadčas pre pedagogických zamestnancov a rozsah denného pracovného času pedagogických zamestnancov.

Správa z kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii Základná škola Hrnčiarska 13, Humenné.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 a Poverenia primátora mesta č. 1/2020 zo dňa 19. 12. 2019 bola vykonaná kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v rozpočtovej organizácii Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné za rok 2018.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta, do 27.03.2020
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta, od 28.03.2020
Mgr. Anna Fedorčáková, referent ÚHK
JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK
v čase od 14. 01. 2020 do 20.03. 2020, s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2018 - 2020

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola,Hrnčiarska 13, Humenné

Cieľ kontroly:

- kontrola plnenia prijatých opatrení z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na Základnej škole, Hrnčiarska 13, Humenné za rok 2018.

Kontrolné zistenia:

V zmysle prerokovanej správy z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou – Základnej škole Hrnčiarska 13, Humenné zo dňa 11.01.2019 boli organizáciou prijaté a hlavnej kontrolórke dňa 11. 02. 2019 zaslané opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole. Vyhodnotenie prijatých opatrení kontrolovaným subjektom bolo vykonané a písomné správy boli zaslané dňa 29. 03. 2020.

Prijaté opatrenia a kontrola ich plnenia:

1. Podľa § 36 – Účtovanie zásob. Opatrenia MF SR z 08.08.2007 č. MF 16786/2007-31,

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení nasledujúcich opatrení účtovať a evidovať v zásobách školskej jedálne materiál v nižšej sume. Nevytvárať vysoký stav zásob a zásoby priebežne vydávať do spotreby, aby nedochádzalo k nepravdivému vykazovaniu nákladov na konci účtovného obdobia vo forme zásob, ktoré nie sú zásobami.

T: 31.03.2019 Z: riaditeľka školy, ved.ŠJ

Plnenie: Opatrenie v plnení. Podľa údajov z účtovníctva (zborník k 31.12.2018) eviduje účet 112 Materiál na sklade (Zásoby- bez potravín) 2 554,22 eur, a podľa Rekapitulácie majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov ZŠ 31.12. 2019 898,71 €.

2. Znížiť, resp. minimalizovať zásoby potravín, ktoré sú nakupované z prostriedkov stravníkov tak, aby tieto zásoby boli vydávané ihneď do spotreby**.**

T: 31.12.2019 Z: riad.školy, ved.. ŠJ

Plnenie: Opatrenie splnené. Podľa údajov z účtovníctva (zborník k 31.12.2018) eviduje účet 112 8 2.011 Potraviny 1 437,66 eur, a k 31.12. 2019 .. 694,76 €.

3. Zaviesť do inventúrnych súpisov miesto uloženia majetku, prípadne viesť evidenciu zapožičania majetku z kabinetov z dôvodu preukazovania hmotnej zodpovednosti vedúcich kabinetov za tento majetok uložený mimo miestnosť kabinetu.

T: 31.12.2019 Z: riad.školy, ved.. kabinetov

Plnenie: Opatrenie sčasti splnené. Časť inventúrnych súpisov v kontrolovanom subjekte je spracovaných spôsobom zoznamov majetku konkrétnych miestností, kabinetov, ďalšie sú evidované (zdroj: *Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu záväzkov ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné k 31.12.2019)* spolu ako DHM-DKP od 0-1700 eur - vnútorné zariadenie, bez určenia miesta uloženia, čo je v rozpore s § 29-30 zákona č. 431/2003 Z.z. o účtovníctve. Je potrebné dopracovať spôsob evidencie majetku, ktorú využívajú športové triedy mimo areálu školy, sú zapožičané do osobného užívania žiakov školy.

4. Vypracovať vnútornú normu/smernicu, v ktorej budú stanovené pravidlá a ich riešenie v súvislosti s preddavkovými platbami resp. vrátením preplatkov za stravu, možnosti prihlásenia a odhlásenia sa zo stravy (deň dopredu, termín dokedy), vyrovnávanie vzniknutých preddavkov (v prípade odhlásenia sa stravníka z obedov), či riešenie v prípade vzniknutého nedoplatku za konkrétneho stravníka. T: 30. 06. 2019 Z: riad.školy, ved.. ŠJ

Plnenie: Opatrenie splnené. Kontrolovaný subjekt s platnosťou od 07.06.2019 vypracoval Smernicu o školskom stravovaní, podľa ktorej sa vzniknuté preplatky budú vracať na konci školského roka.

5. Zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám – zavedenie evidencie.

Plnenie: Opatrenie v plnení. Nedostatky boli sčasti odstránené, evidencia zavedená. K výkonu kontroly nebola evidovaná žiadna žiadosť o poskytnutie informácie. Je zverejnená Kolektívna zmluva, Grafická časť Organizačného poriadku kontrolovaného subjektu, pri zverejňovaní faktúr je uvádzaný dátum zverejnenia. Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nemal zverejnené niektoré objednávky, faktúry z decembra 2019 (viď popis v bode 7/2), no počas výkonu kontroly boli uvedené nedostatky odstránené.

6. Vnútorné normy – nedostatky.

Aktualizovať Smernicu na spracovanie pokladne …. T: 30.06.2019 Z: riaditeľka ZŠ

Plnenie: Opatrenie splnené. Kontrolovaný subjekt vypracoval zásady vedenia pokladnice v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorých súčasťou je nová výška pokladničného limitu a podpisové vzory na disponovanie s finančnou hotovosťou pre konkrétnych zamestnancov. Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (kontrola príjmových pokladničných dokladov (*ďalej len PPD),* za výber poplatkov za účasť v záujmových útvaroch CVČ a v ŠKD v roku 2019), boli súčasťou PPD aj zoznamy žiakov, výška poplatku **(opatrenia č. 10,11 kontrolovaného *subjektu*, *ďalej len KS*)**.Vnútorná smernica k vykonávaniu procesu verejného

obstarávania bola zrušená, KS bude v tejto oblasti postupovať v zmysle platnej legislatívy. (**opatrenie č. 13** KS**)**

7. Finančná kontrola (opatrenie č. 7,8). Zabezpečiť správny výkon základnej finančnej kontroly *(ďalej len ZFK)*, vyhotoviť pečiatku pre výkon ZFK v zmysle platnej legislatívy T: 15.03.2019, Z: ekonómka, riad. ZŠ. Aktualizovať Smernicu na zabezpečenie vykonávania ZFK, v súlade s platnou legislatívou, doplniť podpisové vzory …..... T: 30.06.2019, ekonómka, riad. ZŠ

Plnenie: Opatrenia splnené. Kontrolovaný subjekt doplnil údaje chýbajúce na vyznačení ZFK na účtovných dokladoch. Doplnil vnútornú smernicu o podpisové vzory a zodpovedné osoby boli poučené o dôslednom dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov *(ďalej len zákon o finančnej kontrole)*.

8. Personálna oblasť: V zmysle § 155 Zákonníka práce uzatvoriť dohodu o vzdelávaní so zamestnancami zaradenými do kontinuálneho vzdelávania.

T: 30.06.2019, Z: mzd.ref., riad. ZŠ

Plnenie: Opatrenie splnené. V zmysle § 155 Zákonníka práce bolo v roku 2019 uzatvorených 5 dohôd o vzdelávaní so zamestnancami školy, zaradenými do kontinuálneho vzdelávania **(opatrenie č. 14** KS**)**

Kontrolná skupina v zmysle náhodného výberu skontrolovala v zmysle opatrenia č. 7 nasledovné finančné operácie a k nim príslušné účtovné doklady:

- 7/ 1 Faktúra č. 18148 zo dňa 20.12.2018 fy Rojana s.r.o., Karpatské námestie 10A, Bratislava, za dodanie detskej hokejovej výstroje v hodnote 2999,60 €.

Kontrolné zistenia:

Podľa údajov na webovej stránke kontrolovaného subjektu fa uhradená dňa 21.12.2018, zverejnená dňa 01.01.2019. Na faktúre je vyznačené zaevidovanie nakúpeného materiálu do operatívnej evidencie majetku kontrolovaného subjektu ako Drobný hmotný majetok pod číslami 158 až 209/XX/5441/18. Zaevidovanie bolo kontrolnou skupinou skontrolované v Inventárnom súpise majetku XX- Športovej triedy v inventarizácii majetku a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu za rok 2018, vykonanej v dňoch od 02.01. až 05.01.2019, inventarizačnou komisiou, ktorá svojimi podpismi potvrdila fyzickú kontrolu a prítomnosť zapísaného majetku. Priamo zodpovedným za uvedený majetok je podľa údajov na inventárnom súpise zamestnanec kontrolovaného subjektu – vedúci kabinetu telesnej výchovy - Mgr. Vladimír Mandula. Kontrolnému orgánu, ktorý chcel uvedený materiál skontrolovať bola predložená kópia súpisu uvedeného materiálu, na ktorom je vyznačené **jeho prevzatie 19. 03. 2019 Milanom Machom** + nečitateľný podpis. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že uvedená osoba v období časovo súvisiacim s prevzatím majetku nemala uzatvorený pracovný ani iný zmluvný vzťah, čo je v **rozpore so zákonom § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien. Škola nemá informáciu, kde sa tento majetok nachádza, ani hodnoverný spôsob preukázania svojho majetku zakúpeného z verejných prostriedkov.** Pri faktúre nie je doložená objednávka, prípadne spôsob výberu, cenová ponuka a pod., ďalšie účtovné doklady ako príjemka, výdajka, doklad o úhrade, v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, na faktúre nie je vykonaná ZFK, čím došlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole.

- **7/2.** Faktúra č. 096/19 zo dňa 16. 12. 2019 fy Pavol Ščerbák, Pletený svet, Dujavská 1062/12, Veľký Šariš, za dodanie tovaru (termoprádla, tréningových lôpt, športových vakov a rozlišovacích tielok) v hodnote 2 357,28 €.

Kontrolné zistenia:

Faktúra v čase kontroly nebola zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, **porušenie § 5b zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.** Na predloženej faktúre je vyznačené zaevidovanie nakúpeného materiálu do operatívnej evidencie majetku kontrolovaného subjektu ako Drobný hmotný majetok pod číslami 199 360/XX/19. Zaevidovanie bolo kontrolnou skupinou skontrolované v Inventárnom súpise majetku XX- Športovej triedy ÚP

sklad v inventarizácii majetku a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu za rok 2019, vykonanej v dňoch od 02.01. až 05.01.2020. **Inventárny súpis v čase kontroly nebol podpísaný** inventarizačnou komisiou, takže predložený doklad nebol preukázateľný na potvrdenie fyzickej kontroly a prítomnosti zapísaného majetku (po predložení dokladov o Inventarizácii majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2019 zriaďovateľovi kontrolný orgán zistil, že uvedený súpis je podpísaný inventarizačnou komisiou, aj keď sa v čase kontroly fyzicky na mieste uloženia – kabinete TV nenachádzal). Priamo zodpovedným za uvedený majetok je podľa údajov na inventárnom súpise zamestnanec kontrolovaného subjektu Mgr. Vladimír Mandula. Kontrolnému orgánu, ktorý chcel pri výkone kontroly uvedený materiál skontrolovať boli predložené kópie „osobných kariet" (*založených v roku 2020)* 41 hráčov futbalových družstiev žiakov FK Humenné, na ktorých sú zapísané jednotlivé časti športovej výstroje z uvedenej faktúry a ich prevzatie (výpožička) potvrdená podpisom rodičov žiaka. **Pri faktúre nie je doložená objednávka,** prípadne spôsob výberu, cenová ponuka a pod., ďalšie účtovné doklady ako príjemka, výdajka v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, na faktúre, čím došlo k porušeniu § 7 v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Záver a odporúčania:

- Doriešiť preukázateľnosť, hmotnú zodpovednosť, evidenciu, fyzickú kontrolu, prístupnosť k majetku nakupovaného kontrolovaným subjektom, ktorého zverenie má formu odovzdania do osobného užívania užívateľom bez zmluvného vzťahu, bez určenia ako ho užívať (hráčom, trénerom, externým zamestnancom i užívateľom bez iného právneho vzťahu a pod.) aj mimo priestor školy a mimo pracovnú dobu.
- V súlade s predchádzajúcim odporúčaním vykonať a vyhotoviť opätovnú inventarizáciu majetku za roky 2016 – 2019

Kontrola bola ukončená dňa 30.04.2020, Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 15.05.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

1. Doplniť do inventúrnych súpisov miesto uloženia majetku, prípadne viesť evidenciu zapožičania majetku z kabinetov z dôvodu preukazovania hmotnej zodpovednosti vedúcich kabinetov za tento majetok uložený mimo miestnosť kabinetu.
2. Doplniť do inventúrnych súpisov miesto uloženia majetku, vnútorného zariadenia školy nakúpeného v rokoch 2015-2020.
3. Doplniť do inventúrnych súpisov miesto uloženia majetku, vnútorného zariadenia školy nakúpeného do roku 2015.
4. Doriešiť preukázateľnú hmotnú zodpovednosť, evidenciu, fyzickú kontrolu a prístupnosť k majetku nakupovaného školou, ktorého zverenie má formu odovzdania do osobného užívania užívateľom bez zmluvného vzťahu bez určenia ako ho užívať aj mimo priestor škol aj mimo pracovnú dobu.
5. V súlade s predchádzajúcim opatrením č. 4 /športová výstroj/ vykonať a vyhodnotiť opätovnú inventarizáciu majetku za roky 2016-2019.

Správa z kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Dúha, Námestie Slobody 48, Humenné.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 a Poverenia primátora mesta č. 04/2020 zo dňa 19.12.2019 a 17.02.2020 bola vykonaná kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Dúha Námestie slobody 48, Humenné.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

JUDr. Jana Čandová, hlavná kontrolórka Mesta, do 27.03.2020
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta, od 28.03.2020
Mgr. Anna Fedorčáková, referentka ÚHK
JUDr.Simona Piňková, referentka ÚHK
Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: CVČ Dúha, Námestie slobody 48, Humenné
Kontrolované obdobie: rok 2018 - 2020
Kontrola vykonaná v čase: od 23. 01. 2020 do 09.03.2020, s prerušovaním
Cieľ kontroly:

- kontrola splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Dúha, Námestie slobody 48, Humenné v čase od 20. 02. 2019 do 30. 04. 2019.
- ako boli v kontrolovanom subjekte, splnené opatrenia, ktoré boli prijaté a predložené hlavnej kontrolórke Mesta v zmysle prerokovanej správy zo dňa 14. 05. 2019.

