



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Hnúšti dňa

K bodu rokovania: Rôzne

Názov materiálu:

Správa o výsledku kontroly č. 11/2020 zameranú na kontrolu finančných výkazov o príjmoch a výdavkoch, finančných operáciách v príspevkovej organizácie Technické služby mesta Hnúšťa za obdobie k 31.12.2019, k 30.09.2019 a 30.09.2020

Vypracovala a predkladá:

Ing. Anna Baričová
hlavná kontrolórka mesta Hnúšťa

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Hnúšti

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. 11/2020 zameranú na kontrolu finančných výkazov o príjmoch a výdavkoch, finančných operáciách v príspevkovej organizácie Technické služby mesta Hnúšťa za obdobie k 31.12.2019, k 30.09.2019 a 30.09.2020



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Č.j. 9430/2020/Bar

Správa o výsledku kontroly

č. 11/2020

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. h), § 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa na 2. polrok 2020 schváleného a schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 16/309/2020 zo dňa 30.06.2020, v súlade s ktorými je hlavná kontrolórka oprávnená vykonať kontrolu finančných výkazov o príjmoch a výdavkoch, finančných operáciách, ktoré boli vypracované príspevkovou organizáciou Technické služby mesta Hnúšťa k 31.12.2019 a 30.09.2020 so zameraním na správne vykazovanie údajov a dodržiavanie schválených rozpočtov.

Cieľ kontroly:

- Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností so zameraním na správne vykazovanie údajov a dodržiavanie schválených rozpočtov

Termín výkonu kontroly: od 10.12.2020 do 08.01.2021 (prerušenie RD, PN konateľa)

Povinná osoba : Technické služby mesta Hnúšťa, Koltište 980, 981 01 Hnúšťa

Kontrolované obdobie: k 31.12.2019, k 30.09.2019 a k 30.09.2020

Doklady predložené ku kontrole:

1. Zriaďovacia listina, živnostenský list
2. Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2019, k 30.09.2019, k 30.09.2020 Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
3. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 za rok 2019 + poznámky
4. Finančné výkazy
 - FIN 1-12 štvrťročne finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy
5. Hlavná účtovná kniha za rok 2019 a k 30.09.2020
6. Iné doklady, ktorých potreba predloženia vznikne pri výkone kontroly a nie sú uvedené vo vyžiadaní dokladov ku kontrole (listy zásob, rozpočet príjmov a výdavkov z podnikateľskej činnosti, rozborý hospodárenia atď.)

Právny základ:

1. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
2. Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
3. Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

4. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení,
5. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
6. Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008361/2018-352 k postupu pri aplikácii § 2 až 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsoby, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy
7. Vyhláška 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia COFOG (dôležitá pre klasifikovanie výdavkov vo FIN 1-12). Touto klasifikáciou sa triedia výdavky subjektu verejnej správy podľa funkcie, na ktorú sú určené
8. Manuál MF SR k obsahu finančných výkazov zo dňa 20.04.2018

1. Zriadenie, vznik organizácie

Technické služby mesta Hnúšťa (ďalej TS mesta) ako príspevková organizácia mesta boli zriadené Rozhodnutím o vydaní zriaďovateľskej listiny zo dňa 28.12.1995 na základe ustanovenia § 28, ods. 1, písm. b), § 29 ods. 1 zákona č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR a nadväznosti na § 11 ods. 3 písm. i) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zariadení v znení neskorších zmien a predpisov a v súlade s uznesením MsZ v Hnúšti č. 12/95 zo dňa 28.12.1995.

Identifikačné číslo organizácie: 00151149

Forma hospodárenia : príspevková organizácia

Technické služby mesta Hnúšťa ako príspevková organizácia mesta boli zriadené na plnenie verejnoprospešných činností mesta. Predmetom činnosti organizácie bolo podľa uvedeného rozhodnutia :

- a) Zabezpečovanie verejnoprospešných služieb
 - zber, separácia, zvoz a skládkovanie tuhého komunálneho odpadu
 - čistenie mesta
 - správa a údržba verejného osvetlenia a mestského rozhlasu
- b) Výstavba, údržba, správa a čistenie miestnych komunikácií
- c) Správa a údržba verejných priestranstiev, tržnice a verejného WC
- d) Správa, údržba a prevádzka telovýchovných a športových zariadení
- e) Zabezpečovanie komplexných pohrebných služieb a správa cintorínov
- f) Zabezpečovanie ďalších úloh, ktoré sú charakteru verejnoprospešných prác.