V zmysle prerokovanej správy č. 05/2019 zo dňa 14. 05. 2019 z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času Dúha, Námestie slobody 48, Humenné v čase od 20. 02. 2019 do 30. 04. 2019 boli kontrolovaným subjektom prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole. Prijaté opatrenia boli hlavnej kontrolórke predložené dňa 24.06.2019. Správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov bola predložená dňa 28. 08. 2019. Boli prijaté a skontrolované tieto opatrenia:

Prijaté opatrenia a kontrola ich splnenia:

1. Kontrolný orgán – oprávnená osoba upozorňuje kontrolovaný subjekt – povinnú osobu na **aktualizáciu vnútorných smerníc** v zmysle platnej legislatívy, najmä Štatútu a Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly s určením zodpovedných zamestnancov na jej výkon, ktorých zoznam a vzorové podpisy v súčasnej smernici chýbajú.

Plnenie: Opatrenie splnené. Kontrolovaný subjekt má spracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.

2. Výška mesačného príspevku uvádzaná v **Rozhodnutiach riaditeľa CVČ** platných pre rok 2018 je v rozpore s § 116 ods.6 školského zákona (*Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti centra voľného času, ktorého zriaďovateľom je obec, alebo samosprávny kraj, určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.).* Vo VZN č.125/2013 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné *(Doplnok č.1 zo dňa 30.08.2013)*, v § 7 sú stanovené výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ v rozpätiach od l do 3 € mesačne . V uvedenom VZN **nie je stanovená možnosť úpravy** výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ.

Plnenie: Kontrolovaný subjekt v školskom roku 2019/2020 sa pri výbere mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ riadi platným VZN.

3. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole l zápisnicu zo zasadnutia Rady školského zariadenia pri CVČ Dúha v Humennom *(bez prezenčnej listiny)* zo dňa 22.10.2018 s programom: l. Otvorenie, 2. Správa o výsledkoch a podmienkach výchovno-vzdelávacej činnosti za šk.rok 2017/2018 a správa o hospodárení za rok 2017, 3. Rôzne, 4. Návrh na uznesenie,5.Záver. Podľa horeuvedeného povinná osoba - kontrolovaný subjekt **porušuje § 5 ods.7 zákona o školskej správe...** tým, že nepredkladá Rade školského zariadenia legislatívou určené materiály ako je - návrh rozpočtu, návrhy koncepčného charakteru najmenej na dva roky a pod.

Plnenie: V roku 2019 zasadala Rada školy štyrikrát, a to 03.04.2019, kde bola prejednaná Správa o hospodárení CVČ za rok 2018, 06.05.2019 – príprava volieb riaditeľa, otváranie obálok, 20.05.2019

– voľba riaditeľa CVČ a 14.10.2019 – prejednanie Správy o výchovno-vzdelávacej činnosti v šk.r. 2018/2019 a Návrhu rozpočtu na rok 2020.

4. Povinná osoba mala v kontrolovanom období v ZÚ zaradených 13 detí, z toho 7 detí do veku 15 rokov, s bydliskom mimo mesta Humenné. Mesto, ani povinná osoba nepožiadali obce – bydliská detí navštevujúcich ZÚ CVČ o príspevok v **zmysle § 6 ods.12 písm.d) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt v šk. roku 2019/2020 nemá v ZÚ detí s bydliskom mimo mesta Humenné.

5. Údaje spracované v prehľade o počte zamestnancov, rozpočtovaných mzdových prostriedkov a ich čerpanie za roky 2014 až 2018 v kontrolovanom subjekte – povinnej osobe preukazujú, istý nepomer ekon. klasifikácie rozpočtovania, podpoložky 610 – Mzdy... a jej následné členenie 611-Tarifný plat, náhrady, 612-Príplatky, 614-Odmeny, k počtu zamestnancov, keď pri znížení počtu zamestnancov (rok 2016 až 2018) kontrolovaný subjekt rozpočtoval stále vyššiu a vyššiu sumu (*pozn. Oprávnená osoba neskúmala povinné platové nároky súvisiace s legislatívnou úpravou).* Rozpočtovanie odmien v uvádzaných objemoch je pravdepodobne v dôsledku záväzku dohodnutom v čl.7 Kolektívnej zmluvy kontrolovaného subjektu, a to cit.: *"Na účel mimotarifných zložiek platu (osobných príplatkov, odmeny) vyčlení zamestnávateľ v rozpočte finančné prostriedky vo výške najmenej 10% zo súhrnu hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok..kon.cit.* Kontrolný orgán, oprávnená osoba upozorňuje na zavádzajúcu formuláciu v KZ, z dôvodu, že pojem hrubá mzda a plat (§4 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov) sú dva rozdielne pojmy aj sumy, ktoré by mali byť základom pre rozpočtovanie podpoložky 610, a jej následné členenie 612 a 614. V roku 2018 boli v kontrolovanom subjekte **rozpočtované odmeny vo výške 8000.-€, vyplatené odmeny** v mesiacoch, máj, jún, júl, október, november, december, **v celkom objeme 13 324,43€.** Navýšenie rozpočtu odmien bolo vykonané na základe presunu finančných prostriedkov z podpoložky 630 na podpoložky 610 a 620 vo výške 5000€ a následne ďalšími presunmi v rámci podpoložky 610, z 611 (tarifné platy) na 614 (odmeny), považuje kontrolný orgán na základe predložených podkladov *(poverenou riaditeľkou podpísané návrhy na schválenie rozpočtových opatrení v MsZ, návrh na vyplatenie odmien zamestnancom za mesiac november vo výške 3 900.-€ zo dňa 15.11.2018 a návrh na vyplatenie odmien zamestnancom za mesiac december vo výške 2026,95 € dňa 11.12.2018)* k horeuvedeným presunom a materiálov schvaľovaných v MsZ až 20.12.2018) **za porušenie § 19 ods. 4 - "***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"* **a § 31 ods.1 písm.k)** *„Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,“* **zákona o rozpočtových pravidlách VS vo výške 5000.- €**

Plnenie:

V roku 2019 boli v kontrolovanom subjekte **rozpočtované odmeny vo výške 5 000.- (oproti 8000.- € v roku 2018), vyplatené odmeny**, **v celkom objeme 4 573,33 (oproti 13 324,43€ v roku 2018).** Navýšené bolo čerpanie príplatkov (10 272,33 €) oproti schválenému rozpočtu (4000 €). Boli upravené osobné príplatky zamestnancov. Kontrolný orgán upozorňuje kontrolovaný subjekt na porušenie **§ 7 ods. 4,5 zákona č. 553/2004 Z.z. Odmeňovaní**.... - zaradenie zamestnancov (nepedagogických), ktorí vykonávajú pracovné činnosti s prevahou duševnej práce pri výkone prác vo verejnom záujme do platovej triedy a platového stupňa nezávisle od dĺžky započítanej praxe bez splnenia podmienky odst. 5 § 11 uvedeného zákona. *(V KZ platnej na rok 2019 má kontrolovaný subjekt v článku 11 riešenie určenia platu zamestnancom nezávisle od dĺžky praxe ale u zamestnancov vykonávajúcich pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné, s prevahou fyzickej práce.*).

6. Na dohodách o vykonaní práce alebo dohodách o pracovnej činnosti nebolo vyznačené, či práca bola vykonávaná mimo pracovnej doby a ani na požiadanie kontrolnej skupiny kontrolovaný orgán nedoložil podklady dokazujúce, že **zamestnanci tieto práce vykonávali mimo pracovnej doby** – uvedeným konaním došlo k porušeniu § 224 ods.2 písm e) Zákonníka práce - „*viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu ..... na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku , v ktorom sa práca vykonávala.“*

Plnenie:
Uvedené kontrolné zistenie nebolo odstránené. Kontrolovaný subjekt síce vedie evidenciu dohôd o vykonaní práce ako aj dohôd o pracovnej činnosti, ale pri evidencii dohôd o vykonaní práce nie je možné určiť či boli vykonávané mimo pracovnej doby.
V pracovnom poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov CVČ DÚHA nie je vyšpecifikovaný začiatok a koniec pracovného času tak pedagogických zamestnancov ako aj ostatných zamestnancov.
Kontrolná skupina odporúča upraviť v Pracovnom poriadku pedagogickým zamestnancom (vychovávatelia) a ostatným zamestnancom (ekonóm, mzdová účtovníčka, PaM, školník, upratovačka a pod.) pracovný čas, a to najmä s ohľadom na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci. V prípade pedagogických zamestnancov určiť mieru vyučovacej činnosti, prestávka na odpočinok a jedenie, fond pracovného času na pracovisku a fond pracovného času mimo pracoviska. Zároveň odporúčame určiť pracovný čas v období:

- v priebehu školského roka,
- počas prázdnin v období školského roka,
- počas letných prázdnin.

7. Kontrolná skupina zistila, že pri zverejňovaní objednávok a faktúr na webovom sídle povinnej osoby ***v sekcii „dokumenty“*** **neuvádza dátum ich zverejnenia, čo nie je v súlade s §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**.....*“Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní* ***do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác;*****.....** *Údaje podľa odseku 1 písm. b)* ***povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry“.*** Na základe týchto skutočností **kontrolná skupina nevie určiť presný dátum zverejnenia** objednávok a faktúr v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Uvedeným konaním došlo k porušeniu **§ 56 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám...**

Plnenie: Opatrenie splnené.

8. Kontrolovaný subjekt – povinná osoba v Čl. 22 ods. 18 uvádza....*“inventarizácia pokladničnej hotovosti a cenín sa vykonáva najmenej štyrikrát ročne.....“*, **čo nie je v súlade s §29 ods. 3 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.**.....*“Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka“.*

Plnenie: Opatrenie splnené, upravené vnútorné smernice o obehu účtovných dokladov.

9. Kontrolná skupina – oprávnená osoba **upozorňuje** kontrolovaný subjekt – povinnú osobu na **vypracovanie podpisových vzorov pre disponovanie s pokladničnými dokladmi a pokladňou, ako aj vkladmi a výbermi v banke** (riaditeľka, finančná účtovníčka, mzdová účtovníčka), ako súčasť resp. príloha k Zásadám obehu účtovných dokladov, pri ktorých uvedenie zoznam zamestnancov disponujúcich s hotovosťou a nákupmi cez pokladňu (ich maximálnu výšku), ako aj platbami v banke.

Plnenie: Opatrenie splnené, upravené vnútorné smernice o obehu účtovných dokladov.

10. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil z prostriedkov nového účtovného obdobia roku 2018 výdavky súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2017 v minimálnej výške záväzkov voči dodávateľom (účet 321) – 341,14 € , **čo je porušenie § 19 ods.5 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1, písm.e), k), n) toho istého zákona.**

Plnenie: kontrolné zistenie nebolo odstránené.
Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil z prostriedkov nového účtovného obdobia roku 2020 výdavky súvisiace s predchádzajúcim účtovným obdobím roku 2019.
Jedná sa o nasledovné faktúry:
Faktúra č. 7294327360 (interné číslo 331/2019) elektrina za 12/2019- VSE Košice, v sume 298,31 EUR, dátum úhrady: 16.01.2020
Faktúra č. 8249557909 (interné číslo 332/2019) telefónne poplatky+ mobilný internet za 12/2019- Slovak Telecom, v sume 87,65 EUR, dátum úhrady: 16.01.2020
Faktúra č. 5041902384 (interné číslo 333/2019) Finančný spravodaj rok 2019- Poradca podnikateľa, spol s.r..o. Žilina, v sume 32,57 EUR, dátum úhrady: 16.01.2020
Uvedeným konaním sa kontrolovaný subjekt- povinná osoba dopustila porušenia §19 ods. 5 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov... *„subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku“*, ako aj porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods. 1, písm. e) toho istého zákona.. „*prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov“* v celkovej výške 418,53 EUR.

11.

- **interné č. FA 84/2018 –** faktúra č. 272018 zo dňa 04.04.2018 od dodávateľa Asociácie denných centier voľného času SR, Tajovského 30, Banská Bystrica, zaplatenie členského za rok 2018 **v hodnote 60 €.** ZFK vykonaná dňa 17. 04. 2018, faktúra uhradená dňa 17.04.2018.

Kontrolné zistenie:
Porušenie § 26 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - "*Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa;...,*
Plnenie: v roku 2019 kontrolovaný subjekt neplatil členské uvedenému subjektu.

12.

- **interné č. FA 95/2018 –** faktúra č. 18FV042 zo dňa 13.04.2018 od dodávateľa TRIMEDICAL Pharm.D.S. Michalovce, Antona Bernoláka 2, Michalovce za prepravu autobusom dňa 18.02.2018 v hodnote 41,60 €. ZFK vykonaná dňa 17.04.2018, faktúra uhradená dňa 17.04.2018.

Kontrolné zistenie:
Faktúru za prepravu vystavila fy, ktorá podľa výpisu z OR SR má činnosť – výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy zapísanú až od 20.06.2018.
Plnenie: Kontrolovaný subjekt nepreukázal k uvedenému kontrolnému zisteniu žiadny zápis z prejednania uvedeného kontrolného zistenia ani iný doklad o vysporiadaní sa.

13.

- **interné č. Rozhodnutie 087/2018 –** č. 6570141411 zo dňa 24.10.2018 od Daňového úradu Humenné – **pokuta v hodnote 60 €,** ZFK vykonaná dňa 06.11.2018. Suma uhradená 06.11.2018.

Kontrolné zistenie:
- ZFK je vykonaná v rozpore s § 7 zákona o finančnej kontrole – keď vo vyznačení vykonania ZFK je napísané a odsúhlasené štatutárnym zástupcom a hospodárkou kontrolovaného subjektu, že uvedená finančná operácia je v súlade s rozpočtom na príslušný rok.
Plnenie: Kontrolovaný subjekt nepreukázal k uvedenému kontrolnému zisteniu žiadny zápis zo škodovej komisie ani iný doklad o vysporiadaní sa.

14.

- Kontrolný orgán – oprávnená osoba po kontrole prístupných dokladov konštatuje, že v zmysle § 6 ods 12, písm.d) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, že finančné prostriedky je možné použiť iba pre

deti zaradené do ZÚ *(faktúra č. 2018026 zo dňa 11.04.2018, kde CVČ fakturuje PK Chemes Humenné, poplatok za 11 členov ZÚ – Plavecký krúžok)*, pričom z prezenčnej listiny priloženej pri faktúre a na základe výpisu štartov plavcov na horeuvedených pretekoch *(zdroj: internetová stránka PK Chemes)* preukazuje namiesto fakturovaných 291 štartov v hodnote 873.-€ len 61 štartov za 183.-€ - **§ 31 ods. l, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách VS - *„Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*," vo výške 690.-€.**

- Kontrolovaný subjekt vystavil faktúru za školné Plaveckému klubu Humenné **neoprávnene**, z dôvodu, že príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ v zmysle § 7 VZN č. 125/2013 **uhrádza zákonný zástupca žiaka alebo dospelá osoba.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán – oprávnená osoba po kontrole prístupných dokladov konštatuje, že v zmysle § 6 ods. 12, písm. d) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, že finančné prostriedky je možné použiť iba pre deti zaradené do ZÚ (kontrolovaný subjekt predložil triednu knihu ZÚ, prihlášky na rok 2018 (v počte 21) a zoznam členov záujmového útvaru v počte 27 členov) a na základe výpisu štartov plavcov na horeuvedených pretekoch *(zdroj: internetová stránka PK Chemes)* preukazuje namiesto fakturovaných 308 štartov v hodnote 924.-€ len 80 štartov za 240.-€ - **§ 31 ods. l, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách VS - *„Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*," vo výške 684.-€.**

Plnenie: Neplní sa, kontrolovanému subjektu opätovne (už bez fakturácie) športové kluby uhrádzajú na účet príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť CVČ („školné") za žiakov.

15. **Kontrola nájomných zmlúv**

- V Zmluve s SMŠ Aura určená suma za nájom je **v rozpore s Článkom XVIII, ods. 12 Zásad....,** kde nájomné za miestnosť nad 50m2 je minimálne 7.-€ za hodinu, takže cena za nájom je minimálne 21.-€, nie 3.-€, ako je to uvedené v zmluve a následne vo faktúre - Uvedeným došlo k porušeniu § 31 ods.1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách VS, „Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami," **vo výške 18.-€**

Plnenie: Kontrolovaný subjekt nepreukázal k uvedenému kontrolnému zisteniu žiadny doklad o doúčtovaní rozdielu nájomného ani zápis zo škodovej komisie ani iný doklad o vysporiadaní sa.

16.

- **Platba na základe zmluvy 1/2018 zo dňa 02.01.2018** od ZŠ s MŠ Podskalka 58, Humenné, za dodávku prenajatie nebytových priestorov v objekte ZŠ s MŠ Podskalka na účely činnosti ZÚ detí za obdobie 01/2018 **v hodnote 504.- €,** zmluva zverejnená na webovej stránke 07.01.2018. ZFK vykonaná dňa 20.02.2018, faktúra uhradená dňa 20.02.2018 .Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o odplatnom prenájme priestorov na činnosť v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné *(čl. XVIII, ods.12 – za nájomné 1.-€ môžu základné školy na území mesta poskytovať iba telocvične, pričom ZŠ Podskalka prenajíma podľa zmluvy... nebytové priestory bližšie neidentifikovateľné).*
- **Kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť** vyplývajúcu z § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý uvádza: cit.: "Rozpočtové organizácie zriadené obcou si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo tejto obce."kon.cit., alebo inú možnosť bez odplaty, a to zmluvu o výpožičke, pričom ročný prenájom uvedených priestorov stojí 4116 € *(Zdroj: Zmluva č.4/2018 zo dňa 26.09.2018 a Zmluva č. 1/2018 zo dňa 02.01.2018 o nájme nebytových priestorov podľa zákona č. 116/1990 Z.z., v znení neskorších zmien a doplnkov medzi ZŠ s MŠ Podskalka a kontrolovaným subjektom).*

Plnenie: Kontrolné zistenie nesplnené. Na šk. r. 2019/2020 bola opätovne uzatvorená zmluva č. 2/2019 zo dňa 27.09.2019 o nájme nebytových priestorov …, v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné *(čl. XVIII, ods.12 – za nájomné 1.-€ môžu základné školy*

na území mesta poskytovať iba telocvične a nevyužil možnosť vyplývajúcu z § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý uvádza: cit.: "Rozpočtové organizácie zriadené obcou si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo tejto obce."kon.cit., alebo inú možnosť bez odplaty.

Kontrola bola ukončená dňa 06.04.2020, Lehota na predloženie písomných opatrení dňa 22.05.2020. Boli predložené tieto opatrenia:

1. Zosúladiť odmeňovanie nepedagogických zamestnancov s §7 ods. 4,5 zákona č. 553/2003 Z. z. a kolektívnej zmluvy ZO (bod. č. 11)
2. Upraviť v Pracovnom poriadku pedagogických zamestnancom a ostatným zamestnancom pracovný čas, a to najmä s ohľadom na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci.
3. Dodržiavať §19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Neprekračovať lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov.
4. Pri výbere dodávateľov (preprava autobusom pre členov ZÚ) s výkonom povolania prevádzkovateľa osobnej dopravy dbať na to, aby dodávateľ v čase objednávky mal činnosť zapísanú v OR SR.
5. Dodržiavať VZN č. 151/2019 – príspevky na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť SVČ (školné) za členov ZÚ môže uhrádzať len zákonný zástupca žiaka alebo dospelá osoba.
6. Pri opätovnom uzatvorení zmluvy s ZŠ s MŠ Podskalka 58, Humenné za prenájom priestorov pre ZÚ využiť možnosť vyplývajúcu z §12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Správa z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácii z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športové kluby

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 6A/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta za rok 2019 pre športové kluby.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:
Ing. Peter Pipák, MPH – hlavný kontrolór Mesta
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK
v čase od 21.01.2020 do 20.03.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Humennom – odbor školstva, kultúry, mládeže a športu

Cieľ kontroly:

- Porovnať predložené účtované doklady súvisiace s vyúčtovaním dotácie s podmienkami VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

A) **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov**

- V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3....."*Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať* ***hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia****..."*

B) **Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné**

- V súlade s §10 ods. 1 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*"Prijímateľ je povinný predložiť vyúčtovanie dotácie poskytnutej na podporu projektov resp. podujatí, ktoré sa konali v prvom polroku najneskôr do 31.08. kalendárneho roka. Vyúčtovanie dotácií, ktorými boli podporené projekty, resp. podujatia, ktoré sa konali v druhom polroku a projekty na podporu celoročnej činnosti predloží prijímateľ najneskôr do 15.01. nasledujúceho roka".*
- Podľa §10 ods. 3 VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné...*"Vyúčtovanie musí obsahovať* ***fotokópie účtovných dokladov preukazujúcich použitie dotácie na schválený účel*** *(akciu, úlohu) a* ***výpisy z bankového účtu, resp. pokladničné doklady.*** *Povinnou prílohou vyúčtovania je obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, CD, DVD, prezentácia v power pointe, tlačový materiál, brožúra a pod.)".*

Zúčtovateľ dotácie je povinný pri predkladaní účtovných dokladov dodržiavať §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovný doklad musí obsahovať:

a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

- a následne....§10 ods. 2 toho istého zákona...."*Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5. ...(Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).*

- **6A – 1: Futbalový klub, Humenné – výška poskytnutej dotácie 400,- € (*slovom štyristo Eur)***

Poskytovateľ dotácie: Mesto Humenné – Mestský úrad
vybavuje: odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
príjemca dotácie: Futbalový klub, Humenné
účel poskytnutej dotácie: trofeje pre najúspešnejšie družstvá, hráča a strelca futsalovej ligy
výška poskytnutej dotácie: 400,- €
spoluúčasť 10 %: 40,- €
na základe: dispozičné oprávnenie primátora Mesta
celková vyúčtovaná čiastka: 442,00 €
vyúčtovanie podľa: VZN č. 92/2008 §10 ods. 3
vyúčtovanie predložené dňa: 15.01.2020

Ku kontrole boli predložené:

1. **Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 92/2008** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len VZN o dotáciách) s dispozičným oprávnením primátora. Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 02.12.2019. **Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná** v zmysle zákona o finančnej kontrole. K žiadosti boli priložené prílohy v zmysle §5 ods. 2 VZN o dotáciách:

- Čestné vyhlásenie
- Stanovy futbalového klubu
- Potvrdenie o pridelení IČO

2. **Zmluva č. 1227/2019 o poskytnutí dotácie** z rozpočtu Mesta Humenné zo dňa 04.12.2019, zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 04.12.2019 a účinná od 05.12.2019 Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná.
   - dotácia uhradená na základe Čl. II ods. 2 Zmluvy č. 1227/2019 na účet uvedený v zmluve – platobný poukaz č. 201916221 zo dňa 05.12.2019 v sume 400,- €
   - dotácia podľa výpisu z účtu prijímateľa prijatá dňa 06.12.2019
3. **Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2019**
   - **Miesto a obdobie projektu**: Humenné, rok 2019
   - **Použitie finančnej čiastky:** Humenská futsalová liga, nákup ocenení
   - **Počet predložených dokladov** (faktúra, výpisy z účtu) – 1 ks

Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Oprávnená osoba – kontrolná skupina pri výkone AFK konštatuje: **„Na základe vykonaného overenie neboli zistené nedostatky“**

V zmysle §22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. „*ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu“.* ***Správa z administratívnej kontroly*** **na základe horeuvedených tvrdení bola vypracovaná dňa 23.01.2020.**

Kontrola predložených účtovných dokladov:

- Faktúra č. 192000056 zo dňa 19.12.2019 od dodávateľa DIAMIR SPORT s. r. o., Liptovský Hrádok v sume 442,00 € za nákup športových ocenení a trofejí pre hráčov, k faktúre priložený obrazový materiál – fotografie trofejí. Faktúra uhradená z účtu, na ktorý bola poskytnutá dotácia. **K faktúre chýba doklad alebo podpis toho, kto za klub prevzal trofeje, ako aj položkovitý rozpis zakúpených trofejí** (faktúra obsahuje zakúpené množstvo v počte 1 ks v jednotkovej cene 442,00 €).

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri faktúrach podobného typu vyžadoval od prijímateľa dotácie *doklad resp. podpis zodpovednej osoby za prevzatie tovaru*, resp. v niektorých prípadoch aj prezenčnú listinu, komu bol daný tovar odovzdaný.

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutej dotácie **nezistila nedostatky pri jej vyúčtovaní v súlade s VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta.**

Kontrola bola ukončená dňa 20.04.2020

- **6A -2: Futbalový klub, Humenné –** výška poskytnutej dotácie 1 500,- € **(*slovom tisícpäť’sto Eur)***

Poskytovateľ dotácie: Mesto Humenné – Mestský úrad
vybavuje: odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
príjemca dotácie: Futbalový klub, Humenné
účel poskytnutej dotácie: podpora a rozvoj dievčenského futbalu v Humennom
výška poskytnutej dotácie: 1 500,- €
spoluúčasť 10 %: 150,- €
na základe: prerokovanie žiadosti komisiou športu dňa 02.04.2019, schválené primátorom mesta po prerokovaní v MsR – Uznesením MsR č. 89/2019 zo dňa 05.06.2019
celková vyúčtovaná čiastka: 1 654,08 €
vyúčtovanie podľa: VZN č. 92/2008 §10 ods. 3
vyúčtovanie predložené dňa: 15.01.2020

Ku kontrole boli predložené:

1. **Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 92/2008** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len VZN o dotáciách). Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 30.01.2019. **Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná** v zmysle zákona o finančnej kontrole. K žiadosti boli priložené prílohy v zmysle §5 ods. 2 VZN o dotáciách:
   - Čestné vyhlásenie
   - Stanovy futbalového klubu
   - Potvrdenie o pridelení IČO
2. **Zmluva č. 727/2019 o poskytnutí dotácie** z rozpočtu Mesta Humenné zo dňa 02.07.2019, zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 02.07.2019 a účinná od 03.07.2019 Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná.
   - dotácia uhradená na základe Čl. II ods. 2 Zmluvy č. 727/2019 na účet uvedený v zmluve – platovný poukaz č. 201910330 zo dňa 03.07.2019 v sume 1 500,- €
3. **Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2019**

- **Miesto a obdobie projektu**: Humenné, rok 2019
- **Použitie finančnej čiastky:** Podpora a rozvoj dievčenského futbalu v Humennom
- **Počet predložených dokladov** (faktúry, výpisy, pokladničné doklady, zmluvy) – 10 ks

Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. **Oprávnená osoba – kontrolná skupina pri výkone AFK zistila nedostatky v predloženom vyúčtovaní poskytnutej dotácie.** V zmysle §22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. „*O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo* ***návrh správy*** *a čiastkovú správu alebo správu“.* ***Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly*** **na základe horeuvedených skutočností bol vypracovaný dňa 24.01.2020.**

Podľa §22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole oprávnená osoba – kontrolná skupina v Návrhu správy uviedla opis zistených nedostatkov s návrhom odporúčaní vrátane podkladov preukazujúcich zistené nedostatky nasledovne:

- pri projekte – Podpora a rozvoj dievčenského futbalu č. zmluvy 727/2019 pri faktúre 1901129 chýba stazka, (doložiť stazku)
- pri faktúre č. 098/19 za čiapky chýba preberací protokol, (doložiť preberací protokol).

Oprávnená osoba – kontrolovaný subjekt podľa §20 ods. 4 písm b) zákona o finančnej kontrole Z. z je povinná.....“ *oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy a poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení....“.* **Povinná osoba bola s Návrhom správy oboznámená dňa 24.01.2020 s termínom na predloženie prijatých opatrení do 5 pracovných dní.**

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne nepredložila žiadne námietky voči zisteným nedostatkom. **Povinná osoba – kontrolovaný subjekt** v stanovenom termíne **zaslala oprávnenej osobe – kontrolnej skupine na základe jej odporúčaní doklady preukazujúce splnenie prijatých opatrení v súlade s §21 ods. 3 písm h)**...“*Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej kontroly je povinná predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení“.*

Správa z administratívnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.02.2020, spolu s opisom zistených nedostatkov a zoznamom podkladov preukazujúcich zistené nedostatky v súlade s §22 ods. 4 písm a) až e). Bola doložená stazka a preberací protokol v súlade s Návrhom správy.