Dňa 22.11.2000 schválilo MsZ uznesením č. 20/2000 „Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa vydanéj v súlade s uznesením MsZ č. 12/95 zo dňa 28.12.1995“, ktorý nahradil predmet činnosti TS nasledovne:

Predmet činnosti príspevkovej organizácie:

A/ V hlavnej činnosti

- 1) 1) Výstavba, údržba, správa a čistenie miestnych komunikácií
- 2) Správa a údržba verejných priestranstiev, tržnice a verejného WC
- 3) Správa a údržba miestnych cintorínov a domu smútku v Hnúšti
- 4) Čistenie mesta a mestských častí
- 5) Správa a údržba verejného osvetlenia a mestského rozhlasu

B/ V podnikateľskej činnosti

- 1) Maloobchod – predaj pohrebného tovaru
- 2) Komplexné pohrebné služby
- 3) Odvoz tuhého komunálneho odpadu



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

4) Nakladanie s odpadmi

Dňa 30.6.2004 schválilo MsZ uznesením č. 23/2004 „Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti uvedený v Dodatku č. 1. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.06.2004 doplnil:

A/ V hlavnej činnosti nasledovne:

Bod 6/ prevádzka telovýchovných a športových zariadení

Dňa 23.2.2005 schválilo MsZ uznesením č. 33/2005 „Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti uvedený v Dodatku č. 1. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.02.2005 doplnil:

B/ V podnikateľskej činnosti nasledovne:

Bod 6/ prevádzka telovýchovných a športových zariadení

bod 5/ Iné služby

Dňa 11.02.2008 schválilo MsZ uznesením č. 194/2008 „Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine Technických služieb mesta Hnúšťa, ktorým sa dopĺňal predmet činnosti v jej dodatkoch. Predmet činnosti TS sa s účinnosťou od 01.01.2008 doplnil:

A/ V hlavnej činnosti nasledovne:

Bod 7/ Nakladanie s komunálnym odpadom pre mesto Hnúšťa.

Na čele organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva na návrh primátora mestského zastupiteľstvo.

TS sa okrem hlavnej činnosti venujú aj podnikateľskej činnosti na základe vydaného živnostenského listu vydaného OÚ Rimavská Sobota odborom živnostenského podnikania pod č. živnostenského registra 609-5283 v uvedených predmetoch podnikania (živnostiach):

1. Správa trhu, trhoviska a príležitostného predaja (deň vzniku oprávnenia: 07.08.1998)
2. Správa a údržba verejného osvetlenia a miestneho rozhlasu (deň vzniku oprávnenia: 16.11.1994)
3. Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom (deň vzniku oprávnenia: 24.11.1994)
4. Prevádzkovanie pohrebiska (deň vzniku oprávnenia: 30.01.2009)
5. Prevádzkovanie pohrebnej služby (deň vzniku oprávnenia: 30.01.2009)
6. Prevádzkovanie športových zariadení (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)
7. Prevádzkovanie kúpaliska (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)
8. Prevádzkovanie tenisových kurtov (deň vzniku oprávnenia: 09.01.2012)

2. VYKONANÁ PRÁCA

Ku kontrole boli hlavnej kontrolórke predložené účtovné doklady a podklady k uzávierkovým operáciám (súvahy, výkazy ziskov a strát, komentáre k výsledkom hospodárenia, hlavné účtovné knihy za rok 2019, finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2019, k 30.09.2019 a 30.09.2020), ktoré boli potrebné k spracovaniu celkovej správy z kontroly.

Pri kontrole finančných výkazov FI 1-12 TS boli porovnávané údaje pôvodne schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti.

Podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. *príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov*. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevková organizácia v súlade s § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. od 01.01.2018 je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom.



2.1. Kontrola finančného výkazu FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách so zameraním na správne vykazovanie údajov a dodržiavanie schválených rozpočtov k 31.12.2019:

Finančný výkaz 1-12 informuje o hotovostných príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách subjektu verejnej správy, ktoré sa vykazujú vo výške schváleného rozpočtu, upravených hodnôt, očakávanej skutočnosti a dosiahnutej skutočnosti za sledované obdobie.

Údaje vo finančných výkazoch vychádzajú zo súvahových položiek, teda z hodnôt účtovaných na účtoch hlavnej knihy alebo v analytickej evidencii členených podľa jednotlivých štatistických pohľadov.