Kontrola predložených účtovných dokladov:

- Faktúra č. 098/19 zo dňa 27.12.2019 od dodávateľa Pavol Ščerbák, Pletený svet, Veľký Šariš v sume 165,60 za nákup sublimovanej čiapky na zimu (30 ks á 4,60 €), faktúra uhradená

prevodom hotovosti v banke, priložený doklad o úhrade z banky. K faktúre priložený preberací protokol medzi šéftrenérom mládeže Mgr. Martinom Polákom a trénerom WU15 Alexandrom Bochynom zo dňa 23.01.2020. **K faktúre chýba priložený Preberací protokol medzi dodávateľom a zástupcom FK Humenné alebo podpis toho, kto za klub prevzal čiapky.**

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri faktúrach podobného typu vyžadoval od prijímateľa dotácie *doklad resp. podpis zodpovednej osoby za prevzatie tovaru*, resp. v **niektorých prípadoch aj prezenčnú listinu, komu bol daný tovar odovzdaný.**

- Faktúry za mesiace august – december 2019 od Alexandra Bochyna za trénerskú činnosť v celkovej sume 800,- €. Faktúry vystavené na základe predloženej Zmluvy o trénerskej činnosti zo dňa 01.08.2019 s rozpisom tréningov, výšky odplaty, doby účinnosti a ostatných náležitostí podpísaná medzi FK Humenné a Alexandrom Bochynom.

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Oprávnená osoba – kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby v budúcnosti od prijímateľa dotácie – klubu FK Humenné (ako aj iných športových klubov v podobných prípadoch) **žiadali aj kópiu oprávnenia športového odborníka na podnikanie (trénera),** zapísaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR **do registra fyzických osôb v športe podľa § 80 ods. 6 písm. h)., Zákona o športe č. 440/2015 Z. z.,** ktorú im je povinný vydať alebo sa ňou preukázať poskytovateľ trénerských služieb, **ktoré sú faktúrované.**

- Faktúra č. 1901129 zo dňa 13.11.2019 v sume 184,- € od dodávateľa TRIMEDICAL Pharm L. M. s. r. o., Michalovce za prepravu na trase Humenné-Družstevná pri Hornáde a späť, k faktúre pripojená kniha jázd a zoznam prepravovaných hračiek_K faktúre chýba doklad o úhrade, resp. výpis z bankového účtu. **Prepravca TRIMEDICAL Pharm L. M s. r .o. má vydanú platnú licenciu na medzinárodnú osobnú prepravu autokarmi a autobusmi s platnosťou do roku 2029**, ktorá bola po vyžiadaní kontrolnou skupinou predložená ku kontrole**. V zmysle zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave §5 ods. 3....“***Prevádzkovateľ cestnej dopravy podľa odseku 1 (vnútroštátna doprava) alebo odseku 2 (medzinárodná doprava) je povinný sa zapísať do obchodného registra s predmetom činnosti podľa obsahu povolenia alebo licencie Spoločenstva najneskôr do 30 dní odo dňa právoplatnosti povolenia alebo licencie Spoločenstva.“* **Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu** upozorniť prijímateľa dotácie na túto skutočnosť pri využívaní služieb prepravcu

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutej dotácie **nezistila nedostatky pri jej vyúčtovaní v súlade s VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta.**

Kontrola bola ukončená dňa 20.04.2020

- **6A - 3: Futbalový klub, Humenné, Centrum voľného času Dúha – *výška poskytnutej dotácie 20 500,- € (slovom dvadsaťtisíc päťsto Eur)***

Poskytovateľ dotácie: Mesto Humenné- Mestský úrad
Vybavuje: Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
Príjemca dotácie: Centrum voľného času Dúha
Účel poskytnutej dotácie: Podpora mládežníckeho futbalu v roku 2019 pre záujmový útvar- mládežnícky futbal
Výška poskytnutej dotácie: 20 500,- EUR
Spoluúčasť 10%: 2 500,- EUR
Celková vyúčtovaná čiastka: 22 972,65 EUR
Vyúčtovanie podľa: VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie
Na základe: uznesenia MsZ č. 44/2019 zo dňa 27.02.2019

Vyúčtovanie predložené dňa: 15.01.2020

Ku kontrole boli predložené:

1. **Žiadosť o dotácie z rozpočtu mesta na rok 2019 pre mládežnícky futbal chlapci a dievčatá** z rozpočtu Mesta na rok 2019, spolu s predpokladanými výdavkami záujmového útvaru. Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 24.01.2019. Súčasťou prílohy boli v zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 92/2008:
   - Čestné vyhlásenie zo dňa 14.01.2019
   - Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla
   - Štatút Centra voľného času Dúha zo dňa 03.08.2009
2. **Zmluva č. 249/2019** o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Centrum voľného času Dúha v Humennom v roku 2019 zo dňa 12.03.2019. Zmluva bola zverejnená na stránke Mesta dňa 26.03.2019 a účinná dňa 29.03.2019.Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná v súlade so zákonom.

Na základe čl. II. bod 2 predmetnej zmluvy bola finančná dotácia uhradená v dvoch splátkach:

- prvá splátka uhradená vo výške 10 500,- EUR do 15 dní po zverejnení zmluvy na webovej stránke mesta
- druhá splátka vo výške 10 000,-EUR uhradená k 30.06.2019

3. **Vyúčtovanie poskytnutej dotácie** predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2020
   - **Názov projektu:** Na podporu mládežníckeho futbalu v roku 2019 pre záujmový útvar – mládežnícky futbal
   - **Miesto a obdobie projektu:** Centrum voľného času Dúha, od 01.01.2019 do 31.12.2019
   - **Použitie finančnej čiastky:** úhrada nákladov na súťaže (doprava, strava, štartovné, ceny) a na úhradu faktúr za trénerskú činnosť
   - Počet predložených dokladov (faktúry, objednávky, bločky z registračnej pokladne, pokladničné doklady)- 627 ks

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie podľa kontrolovaných jednotiek k 31.12.2019:

- Doprava na zápasy..... 7 524,20 EUR
- Stravné+štartovné+ ceny..... 5 173,45 EUR
- Prenájom- umelý trávnik..... 255,00 EUR
- Faktúry- trénerská činnosť..... 10 020,00 EUR

Spolu..... 22 972,65 EUR

Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Oprávnená osoba – kontrolná skupina pri výkone AFK konštatuje: ***„Na základe vykonaného overenia neboli zistené žiadne nedostatky.“***

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. *„ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu“*. **Správa z administratívnej finančnej kontroly na základe horeuvedených tvrdení bola vypracovaná dňa 23.01.2020**.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina- oprávnená osoba vykonala kontrolu faktúr a k ním doložených dokladov.

- K **faktúre č. 1901132** zo dňa 13.11.2019 bola pripojená stazka, kde chýba podpis prepravenej osoby
- K **faktúre č. 1901130** zo dňa 13.11.2019 bola pripojená stazka, kde chýba podpis prepravenej osoby a podpis vodiča autobusu.
- K **faktúre č. 1901127** zo dňa 13.11.2019 bola pripojená stazka, kde chýba podpis prepravenej osoby a vodiča autobusu.

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby pri stazkach, ktoré sú súčasťou faktúry boli podpisy vodiča autobusu a osoby zodpovednej za prepravované osoby.

Kontrolné zistenia:

- Pri mesačných výkazoch odpracovaných hodín trénerov chýba podpis oprávnenej osoby za Centrum voľného času Dúha, ktorý by svojim podpisom schválil odpracované hodiny za príslušný mesiac.

Odporúčanie kontrolnej skupiny:

Pri mesačných výkazoch o odpracovaných hodinách trénerov je potrebné schválenie zodpovednej osoby, v danom prípade riaditeľom Centra voľného času Dúha. Svojim podpisom potvrdí súhlas s počtom odpracovaných hodín na základe dohody, resp. zmluvy, ktorú má uzatvorenú s daným trénerom.

- ***6B: JUNIOR ŠPORT KLUB - plus – výška poskytnutej dotácie 58 000,- € (slovom päťdesiatosemtisíc Eur)***

Poskytovateľ dotácie: Mesto Humenné – Mestský úrad
vybavuje: odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
príjemca dotácie: JUNIOR ŠPORT KLUB - plus
účel poskytnutej dotácie: finančná dotácia na súťažnú sezónu hokejového mládežníckeho klubu na rok 2019 pre HK Humenské Levy
výška poskytnutej dotácie: 58 000,- €
spoluúčasť 10 %: 5 800,- €
na základe: Uznesenie MsZ č. 48/2019 zo dňa 27.02.2019
celková vyúčtovaná čiastka: 66 066,94 €
vyúčtovanie podľa: VZN č. 92/2008 §10 ods. 3
vyúčtovanie predložené dňa: 15.01.2020

Ku kontrole boli predložené:

1. **Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 92/2008** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (ďalej len VZN o dotáciách). Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 30.01.2019. **Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná** v zmysle zákona o finančnej kontrole. K žiadosti boli priložené prílohy v zmysle §5 ods. 2 VZN o dotáciách:
   - Čestné vyhlásenie
   - Stanovy hokejového klubu
   - Oznámenie o prijatí za člena SZĽH
2. **Zmluva č. 418/2019 o poskytnutí dotácie** z rozpočtu Mesta Humenné zo dňa 29.05.2019, zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 29.05.2019 a účinná od 30.05.2019 Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná.
   - dotácia uhradená na základe Čl. II ods. 2 Zmluvy č. 418/2019 na účet uvedený v zmluve v dvoch splátkach

- platovný poukaz č. 201908677 zo dňa 30.05.2019 v sume 30 000,- €
- platobný poukaz č. 201912586 zo dňa 22.08.2019 v sume 28 000,- €

3. **Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2019**
   - **Miesto a obdobie projektu**: Humenné, rok 2019
   - **Použitie finančnej čiastky:** Súťažná sezóna HK HUMENSKÉ LEVY
   - **Počet predložených dokladov** (faktúry, výpisy z účtu, pokladničné doklady, zmluvy a iné) – 88 ks

Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. **Oprávnená osoba – kontrolná skupina pri výkone AFK zistila nedostatky v predloženom vyúčtovaní poskytnutej dotácie.** V zmysle §22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. „*O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo* ***návrh správy*** *a čiastkovú správu alebo správu".* ***Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly*** **na základe horeuvedených skutočností bol vypracovaný dňa 14.02.2020.**

Podľa §22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole oprávnená soba – kontrolná skupina v Návrhu správy uviedla opis zistených nedostatkov s návrhom odporúčaní vrátane podkladov preukazujúcich zistené nedostatky nasledovne:

- chýbajúce objednávky ku všetkým faktúram za (doprava, ubytovanie, atď.)
- chýbajúca stazka k faktúre za dopravu č. 1901013
- chýbajúce preberacie protokoly k objednaným veciam z FA 20190054, FA 20190055, FA 20190056, FA 20190058, FA 20190060
- chýbajúce zmluvné podklady v súvislosti s vyplácaním odmien
- chýbajúca obrazová dokumentácia

Oprávnená osoba – kontrolovaný subjekt podľa §20 ods. 4 písm b) zákona o finančnej kontrole Z. z je povinná....." *oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy a poučiť povinnú osobu o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení....".* **Povinná osoba bola s Návrhom správy oboznámená dňa 24.01.2020 s termínom na predloženie prijatých opatrení do 5 pracovných dní.**

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne nepredložila žiadne námietky voči zisteným nedostatkom. **Povinná osoba – kontrolovaný subjekt** v stanovenom termíne **zaslala oprávnenej osobe – kontrolnej skupine na základe jej odporúčaní doklady preukazujúce splnenie prijatých opatrení v súlade s §21 ods. 3 písm h)**..."*Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej kontroly je povinná predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení".*

Správa z administratívnej kontroly bola vypracovaná dňa 21.02.2020, spolu s opisom zistených nedostatkov a zoznamom podkladov preukazujúcich zistené nedostatky v súlade s §22 ods. 4 písm a) až e). Bol doložený zoznam podkladov preukazujúci zistené nedostatky spolu s dokladmi, ktorými boli odstránené zistené nedostatky uvedené v Návrhu správy.

Kontrola predložených účtovných dokladov (náhodný výber):

- Faktúry int. č. (2019002, 2019008, 20190013, 2019040, 2019048, 2019063) od dodávateľa Jurčenko Rudolf, Dulova Ves – Vlčie doly v celkovej sume 3 340,- € za špeciálne tréningy hokejových brankárov + doprava za mesiace 3,9,10,11,12/2020. Faktúry podľa priložených výpisov z banky uhradené z účtu uvedeného na faktúre. **K faktúram chýba priložená zmluva resp. dohoda, na základe ktorej bolo faktúrované.**
- Faktúry int. č. (2019022, 2019035, 20190045, 2019059, 2019068, 2019073) od dodávateľa Dávid Godžák, Hažín nad Cirochou v celkovej sume 2 400,- € za administratívne práce v mesiacoch 06-12/2019. Faktúry podľa priložených výpisov z banky uhradené z účtu uvedeného na faktúre. **K faktúre chýba priložená zmluva resp. dohoda s presným rozpisom prác a cenových podmienok, na základe ktorej bolo faktúrované.**
- Faktúry int. č. (2019004, 2019005, 2019006, 2019007, 20190036, 20190043, 20190052, 20190067, 20190076) od dodávateľa TRIMEDICAL Pharm. L. M. s. r. o. za dopravu hráčov v mesiacoch 1,2,3,9,10, 11, 12/2019 a zo dňa 10.04. resp. 16.08.2019 v celkovej sume 10 008,- €. K faktúram priložený doklad od prepravcu (stazka) a zoznam prepravovaných. Faktúry podľa priloženého výpisu z banky uhradené na účet uvedený na faktúre. **Prepravca TRIMEDICAL Pharm L. M s. r .o. má vydanú platnú licenciu na medzinárodnú osobnú prepravu autokarmi a autobusmi s platnosťou do roku 2029**,

ktorá bola po vyžiadaní kontrolnou skupinou predložená ku kontrole**. V zmysle zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave §5 ods. 3...."***Prevádzkovateľ cestnej dopravy podľa odseku 1 (vnútroštátna doprava) alebo odseku 2 (medzinárodná doprava) je povinný sa zapísať do obchodného registra s predmetom činnosti podľa obsahu povolenia alebo licencie Spoločenstva najneskôr do 30 dní odo dňa právoplatnosti povolenia alebo licencie Spoločenstva.“* **Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu** upozorniť prijímateľa dotácie na túto skutočnosť pri využívaní služieb prepravcu.