Cieľom tohto výkazu je poskytovať informácie najmä o:

- skutočnom plnení rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov za stanovené obdobie,
- skutočnom plnení rozpočtu príjmových finančných operácií a výdavkových finančných operácií za stanovené obdobie,
- triedení príjmov, výdavkov a finančných operácií podľa stanovených klasifikácií,
- priebežnom plnení rozpočtu za dané obdobie,
- očakávanej skutočnosti, ktorou sa rozumie predpoklad plnenia rozpočtu príjmov/výdavkov a finančných operácií do konca rozpočtového roka.
- všetkých príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách bez ohľadu na to, či boli alebo neboli plánované v čase zostavovania rozpočtu subjektu verejnej správy.

Obsahová náplň výkazu FIN 1-12

Subjekty verejnej správy odovzdávajú finančné výkazy v súlade s opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Výkaz *FIN 1-12* sa predkladá mesačne resp. štvrťročne (podľa typu subjektu verejnej správy) vždy so stavom ku koncu príslušného mesiaca resp. štvrťroku. To znamená, že údaje vo výkaze sa vykazujú kumulatívne za príslušné obdobie, napr. za druhý štvrťrok sa vykazujú údaje za predchádzajúcich 6 mesiacov, k 30.4. za predchádzajúce 4 mesiace. Povinná osoba dodržala termíny predkladania finančných výkazov v zmysle vyššie citovaného opatrenia.

Výkaz *FIN 1-12* je založený na rôznych klasifikáciách a triedení príjmov/výdavkov a finančných operácií. Umožňuje priebežne hodnotiť nie len dosiahnutú skutočnosť, ale aj porovnávanie skutočnosti s plánovaným rozpočtom alebo očakávanú skutočnosť s plánovaným rozpočtom.

V manuály Ministerstva financií Slovenskej republiky k obsahu finančných výkazov zo dňa 20.04.2018 verzia 1.03.2018 na str. 4 (2.1. *FIN 1-12* Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách) sa uvádza:

„Podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení účinnom od 1.1.2018 (ďalej len „zákon č. 5232/2004 Z.z.“) príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Rozpočet príspevkovej organizácie ako jedného zo subjektov verejnej správy je súčasťou rozpočtu verejnej správy, ktorý obsahuje príjmy a výdavky, a preto sa rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie nahrádza rozpočtom príjmov a výdavkov.“

Všetky príjmy a výdavky môžu byť vykázané buď v prvej alebo v druhej časti finančného výkazu *FIN 1-12*, nikdy nie v oboch častiach súčasne. Zároveň platí, že príjmy a výdavky môžu byť vykázané iba raz v prvej alebo druhej časti finančného výkazu.“

Finančný výkaz *FIN 1-12* sa skladá z dvoch častí:

- Časť I. Príjmy a výdavky
- Časť II. Finančné operácie



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

FIN 1-12 k 31.12.2019

1.1. Príjmy							
Zdroj	Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k 31.12.2019
	Položka	Podpoložka					
41	223	001	Za predaj výrob. a služieb	18 100,00	323 000,00		323 293,49
41	292	017	Z vratiek	800,00	800,00		60,92
41	312	001	Zo štátneho rozpočtu okrem transferu a úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	15 700,00	24 000,00		23 744,02
41	312	007	Z rozpočtu obce	465 203,00	527 089,87		527 089,87
41	322	005	Z rozpočtu obce	0,00	12 000,00		10 640,22
Spolu				499 803,00	886 889,87		884 858,52