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutej dotácie **nezistila nedostatky pri jej vyúčtovaní v súlade s VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta.**

Kontrola bola ukončená dňa 20.04.2020

- **6C: HC 19, Humenné – výška poskytnutej dotácie 65 000,- € (*slovom Šesťdesiatpäť tisíc Eur)***

Poskytovateľ dotácie: Mesto Humenné- Mestský úrad
Vybavuje: Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu
Príjemca dotácie: HC 19 Humenné
Účel poskytnutej dotácie: podpora činnosti mužského hokeja v Humennom
Výška poskytnutej dotácie: 65 000,- EUR
Spoluúčasť 10%: 6500,- EUR
Celková vyúčtovaná čiastka: 74 947,37 EUR
Vyúčtovanie podľa: VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácie
Na základe: uznesenia MsZ č. 139/2019 zo dňa 21.08.2019
Vyúčtovanie predložené dňa: 15.01.2020

Ku kontrole boli predložené:

1. **Žiadosť o finančnú dotáciu na podporu činnosti mužského hokeja** z rozpočtu Mesta na rok 2019. Žiadosť do podateľne MsÚ predložená dňa 20.08.2019. Súčasťou prílohy boli v zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 92/2008:
   - Čestné vyhlásenie zo dňa 19.08.2019
   - Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla zo dňa 16.04.2019
   - Stanovy HC 19 Humenné zo dňa 22.01.2019
2. **Zmluva č. 934/2019** o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre HC19 Humenné v roku 2019 zo dňa 12.09.2019, účinná dňom 13.09.2019.

Na základe čl. II bod 2 predmetnej zmluvy bola finančná dotácia uhradená v dvoch splátkach. Prvá splátka vo výške 40 000,-EUR bola uhradená do 15 dní po zverejnení zmluvy na webovej stránke mesta. Druhá splátka vo výške 25 000,- EUR bola uhradená k 31.10.2019.

3. **Vyúčtovanie poskytnutej dotácie** predložené do podateľne MsÚ dňa 15.01.2020
   - Názov projektu: Podpora činnosti mužského hokeja v Humennom
   - Miesto a obdobie projektu: Humenné, od 27.03.2019 do 31.12.2019
   - Použitie finančnej čiastky: podpora mužského hokeja
   - Predložené doklady:

- prehľad nákladov HC 19 Humenné za rok 2019,
- zoznam dokladov: banka, vrátane kópií bankových výpisov a dokladov preukazujúcich výdavok,
- zoznam dokladov: pokladňa vrátane kópií výdavkových pokladničných dokladov a dokladov preukazujúcich výdavok,
- zoznam zmlúv o dobrovoľníckej práci, náhradách a použití motorových vozidiel,...

Administratívna finančná kontrola vykonaná v súlade s §8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Oprávnená osoba – kontrolná skupina (Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu) vyhotovila Návrh správy z administratívnej finančnej kontroly zo dňa 17.02.2020, nakoľko pri kontrole vyúčtovania boli zistené nedostatky.

P. č.	Nedostatky	Odporúčania
	Chýbajúce objednávky k faktúram	Doplniť chýbajúce objednávky ku všetkým faktúra pri ktorých nie sú
2.	Chýbajúce zmluvné podklady na základe čoho bola vyplatená faktúra o prenájme	
3.	Pri potvrdeniach o vyplatení peňažnej odmeny chýba zadefinovanie zmluvného vzťahu na základe čoho im bola odmena vyplatená	Doplniť chýbajúce zmluvné podklady na základe č boli vyplatené jednotlivé odmeny
4.	Chýbajúci výpis z účtu o úhrade faktúry č. 2019064	Doplniť doklad o úhrade k faktúre č. 2019064
5.	Chýbajúca obrazová dokumentácia	Doplniť obrazovú dokumentáciu

Záver:

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 19.02.2020 zamestnancovi Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu, ktorý vykonal administratívnu finančnú kontrolu, k nahliadnutiu Zásady poskytovania náhrad a ostatných plnení zo dňa 13.08.2019. K nahliadnutiu bolo ďalej predložené: kalkulácia paušálnych náhrad, zmluvy o poskytovaní paušálnych náhrad, dohody o použití osobného motorového vozidla, zmluvy o výkone dobrovoľníckej činnosti. Zo strany Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu bolo na základe predložených dokladov k nahliadnutiu konštatované, že tým boli nedostatky zistené pri administratívnej finančnej kontrole odstránené.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predložených dokladov, ktoré jej boli poskytnuté zo strany zamestnancov Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu.

Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade stravovania pre klub HC 19 Humenné boli predložené potrebné doklady ako objednávka, faktúra, výpis z účtu. Pri nákupe spotrebného tovaru boli predložené objednávky, faktúry, preberacie protokoly a výpisy z účtu. Odmeny pre trénerov klubu HC 19 Humenné boli vyplatené na základe faktúr, v súlade s uzavretými zmluvami medzi trénerom a klubom zastúpeným štatutárom.

Kontrolnej skupine bol predložený menný zoznam osôb, ktorí vykonávali dobrovoľnícku prácu, osôb (hokejistov), ktorým boli poskytnuté náhrady a osôb, ktoré použili osobné motorové vozidlo.

V zmysle § 2 ods. 1 zákona č. 406/2011 o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov " *Dobrovoľníkom je fyzická osoba, ktorá na základe svojho slobodného rozhodnutia* ***bez nároku na odmenu*** *vykonáva pre inú osobu.....“* Súčasťou vyúčtovania sú aj výdavkové pokladničné doklady, kde je účel vyplatenia odmeny: dobrovoľnícka práca podľa zmluvy. Nakoľko sa dobrovoľnícka činnosť vykonáva bez nároku na odmenu, kontrolná skupina predpokladá, že im boli vyplatené náhrady za stratu času, ktorá je za rok 2019 vo výške 2,989 eur za každú hodinu. V zmysle § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dobrovoľníctve zmluva musí obsahovať okrem iného „*náhradu za stratu času dobrovoľníka* ***zapísaného v informačnom systéme športu*** *za každú hodinu vykonávania dobrovoľníckej činnosti v športe najviac vo výške hodinovej minimálnej mzdy“*. Na účely identifikácie pridelí informačný systém športu každej fyzickej osobe v športe a každej

právnickej osobe v športe jedinečný identifikátor osoby podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente)

Na základe predložených výdavkových dokladov a zoznamu osôb vykonávajúcich dobrovoľnícku činnosť, kontrolná skupina si v Registri fyzických osôb v športe overila, či sú tieto osoby zapísané v predmetnom registri. Z celkového počtu 16 dobrovoľníkov bolo v registri zaregistrovaných 5 osôb ako športoví odborníci. V zmysle §80 ods. 7 zákona o športe

„ Ak osoba podľa ods. 1 písm. c) vykonáva športovú činnosť ako dobrovoľník, do registra fyzických osôb v športe sa zapisujú aj tieto údaje:
a) označenie prijímateľa dobrovoľníckej činnosti,
b) miesto, obsah a trvanie dobrovoľníckej činnosti,
c) súťaž alebo projekt, v súvislosti s ktorým bola vykonávaná dobrovoľnícka činnosť,
d) poskytnuté materiálne zabezpečenie a náhrady.“

V Registri fyzických osôb nebola v takomto rozsahu zapísaná ani jedna osoba, ktorá vykonávala dobrovoľnícku činnosť na základe zmluvy o dobrovoľníctve.

Súčasťou vyúčtovania boli výdavkové pokladničné doklady, na základe ktorých bola hráčom vyplatená paušálna náhrada podľa čl. I zásad, v sume 400,-€ pre každého hráča. Z predložených dokladov nie je zrejmé, čo je v sume 400,-€/hráč/mesiac zahrnuté. Súčasťou nie sú doklady preukazujúce na aký účel boli verejné finančné prostriedky využité. Súčasťou nie sú žiadne objednávky ani faktúry za využité služby, či nákup tovaru. V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

K vyúčtovaniu boli predložené aj výdavkové pokladničné doklady, kde účelom platby bolo občerstvenie pre hráčov podľa čl. V zásad. Súčasťou boli doklad z registračnej pokladne a prezenčná listina hráčov a trénerov, avšak bez pripojených podpisov.

Kontrola bola ukončená dňa 09.06.2020

Správa z kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Humenné

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 9/2020 zo dňa 19.12.2019 bola vykonaná kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Humenné.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta,
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
v čase od 30.04.2020 do 11.05.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad
ZŠ Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné
ZŠ Dargovských hrdinov, Dargovských hrdinov 19, Humenné
ZŠ Laborecká, Laborecká 66, Humenné

Cieľ kontroly:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc pri realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- overiť dodržiavanie všeobecno záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia najmä vnútorných smerníc o postupe vykonávania inventarizácie a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné,

- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce, ako aj zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, **kde sa overuje, či stav** majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve **zodpovedá skutočnosti.** Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných a teda uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva.

Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo **nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v §8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom**. Účtovná jednotka je v zmysle §8 ods.1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo **správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v §6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná **upravuje §29 a 30 vyššie uvedeného zákona.**

Podľa §30 ods.1 zákona o účtovníctve skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **sa zisťuje inventúrou.** Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutkový stav zisťuje **fyzickou inventúrou**, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, **sa skutkový stav zisťuje dokladovou inventúrou**, ak je to možné používa sa **kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.**
Inventúrny súpis je v zmysle §30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa §25,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa §25,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Inventarizačný zápis je v zmysle §30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a §27
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Lehoty pre vykonanie inventarizácie:

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, **možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.**

Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia **fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.** Vykonanie inventarizácie je **teda v zásade smerované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka.** Uvedené platí už aj pre inventarizáciu **peňažných prostriedkov v hotovosti.**

Zákon ustanovuje už len jednu výnimku, a to pri **dlhodobom hmotnom majetku**, ktorý stačí inventarizovať **raz za štyri roky**. Fyzická inventúra hmotného majetku okrem zásob, ktorá sa napr. z dôvodu veľkého rozsahu daného majetku nedá vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, **sa vykonáva v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.** Následne je potrebné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraviť stav predmetného hmotného majetku o jeho prípadné úbytky a prírastky vzniknuté odo dňa skončenia fyzickej inventúry do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Priebeh inventarizácie:

Účtovná jednotka je povinná si vypracovať Vnútorný predpis o inventarizácii, kde bližšie stanoví a popíše svoj konkrétny priebeh inventarizácie, ktorý však musí byť v súlade so zákonom o účtovníctve.

Inventarizácia pozostáva z týchto krokov:

- vykonanie inventúry,
- porovnanie skutočného stavu so stavom v účtovníctve a vyčíslenie inventarizačných rozdielov,
- zaúčtovanie inventarizačných rozdielov,
- posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou,
- vyhotovenie inventarizačného zápisu.

Výsledky inventarizácie:

Po zistení skutočného stavu majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve vykoná účtovná jednotka **porovnanie tohto stavu so stavom v účtovníctve**. Výsledok porovnania môže byť:

- skutočný stav je rovný účtovnému stavu,
- skutočný stav je vyšší ako účtovný stav,
- skutočný stav je nižší ako účtovný stav.

Ak sa skutočný stav **nerovná účtovnému vzťahu** a tento rozdiel nevie účtovná jednotka preukázať **účtovným dokladom, vznikne inventarizačný rozdiel.** Ten je účtovná jednotka povinná zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa vykonáva inventarizácia. **Inventarizačný rozdiel môže byť:**

manko – ak je skutočný stav nižší ako účtovný, pričom pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**,

prebytok – ak je skutočný stav vyšší ako účtovný.

Za inventarizačný rozdiel s**a nepovažujú rozdiely**, ktoré vznikli v **dôsledku chybného účtovania**, škody a prirodzený úbytok zásob, **ktorý má účtovná jednotka stanovený vo svojom vnútornom predpise.**

Kontrolovaná oblasť:

V podmienkach mesta Humenné je proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zapracovaný v **Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné** v piatej časti Článok XXI – Inventarizácia majetku mesta, vypracované v súlade so

zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **Tieto zásady sú záväzné pre všetky orgány mesta a jeho subjekty.**

Školy a školské zariadenia zriadené mestom Humenné majú pre proces a riadenie inventarizácie vypracované ***vlastné vnútorné predpisy, ktoré sú predmetom kontroly***. Kontrolná skupina vykonala **obsahovú a dokladovú kontrolu, bez fyzickej účasti, predložených inventarizácií majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 pri týchto rozpočtových organizáciách zriadených mestom Humenné:**

ZŠ Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné
ZŠ Dargovských hrdinov, Dargovských hrdinov 19, Humenné
ZŠ Laborecká, Laborecká 66, Humenné

Boli vyžiadané **vnútorné smernice** upravujúce proces inventarizácie a inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 z vybraných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné.

Základná škola Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné

V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej smernice – Zásad obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschova a vyraďovanie účtovných písomností v podmienkach **ZŠ Jána Švermu v Humennom**, **vydal primátor mesta Príkaz Č.j.: OSM 6949/26157/2019 zo dňa 13.12.2019** na vykonanie riadnej inventarizácie celkového majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku dňu 31.12.2019. Príkaz **bol súčasťou predloženej inventarizácie.**

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné vymenoval riaditeľ školy Mgr. Jozef Šalata ústrednú inventarizačnú komisiu v zložení predseda a traja členovia. Povinnosťami členov ÚIK v zmysle menovania riaditeľa školy je

- usmerňovať a kontrolovať prácu čiastkovej inventarizačnej komisie,
- preveriť dohody o hmotnej zodpovednosti hmotne zodpovedných osôb
- prejednať zistené inventarizačné rozdiely a zodpovednosť za ich zúčtovanie
- vypracovanie zápisu o priebehu a výsledkov inventarizácie

Riaditeľ školy tiež vymenoval členov **čiastkových inventarizačných komisií, ktorí sú** zodpovední za:

- vykonanie inventarizácie určeného majetku a záväzkov,
- porovnanie zisteného skutočného stavu s účtovným stavom,
- prejednanie inventarizačných rozdielov.

Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu**, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, **t.j. k 31.12.2019** na základe príkazu primátora mesta.

Súčasťou predloženej inventarizácie v súlade s Príkazom primátora mesta bolo aj **Vyhlásenie predsedu, členov ÚIK, ČIK o vykonaní inventarizácie ZŠ a ŠJ podľa rozdelenia úloh riaditeľom školy zo dňa 24.01.2020.**

Riadna inventarizácia majetku v **Základnej škole Jána Švermu prebehla v termínoch stanovených primátorom mesta a riaditeľom ZŠ**. Inventarizačné súpisy odovzdali predsedovia ČIK v termíne stanovenom primátorom mesta – t. j. 31.01.2020. **Účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné doklady**, ktoré vecne a časovo súviseli s účtovným obdobím. Inventarizované boli stavy všetkých účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze Súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01).

Pri **hmotnom a nehmotnom majetku** bola vykonaná **fyzická inventúra** jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval **skutočný stav majetku**. Pri záväzkoch, rozdiele majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený **dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a**

fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mesta.

Vykonanie inventarizácie ZŠ Jána Švermu preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z **aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve**; jednalo sa o **inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy,** zostavené **podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.** Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy o**bsahovali všetky potrebné údaje** (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov, zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. **Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt, rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta - ZŠ Jána Švermu si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 , §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** pri inventúrnych súpisoch uvádzať okrem čísla kabinetu v rámci možností **aj skutočné číslo miestnosti**, kde je majetok umiestnený z dôvodu **preukazovania hmotnej zodpovednosti vedúcich kabinetov** za drobný hmotný majetok uložených **mimo miestnosť kabinetu.**

Prehľad majetku a záväzkov k 31.12.2019 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 (v €) v ZŠ Jána Švermu.

Tab. č. 2

Druh majetku a záväzkov	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Dlhodobý majetok	1 626 564,37	1 626 564,37	0,00
Zásoby	367,61	367,10	0,00
Pohľadávky	106,38	106,38	0,00
Krátkodobý finančný majetok	233 231,02	233 231,02	0,00
Časové rozlíšenie	73 926,17	73 926,17	0,00
Záväzky	1 126 199,54	1 126 199,54	0,00
Podsúvahové účty	693 239,95	693 239,95	0,00
Operatívna evidencia	38 825,53	-	-

Kontrolná skupina pri obsahovej, vecnej a dokladovej kontrole predloženej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Jána Švermu k 31.12.2019 **nezistila nedostatky, bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.**

Základná škola Laborecká, Laborecká 66, Humenné

V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej smernice – Zásad obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschova a vyraďovanie účtovných písomností v podmienkach **ZŠ Laborecká v Humennom**, **vydal primátor mesta Príkaz Č.j.: OSM 6949/26157/2019 zo dňa 13.12.2019** na vykonanie riadnej inventarizácie celkového majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku dňu 31.12.2019. **Príkaz bol súčasťou predloženej inventarizácie.**

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné riaditeľ školy -

PaedDr. Alexander Fecura **Príkazom štatutárneho zástupcu organizácie rozhodol** vykonať **riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019** s navrhovaným predmetom inventarizácie a zároveň Príkazom oznámil **zloženie Ústrednej inventarizačnej komisie** v zložení predseda a dvaja členovia. **Príkazom štatutárneho zástupcu organizácie č. 2** bola zároveň vymenovaná **dielčia inventarizačná komisia** v zložení predseda a dvaja členovia. Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu**, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, **t.j. k 31.12.2019** na základe príkazu primátora mesta.

Súčasťou predloženej inventarizácie v súlade s Príkazom primátora mesta bolo aj **Vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb za inventarizovaný majetok zo dňa 16.12.2019.**

Riadna inventarizácia majetku v Základnej škole Laborecká prebehla v termínoch stanovených primátorom mesta a riaditeľom ZŠ. Inventúrne súpisy členovia ČIK odovzdali v **termíne do 31.01.2020 stanoveným primátorom mesta.** Účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné doklady, ktoré vecne a časovo súviseli s účtovným obdobím. **Inventarizované boli stavy všetkých účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze Súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01).**

Dňa 26.06.2019 **rozhodol riaditeľ školy o vyradení hmotného majetku** na ZŠ Laborecká podľa trojčlennej vyraďovacej komisie s priloženým zoznamom v celkovej výške **671,74 € z dôvodu nefunkčnosti a poškodenia** s uvedeným spôsobom likvidácie. **Kontrolná skupina konštatuje,** že ide v prevažnej miere o drobný hmotný majetok, **ktorí si nevyžaduje zvláštne postupy vyradenia** podľa nariadení Ústrednej inventarizačnej komisie a **je potrebný len súhlas štatutára organizácie.**

Pri **hmotnom a nehmotnom majetku** bola vykonaná **fyzická inventúra** jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku. Pri **záväzkoch, rozdiele majetku a záväzkov** a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený **dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry** bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mesta. Inventarizoval sa všetok majetok k 31.12.2019, ktorý bol ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri porovnávaní **skutočného stavu podloženého inventúrnymi súpismi so stavom účtovným, neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, prebytky ani manká.**

<u>Kontrolné zistenie:</u>

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v inventarizácii nepredložil **inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie finančných prostriedkov v pokladni** v zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....*"Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka*".

Kontrolná skupina **odporúča** kontrolovanému subjektu **upraviť spôsob inventarizácie finančných prostriedkov** v pokladni aj v predloženej Smernici pre uskutočňovanie inventarizácie majetku a záväzkov.....kde je uvedené (*pri peňažných prostriedkoch v hotovosti sa inventarizácia vykonáva štyrikrát ročne),* **čo nie je v súlade s platnou legislatívou.**

Vykonanie inventarizácie ZŠ Laborecká preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z **aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve**; jednalo sa o **inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy,** zostavené **podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.**

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. **<u>Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt, rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta - ZŠ Laborecká si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 , §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.</u>**

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** vypracovať jednotnú formu **inventúrnych súpisov s povinnými údajmi v zmysle zákona o účtovníctve** za všetky čiastkové

inventarizačné komisie. Inventarizačné súpisy vo viacerých prípadoch **neobsahujú, označenie hmotne zodpovednej osoby za daný druh majetku, uvedenie rozdielu medzi skutočným a účtovným stavom majetku (manko, prebytok resp. 0,-), presné miesto uloženia majetku**, len označenie daného útvaru, resp. kabinetu, čo nezodpovedá fyzickému umiestneniu majetku. Kontrolná skupina preto ďalej **odporúča kontrolovanému subjektu** pri inventúrnych súpisoch uvádzať okrem označenia kabinetu **aj skutočné číslo miestnosti**, kde je majetok umiestnený z dôvodu **preukazovania hmotnej zodpovednosti vedúcich kabinetov resp. učiteľov zodpovedných za majetok uložený mimo miestnosť kabinetu.**

Prehľad majetku a záväzkov k 31.12.2019 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 (v €) v ZŠ Laborecká.

Tab. č. 3

Druh majetku a záväzkov	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Dlhodobý majetok	864 931,12	864 931,12	0,00
Zásoby	1 720,50	1 720,50	0,00
Pohľadávky	1 427,34	1 427,34	0,00
Krátkodobý finančný majetok	78 023,41	78 023,41	0,00
Časové rozlíšenie	25 819,14	25 819,14	0,00
Záväzky	111 865,71	111 865,71	0,00
Podsúvahové účty	184 458,54	184 458,54	0,00
Operatívna evidencia	24 337,49	-	-

Kontrolná skupina pri obsahovej, vecnej a dokladovej kontrole predloženej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Laborecká k 31.12.2019 **nezistila nedostatky, bol dodržaný zákonný postup inventarizácie. Uvedené nedostatky sú formálneho a odporúčacieho charakteru a nemali vplyv na proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 v kontrolovanom subjekte.**

Základná škola Dargovských hrdinov, Dargovských hrdinov 19, Humenné

V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútornej smernice pre vykonanie inventarizácie a pre evidenciu majetku Základnej školy Dargovských hrdinov 19, Humenné, **vydal primátor mesta Príkaz Č.j.: OSM 6949/26157/2019 zo dňa 13.12.2019 na vykonanie riadnej inventarizácie celkového majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku dňu 31.12.2019.**

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné nariadil štatutárny orgán kontrolovaného subjektu - riaditeľka Mgr. Adriana Bodová **Príkazom na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a to: inventarizáciu HIM, DHM, záväzkov a pohľadávok, cenín, finančných prostriedkov v pokladni a na účtoch, iného hmotného majetku, mank a škôd, bezplatne nadobudnutého majetku a materiálových zásob** vykonať **riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019** s navrhovaným predmetom a postupom inventarizácie. Súčasťou Príkazu bolo oznámenie o zložení **Ústrednej komisie** v zložení predseda a dvaja členovia a 5 čiastkových komisií v zložení predseda a dvaja členovia zo dňa 29.11.2019

Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu**, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, **t.j. k 31.12.2019** na základe príkazu primátora mesta. **Vyhlásenia hmotne**

zodpovedných osôb za majetok v zmysle vnútornej smernice Čl. III. neboli priložené v predloženej inventarizácii. Riadna inventarizácia majetku v Základnej škole Dargovských hrdinov prebehla v termínoch stanovených primátorom mesta a riaditeľkou ZŠ. Inventúrne súpisy členovia ČIK odovzdali v **termíne do 31.01.2020 stanoveným primátorom mesta.** Účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné doklady, ktoré vecne a časovo súviseli s účtovným obdobím. **Inventarizované boli stavy všetkých účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze Súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01).**

Ústredná komisia podľa predloženej inventarizácie **nepodala žiaden návrh** na vyradenie poškodeného či neupotrebiteľného majetku. Pri **hmotnom a nehmotnom majetku** bola vykonaná **fyzická inventúra** jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku. Pri **záväzkoch, rozdiele majetku a záväzkov** a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený **dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry** bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mesta. Inventarizoval sa všetok majetok k 31.12.2019, ktorý bol ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri porovnávaní **skutočného stavu podloženého inventúrnymi súpismi so stavom účtovným**, **neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, prebytky ani manká.**

Vykonanie inventarizácie ZŠ Dargovských hrdinov preukázala predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z **aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve**

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. **Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt, rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta - ZŠ Dargovských hrdinov si splnila v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 , §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

Inventúrne súpisy resp. inventarizácie účtov, či rekapitulácie boli vyhotovené na každý druh majetku osobitne a boli tiež opatrené podpismi členov inventarizačnej komisie.

Kontrolná skupina upozorňuje na dodržiavanie zákona o účtovníctve a uvádzanie všetkých údajov v inventarizačnom súpise. **Inventúrny súpis** je v zmysle §30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- **deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,**
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa §25,
- **miesto uloženia majetku,**
- **meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,**
- zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa §25,
- **zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,** odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

Inventarizačné súpisy, stavy, či rekapitulácie vo viacerých prípadoch **neobsahujú miesto resp. číslo miestnosti uloženia majetku**, len označenie kabinetu, resp. ako vnútorné vybavenie školy, čo nezodpovedá **skutočnému fyzickému umiestneniu majetku.** Kontrolná skupina preto **odporúča kontrolovanému subjektu v rámci možností** pri inventúrnych súpisoch uvádzať okrem označenia kabinetu **aj skutočné číslo miestnosti**, kde je majetok (najmä elektronika a informačná

technika vyššej hodnoty) umiestnený z dôvodu **preukazovania hmotnej zodpovednosti v prípade straty či poškodenia vedúcich kabinetov resp. učiteľov zodpovedných za majetok uložený mimo miestnosť kabinetu.**

Prehľad majetku a záväzkov k 31.12.2019 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 (v €) v ZŠ Dargovských hrdinov.

Tab. č. 4

Druh majetku a záväzkov	Skutočný stav	Účtovný stav	Rozdiel
Dlhodobý majetok	2 418 067,61	2 418 067,61	0,00
Zásoby	3 665,03	3 665,03	0,00
Pohľadávky	3 200,00	3 200,00	0,00
Krátkodobý finančný majetok	239 284,92	239 284,92	0,00
Časové rozlíšenie	7 997,29	7 997,29	0,00
Záväzky	1 613 581,65	1 613 581,65	0,00
Podsúvahové účty	791 927,39	791 927,39	0,00
Operatívna evidencia	23 803,79	-	-

Kontrolná skupina pri obsahovej, vecnej a dokladovej kontrole predloženej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ZŠ Dargovských hrdinov k 31.12.2019 **nezistila nedostatky, bol dodržaný zákonný postup inventarizácie. Uvedené nedostatky sú formálneho a odporúčacieho charakteru a nemali vplyv** na proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 v kontrolovanom subjekte.

Správa z kontroly bola ukončená dňa: 21.05.2020

Správa z kontroly stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 7/2020 zo dňa 03.04.2020 bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:
Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
v čase od 30.04.2020 do 22.05.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad v Humennom
odbor ekonomický

Cieľ kontroly:
overiť stav a vývoj dlhu mesta v zmysle §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v v znení neskorších predpisov za rok 2019,
overiť, či celková suma dlhu mesta nedosiahla hranicu uvedenú v § 17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
overiť podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 14 v spojení s § 17 ods. 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v v znení neskorších predpisov,
dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a ostatných všeobecne záväzných právnych nariadení a vnútorných aktov riadenia.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanoveniach **§17**

zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách). Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania **len na úhradu kapitálových výdavkov.**

Na **vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu** v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu **výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu.** Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých **úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.**

S účinnosťou od 1. januára 2015 vstúpila do platnosti novela zákona č. 583/2004 Z. z., ktorá určuje, že obec sleduje v priebehu rozpočtového roka **vývoj dlhu a splátok úveru.** Ak celková suma dlhu obce **dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je **zníženie celkovej sumy dlhu obce.**

Celkovou sumou dlhu obce sa rozumie **súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.**

Povinnosti mesta v súvislosti so sledovaním stavu a vývoja dlhu mesta:

Podľa § 17 ods. 9 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. má **mesto povinnosť" sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta** a prijímateľ" príslušné opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa horeuvedeného zákona, ako aj podľa zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Podľa ustanovení § 17 ods. 13 zákona č. 583/2004 Z. z. **povinnosť" uplatňovať" opatrenia na zníženie dlhu mesta** podľa § 17 ods. 10 a 11 zákona č. 583/2004 Z. z. **sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie MsZ.**

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania **preveruje v zmysle §17 ods. 15 pred ich prijatím hlavných kontrolór mesta.** Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mesta **je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.**

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania:

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.. Podľa citovaného ustanovenia **obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len ak:**
celková suma dlhu obce **neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov **neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka.

Do celkovej sumy dlhu obce **sa nezapočítavajú** záväzky z **pôžičky z Audiovizuálneho fondu** a z **úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania** na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce **nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania** prijatých na zabezpečenie **predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi** najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu, to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Kontrolovaná oblasť: (Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2019)

Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB (2011):

(lehota splatnosti 10 rokov, do roku 2021, fixná úroková sadzba do roku 2017 2,99 %)

Rok 2012: 1 537 258 €, **zaplatené úroky** 36 133 €, **poplatok za správu úveru** 11 964 €
Rok 2013: 559 374 €, **zaplatené úroky** 49 991 €, **poplatok za správu úveru** 13 193 €
Rok 2014: 1 903 368 €, **zaplatené úroky** 79 199 €, **poplatok za správu úveru** 29 631 €
Rok 2015: **zaplatené úroky** 98 586 €, **poplatok za správu úveru** 32 547 €
Rok 2016: zaplatené úroky 83 633 €**, poplatok za správu úveru** 28 034 €

Dňa 28.12.2016 bola podpísaná Zmluva o účelovom úvere č. 1478/16/08746 s ČSOB a. s.o refinancovaní existujúcich účelových úverov. Úver je úročený fixnou úrokovou sadzbou vo výške 0,66% p. a., ktorá je platná do 23.12.2026.

Rok 2017: zaplatené úroky 18 989 €, **poplatok za správu úveru** 0 €
Rok 2018: zaplatené úroky 15 229 €, **poplatok za správu úveru** 0 €
Rok 2019: zaplatené úroky 13 444 €, **poplatok za správu úveru** 0 €

Tab č. 1 – Prehľad čerpania úveru za rok 2019 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2019)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2019		Splátky za rok 2019		Zostatok istiny k 31.12.2019	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
4 000 000	2 132 576	381 760	266 568	13 444	1 866 008	510 573 **z toho úroky:** 395 204

Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý zo SLSP:(2018)

(výška úveru: 2 000 000 eur, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2028, pevná úroková sadzba 0,83 % p. a.)

Rok 2018: čerpanie úveru 1 228 325 €, zaplatené úroky 1 946 €
Rok 2019: čerpanie úveru 771 675 €, zaplatené úroky 12 716 €

Tab. č. 2 - Prehľad čerpania úveru za rok 2019 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2019)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2019		Splátky za rok 2019		Zostatok istiny k 31.12.2019	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
2 000 000	2 000 000	1 946	111 114	12 716	1 888 886	13 129

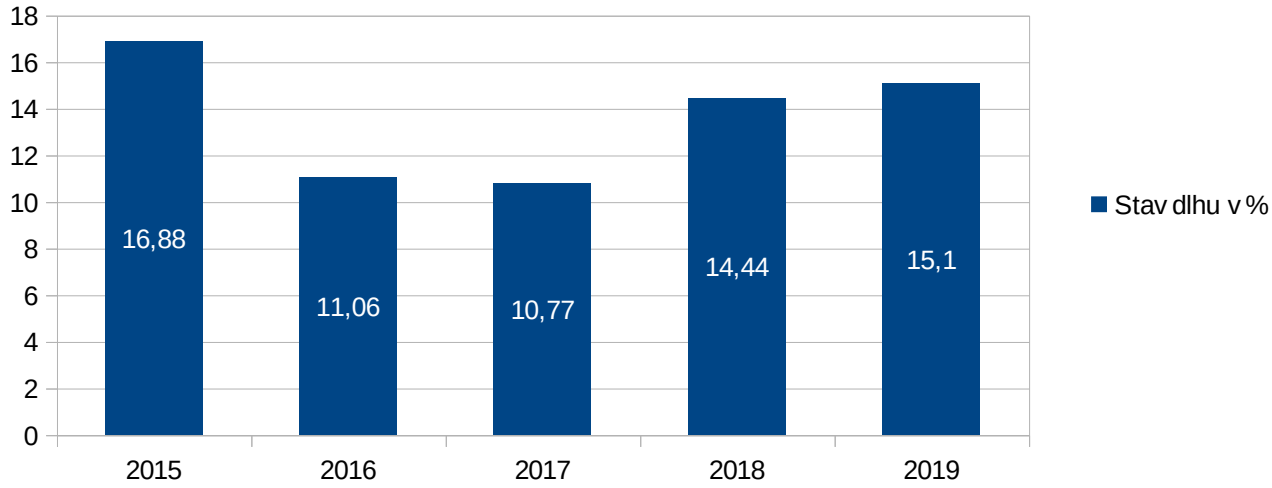
Tabuľka č. 3 – Stav a vývoj dlhu mesta za roky 2015-2019: Ukazovatele zadĺženosti (Údaje čerpané zo Záverečného účtu mesta za rok 2019)

	2015	2016	2017	2018	2019
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka	18 746 148	22 993 775	22 277 977	23 280 510	24 874 457
Zostatok istiny k 31.12. bežného roka (€)	3 165 870	2 542 372	2 399 144	3 361 058	3 755 031
Ročné splátky úverov a úroku bežného roka	728 291	997 301	449 850	570 969	695 177
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	**16,88**	**11,06**	**10,77**	**14,44**	**15,10**
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6	**3,89**	**4,34**	**2,79**	**3,38**	**3,88**

písm. b) zák.ona č. 583/2004 Z. z.					
Záväzky po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmov v % §19 ods. 1 zákona č. 583/2004	**0,42**	**0,28**	**0,30**	**0,28**	**0,26**

Graf. č. 1

Vývoj dlhu mesta za roky 2015-2019 v % podľa §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.

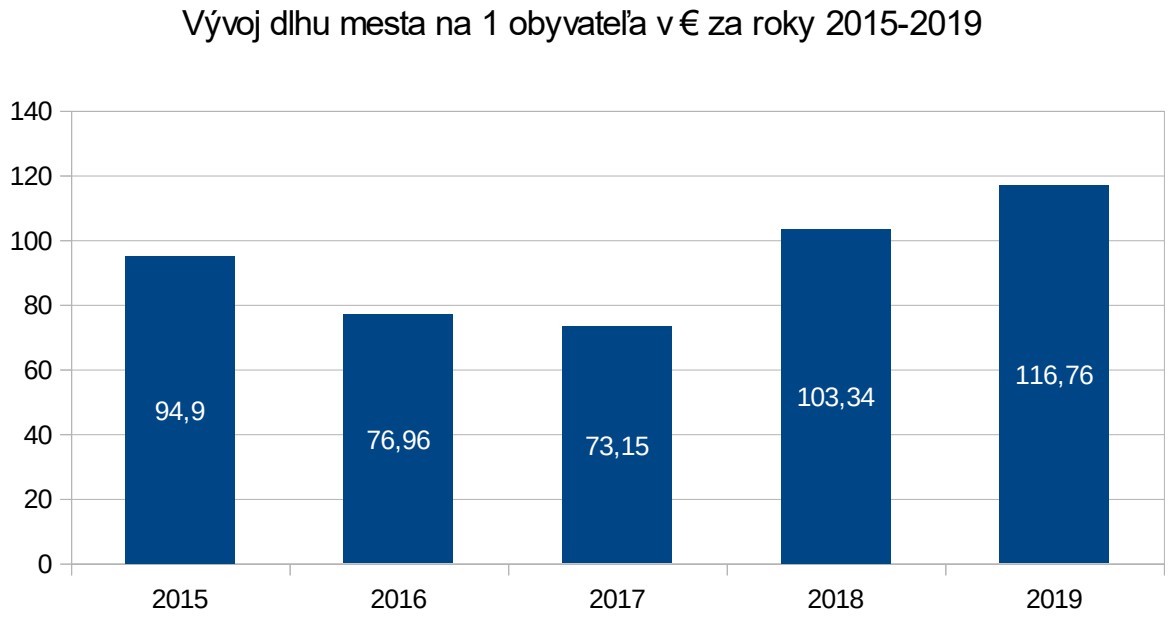


Tab. č. 4

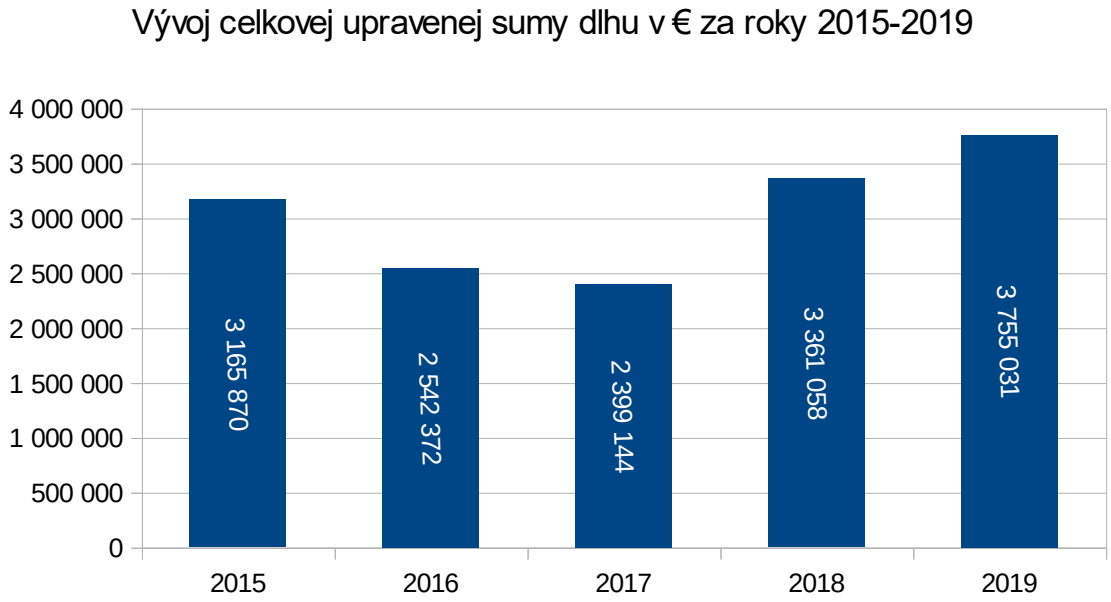
	2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Celková upravená suma dlhu v €	3 165 870	2 542 372	2 399 144	3 361 058	3 755 031
Počet obyvateľov *	33 344	33 037	32 796	32 526	32 161
Dlh na 1 obyvateľa mesta v €	94,90	76,96	73,15	103,34	116,76
Zadĺženosť v %	16,88	11,06	10,77	14,44	15,10

* Zdroj: egov.humenne.sk

Graf. č. 2



Graf č. 3



Záver:

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 31. 12. 2019 podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. **583/2004 Z.z. kontrolná skupina konštatuje:**

podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy vykázalo mesto skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka vo výške **24 874 457,- EUR,**

bankový úver k 31. 12. 2019 (zostatok istiny) predstavuje sumu **3 755 031,- EUR,**

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka znížené o dotácie a granty predstavovali sumu vo výške **17 897 241,- EUR**

suma ročných splátok návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2019 (istina+úroky) predstavuje sumu **695 177,- EUR.**

Celková výška dlhu pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu mesta predstavuje **15,10 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Na základe horeuvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že mesto Humenné **spĺňa zákonné podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania** v zmysle §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. a **nie je potrebné vykonať opatrenia** v súlade s §17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. súvisiace s úpravou rozpočtu a Čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o zaplatení pokuty ministerstvu financií.

Kontrola bola ukončená dňa 27.05.2020

Správa z kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2019

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2020 a poverenia primátora mesta č. 10/2020 zo dňa 03.04.2020 bola vykonaná kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné za rok 2019.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 29.04.2020 do 25.05.2020 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola Múza, Námestie Slobody 57, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s poskytnutými finančnými prostriedkami podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov,
- overiť dodržiavanie všeobecno záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia najmä VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby,
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Na základe prerokovania žiadosti Nadeždy Havriľakovej, Gaštanová 99, 066 01 Humenné a po splnení všetkých náležitostí v zmysle platnej legislatívy zaradilo Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 05.09.2005 /číslo: CD-2005-13735/14572-1:096/ Súkromnú základnú umeleckú školu, Dargovských hrdinov 1832/19, 066 01 Humenné **do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 1. septembra 2006.**

Ministerstvo školstva Slovenskej republiky rozhodnutím zo dňa 22.09.2006 /číslo: CD-2006-10632/23589-1:096/ po prerokovaní žiadosti Nadeždy Havriľakovej, Gaštanová 99, 066 01

Humenné a po splnení všetkých náležitostí v zmysle platnej legislatívy súhlasilo so zmenou v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorá spočíva v **zmene pôvodnej adresy na adresu Súkromná základná umelecká škola, Námestie slobody 57, Humenné s účinnosťou od 1. októbra 2006.**

Rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. 2013-1155/2720:2-916 zo dňa 05.02.2013 sa menila sieť škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorej **zmena spočívala v zmene názvu zriaďovateľa školy na nového zriaďovateľa: Nadežda Spišáková, Gaštanová 99, Humenné.**

Potvrdením Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu č. 2013-13587/36572.2-916 zo dňa 06.08.2013 bolo **evidované elokované pracovisko, Štefánikova 31, Humenné, ako súčasť SZUŠ Múza, Námestie Slobody 57, Humenné.**

Podľa **Zriaďovacej listiny zo dňa 03.01.2006** a následných dodatkov Súkromnej základnej umeleckej školy /ďalej iba SZUŠ/ **je nezisková organizácia** s vyučovacím jazykom slovenským s predmetom činnosti v oblasti vzdelávania v základných umeleckých školách a školeniach a kurzoch v umeleckej oblasti. **Škola je zriadená na dobu neurčitú.** Cieľom SZUŠ je uspokojiť záujem detí a žiakov o dlhodobé umelecké vzdelávanie, umožniť študentom školy uplatnenie sa v hudobných, divadelných a speváckych telesách, ako aj rozvíjať ich talent a tvorivosť. Škola má vytvorenú aj vlastnú **webovú stránku www.muzahe.sk. Zriaďovateľom školy** je Nadežda Spišáková.

Financovanie Súkromnej základnej umeleckej školy:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... *„právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajúce za hospodárenie s nimi sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“* **a podľa § 6a ods.7 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení**...*“je zriaďovateľ súkromnej školy povinný* ***použiť finančné prostriedky*** *pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov* ***okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy.“***

Podľa **§6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na **základe žiadosti zriaďovateľa SZUŠ poskytuje Mesto Humenné** z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 171/2005 Z. z.) **dotáciu na mzdy a prevádzku** …..zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy.....; zriaďovateľ …..súkromnej základnej umeleckej školy..... **môže požiadať obec o dotáciu** na dieťa, poslucháča alebo žiaka **do dovŕšenia 15 rokov veku na mzdy a prevádzku**.

Podľa Výkazu o počte žiakov 40-01 /detí/ základnej umeleckej školy a školských zariadení v územnej pôsobnosti obce podľa stavu k **15.09.2018**, ktorý slúži na výpočet poskytnutej dotácie pre rok 2019, zabezpečovala SZUŠ MÚZA výučbu v individuálnej forme **163 žiakov do 15 rokov a v skupinovej forme 207 žiakov do 15 rokov, spolu : 370 žiakov.**

Podľa VZN č. 145/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 135/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení **bola stanovená výška dotácie na jedno dieťa, žiaka do 15 rokov, ktoré navštevuje dané zariadenie nasledovne:**

Tab. č. 2

Kategória školy, školského zariadenia	Dotácia na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia-zriadeného súkromnou právnickou alebo fyzickou osobou (v €)	Počet detí, žiakov (vrátane elekovaných pracovísk)	Spolu (v €)
Žiak ZUŠ v individuálnej forme	1230,40	163	200 555,20
Žiak ZUŠ v skupinovej	401,75	207	83 162,25

forme			
Spolu	x	370	283 717,45 *

** Rozdiel -0,55 €*

Výsledky kontrolnej činnosti:

Žiadosť Súkromnej základnej umeleckej školy Múza o poskytnutie finančnej dotácie na rok 2019 pre žiakov do 15 rokov na základe § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu s výkazmi o výkonových ukazovateľoch (Výkaz MŠVVŠ SR 40 – 01 o počte žiakov k 15.09.2018) v súlade s Čl. 4 ods. 3 VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení....*"Prijímateľ dotácie je povinný poskytovateľovi predložiť údaje o výkonových ukazovateľoch."* **bola na MsÚ v Humennom doručená dňa 08.10.2018.**

Na základe tejto žiadosti a v zmysle **§6 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a na základe schváleného VZN č. 145/2019** o určení výšky dotácie na rok 2019 poskytlo Mesto Humenné pre SZUŠ Múza, Námestie Slobody 57, Humenné na rok 2019 **Oznámením zo dňa 02.04.2019** dotáciu **vo výške 283 718,- eur** na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. **Dotácia bola schválená dňa 27.02.2019 uznesením MsZ č. 44/2019.** Ročná dotácia pre školu alebo školské zariadenie sa v zmysle tohto VZN určí **ako súčin počtu výkonových ukazovateľov a ročnej výšky dotácie na mzdy a prevádzku** na jeden výkonový ukazovateľ určený podľa jednotlivých kategórií škôl a školských zariadení.

Prijímateľ dotácie bol v zmysle Článku 6 ods. 1 VZN o dotáciách povinný poskytnutú **dotáciu použiť do 31.decembra 2019** a v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok len na mzdy a prevádzku školy resp. školského zariadenia. **Predloženie vyúčtovanej dotácie za rok 2019 bolo na Mestský úrad v Humennom doručené dňa 31.01.2020**. Schválená dotácia **bola kontrolovanému subjektu poskytovaná v súlade s Článkom 5 ods. 4 VZN o dotáciách**....*"mesačne do 28. dňa príslušného mesiaca"*. Finančná dotácia na mzdy a prevádzku bola **zriaďovateľovi SZUŠ poskytnutá na číslo účtu 2620067248/1100 – *Tatra banka.***

Tab. č. 3

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
29.01.2019	**15 434,00**	25.06.2019	**23 643,00**
27.02.2019	**15 434,00**	24.07.2019	**23 643,00**
21.03.2019	**16 418,00**	27.08.2019	**23 643,00**
26.03.2019	**23 634,00**	26.09.2019	**23 643,00**
27.03.2019	**9,00**	25.10.2019	**23 643,00**
29.04.2019	**23 643,00**	26.11.2019	**23 643,00**
23.05.2019	**23 643,00**	18.12.2019	**23 643,00**

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené **účtovné a ďalšie súvisiace doklady**, Kontrolovaný subjekt **účtuje postupom ako nezisková organizácia o nákladoch a výnosoch.** Kontrolovaný subjekt **nemá povinnosť zostavovať rozpočet** a následne aj vyhodnocovať jeho plnenie s použitím rozpočtovej klasifikácie, ale **účtuje podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky**, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či **použitie finančných prostriedkov vo výške 283 718 € bolo účelné, hospodárne a preukazné,** či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. **Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky Súkromnej základnej umeleckej školy Múza.**

V zmysle §2 ods. 2 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení **sú zdrojom financovania SZUŠ** okrem iného aj príspevky od žiakov,

rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť a sú na úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie, ako aj iné príspevky a dary.

Prevádzka, prevádzkové náklady

Ku kontrole boli vyžiadané a predložené účtovné doklady potvrdzujúce čerpanie prostriedkov z poskytnutej dotácie na zabezpečenie prevádzky SZUŠ Múza počas roka 2019.

Prevádzkové náklady.....61 839 € v tom:
Energie, voda, poštovné.....1 320 €
Materiál.....26 171 €
v tom: materiál – drobný majetok.....16 954 €
hudobné nástroje a príslušenstvo.....7 701 €
Údržba.....457 €
Nájomné.....4 487 €
Služby.....28 345 €
v tom: vedenie účtovníctva, administratíva.....16 460 €
služby spojené s nájmom.....9 945 €
Ostatné.....1 059 €

Nájomné, úhrady nájomného

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy kontrolovaného subjektu na priestory, ktoré využíva na svoju činnosť, predovšetkým budovu vo vlastníctve mesta, ako aj priestory ZŠ Jána Švermu a iné (MsKS atď.)

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina – oprávnená osoba **odporúča** kontrolovanému subjektu **bližšiu špecifikáciu účtov**, ktoré využíva ku svojej činnosti. Kontrolná skupina uvádza, že kontrolovaný subjekt v žiadosti o dotáciu pre žiakov do 15 rokov na rok 2019 uviedol **účet, na ktorý bude poskytnutá dotácia s koncovkou.....7248.** Nájomné zmluvy za mesiace 1-6/2019 sú v termíne splatnosti nájomného uhrádzané prevažne z účtu s koncovkou....**6887, ktorý sa v žiadosti o poskytnutie dotácie neuvádza.** Tento účet (6887) je uvedený aj na nájomnej zmluve so Základnou školou Jána Švermu č. 05/2018. **Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu** je tento účet (...6887) **vedený ako „projektový“** a slúži na príjem (a výdaj) finančných prostriedkov od ostatných subjektov **okrem dotácie MsÚ.** Podľa výpisov z banky, následne ku koncu roka pri platbách nájomného dochádza k vyrovnaniu finančných prostriedkov z dotačného účtu (7248 – MsÚ) na účet (6887 – tzv. projektový). Kontrolná skupina odporúča **uvádzať a zdôvodniť túto skutočnosť a tento postup napr. aj v Správe o hospodárení**, z dôvodu zabezpečenia efektívnosti, účelnosti, účinnosti a prehľadnosti použitia finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie na mzdy a prevádzku **v zmysle §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**....*“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov"*

Kontrola predložených účtovných dokladov za rok 2019 (náhodný výber)

Int. č. FA 2190127, faktúra č. 19FV004 zo dňa 19.12.2019 od Ing. Martina Sudzinu za vyhotovenie a spracovanie video záznamov z verejných vystúpení a koncertov v sume 200,- €. Faktúra uhradená dňa 20.12.2019, alikvotná časť dotácie z MsÚ vo výške 190,29 €.

Kontrolné zistenie:

Faktúra podľa účtovnej osnovy zaúčtovaná na účte **518 007 – reklama, propagácia,** čo nie je v súlade s **§6a odst.3 zákona č. 597/2003 Z. z**. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...*“zriaďovateľ súkromnej školy **je povinný použiť finančné prostriedky** pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov **a okrem reklamy**“*, ako aj s **§31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov...." *poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom"* **v celkovej sume 190,29 €**.

Mzdová a personálna agenda

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt sa v tejto oblasti riadi **zákonom č. 311/2001 Z. z.** Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov, (ďalej len Zákonník práce) a platia pre neho aj ďalšie právne normy platné pre oblasť školstva a pedagogických zamestnancov.

Počas kontrolovaného obdobia podľa predložených dokladov a údajov podľa Správy o hospodárení za rok 2019 vyučovací proces od začiatku roka povinná osoba - kontrolovaný subjekt zabezpečovala prostredníctvom **14 učiteľov v hlavnom pracovnom pomere na základe zmluvy a 18 učiteľov na základe dohôd o práci vykonaných mimo pracovného pomeru.**

Ku koncu roka 2019 bolo 14 učiteľov v pracovnom pomere, 1 THP zamestnanec (z toho 1 pedagogický zamestnanec na rodičovskej dovolenke). Technicko-prevádzkové činnosti boli zabezpečované dvoma zamestnancami:
1 osoba na pracovnú zmluvu (upratovacie práce) od 04/2015
1 osoba na základe dohody (údržba) počas roka 2019

Vedenie ekonomickej agendy a ostatné služby potrebné pri prevádzke a organizácii školy boli zabezpečované dodávateľským spôsobom. **Zmluvy na tieto činnosti boli predložené ku kontrole.**

Najvyššia čiastka z celkovej vyúčtovanej dotácie bola použitá na mzdy a poistné a to takmer vo výške 80 %. Ku kontrole personálnej a mzdovej agendy boli predložené Osobné doklady k pracovným pomerom, dohody za rok 2019, mzdové listy za rok 2019, mzdy za rok 2019, štvrťročné výkazy na KŠU a štvrťročné štatistické výkazy.

Tab. č. 4

Položka	Mzdové náklady podľa údajov na príslušných účtovných dokladoch a podľa údajov uvedených vo fin. výkazoch o zúčtovaní dotácie	Mzdové náklady podľa údajov v hlavnej knihe analytickej evidencie SZUŠ /v eur/
Mzdy a poistné	**221 879**	**221 879**
z toho: tarifné platy	94 749	94 749
príplatky	5 436	5 436
odmeny	14 966	14 966
ostatné zložky	52 431	52 431
v tom: náhrady za dovolenku	22 031	22 031
odmeny za dohody	14 838	14 838
nadčasy, sviatky, víkendy	9 064	9 064
neplatené voľno, OČR	439	439
zák. soc. náklady	6 059	6 059
poistné	54 297	54 297

Pri kontrole vyúčtovania mzdových nákladov kontrola skupina nezistila nedostatky.

Poskytnuté dotácie v zmysle VZN č. 92/2008

Súkromnej základnej umeleckej škole Múza, Námestie Slobody 57, Humenné boli v roku 2019 poskytnuté aj **štyri dotácie** v zmysle **VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.** Dotácie sú poskytované v súlade s §7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na základe **VZN č. 92/2008 §3 ods. 1** môžu byť dotácie z rozpočtu mesta poskytnuté právnickým osobám, vrátane tých, ktorých je mesto zakladateľom a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na

území mesta, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta.

Doklady z vyúčtovania poskytnutých dotácií v zmysle **VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné pre** Súkromnú základnú umeleckú školu Múza, Námestie Slobody 57, Humenné **boli vyžiadané** z odboru kultúry, školstva, mládeže a športu na MsÚ v Humennom. **Celková suma poskytnutých dotácií za rok 2019 bola vo výške 1 400,- €.**

Boli poskytnuté tieto dotácie:

- **Dotácia z komisie mládeže**

Zmluva č. 423/2019 zo dňa 05.06.2019 – dotácia vo výške 300,- € na realizáciu projektu "Deň narcisov". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 06.06.2019 s účinnosťou od 07.06.2019

- **Dotácie z komisie kultúry, cestovného ruchu a medzinárodnej spolupráce**

Zmluva č. 495/2019 zo dňa 05.06.2019 – dotácia vo výške 300,- € na realizáciu projektu "Mosty priateľstva". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 06.06.2019 s účinnosťou od 07.06.2019

Zmluva č. 532/2019 zo dňa 05.06.2019 – dotácia vo výške 200,- € na realizáciu projektu "Hráme pod hviezdami – 6. ročník". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 06.06.2019 s účinnosťou od 07.06.2019

- **Dotácia z komisie školstva**

Zmluva č. 423/2019 zo dňa 04.06.2019 – dotácia vo výške 600,- € na realizáciu projektu "Humenné-srdcom-pohybom". Zmluva zverejnená na stránke mesta Humenné dňa 06.06.2019 s účinnosťou od 07.06.2019

Kontrolná skupina pri kontrole poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné za rok 2019 pre Súkromnú základnú umeleckú školu Múza **nezistila nedostatky.**

Kontrola bola ukončená dňa 12.06.2020

V Humennom, jún 2020

Ing. Peter Pipák, MPH
hlavný kontrolór Mesta

- text správy neprešiel jazykovou úpravou -