1.2. Výdavky								
Zdroj	Funkčná klasifikácia		Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 31.12.2019
	Oddiel	Skupina	Položka	Podpoložka	Názov			
41	01	3	611		Tarif.,osob.,zákl., funkč.,hodnost. Plat vrátane ich náhrad	125 978,00	206 50,00	206 039,88
41	08	3	612	002	Ost.prípl.okrem osob.	53 720,00	83 000,00	82 924,68
41	01	2	613		Náhrada za prac. Poh.sl. a náhrada, odmena za pohotovosť	28 524,00	52 300,00	52 292,44
41	01	3	614		Odmeny	11 527,00	16 470,00	16 465,50
41	01	3	621		Poistné VŠZP	11 017,00	21 250,00	21 228,14
41	01	3	623		Poistné ost. ZP	9 593,00	13 700,00	13 679,27
41	01	3	625	001-007	Poistenie SP	55 129,00	90 350,00	90 089,39
41	01	3	627		Príspevok do DDP	3 444,00	5 600,00	5 574,34
41	01	3	631	001	Tuzemské	106,00	30,00	26,56
41	01	3	632	001	Energie	26 000,00	37 700,00	37 651,73
41	01	3	632	002	Vodné, stočné	3 540,00	4 020,00	4 002,84
41	01	3	632	003	Poštové služby	2 200,00	990,00	956,04
41	01	3	632	004	Komunikačná infraštruktúra	550,00	990,00	956,04
41	01	3	633	002	Výpočtová technika	0,00	600,00	558,60
41	01	3	633	004	Prevádzk.str.,prístroje, Zariadenia,techn.a náradie	9 400,00	6 600,00	6 594,62
41	01	3	633	006	Všeobecný materiál	26 200,00	40 300,00	40 222,31
41	01	3	633	009	Knihy,časopisy,noviny	200,00	350,00	312,70
41	01	3	633	015	Palivá ako zdroj energie	70,00	500,00	458,24
41	01	3	633	016	Reprezentačné	0,00	100,00	87,57
41	01	3	634	001	Palivo,mazivá.oleje.špec. kvapaliny	32 950,00	42 200,00	42 139,46
41	01	3	634	002	Servis-údržba,opravy a výdavky s tým spojené	34 050,00	30 000,00	29 671,44
41	01	3	634	003	Poistenie	2 740,00	3 800,00	3 773,73
41	01	3	634	004	Prepravné a nájomné DP	3 820,00	14 800,00	14 784,29
41	01	3	634	005	Karty, známky, poplatky	500,00	150,00	150,00
41	01	3	634	006	Pracovné odevy, obuv	3 100,00	6 500,00	6 407,47



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

					a pracovné pomôcky			
41	01	3	635	002	Výpočtovej techniky	1 540,00	2 100,00	2 034,91
41	01	3	635	004	Prevádzk.str.,prístr., zariadení, techniky a náradia	2 270,00	200,00	150,76
41	01	3	635	005	Špeciál.strojov. prístr. A zariad.í, tech. a náradia	0,00	3 350,00	3 319,04
41	01	3	635	006	Budov,objektov alebo ich častí	10 600,00	5 700,00	5 656,32
41	01	3	636	002	Prevádzk. Str.,prístr., zariadení,techniky	1 400,00	1 600,00	1 548,37
41	01	3	636	004	Dopravných prostriedkov	0,00	7 100,00	7 081,52
41	01	3	637	001	Školenia, kurzy,semináre,porady...;	1 220,00	1 300,00	1 280,00
41	01	3	637	004	Všeobecné služby	930,00	450,00	445,27
41	01	3	637	005	Špeciálne služby	8 800,00	15 500,00	15 408,57
41	01	3	637	006	Náhrady	2 550,00	1 800,00	1 799,35
41	01	3	637	012	Poplatky a odvody	5 150,00	83 399,87	83 385,21
41	01	3	637	014	Stravovanie	16 500,00	30 300,00	30 272,17
41	01	3	637	015	Poistné	1 500,00	2 200,00	2 173,52
41	01	3	637	016	Prídel do sociál. fondu	2 470,00	4 000,00	3 999,06
41	01	3	637	035	Dane	535,00	35 400,00	35 315,45
41	01	3	717	002	Rekonštrukcia a modernizácia	0,00	12 000,00	10 640,22
S p o l u						499 803,00	886 889,87	883 589,33

Časť II. Finančné operácie subjektu verejnej správy a pohyby na mimorozpočtových účtoch štátnych rozpočtových organizácií

Časť 2.1. Príjmové operácie a 2.2. Výdavkové operácie – schválený rozpočet, rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2019 vykazoval nulovú hodnotu.

Použité kódy zdrojov vo výkaze FIN 1-12:

41 – transfer z rozpočtu mesta

Prekontrolovaním predloženého výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019 boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Pri vyplňaní výkazu povinná osoba postupovala v zmysle Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a použila správne kódy, položky a podpoložky pri vykazovaní finančných prostriedkov pri hlavnej činnosti. Pri vykazovaní vedľajšej činnosti (podnikateľskej) nebolo dodržané vyššie uvedené opatrenie MF SR, nakoľko povinná osoba nevykazovala vo finančnom výkaze FIN 1-12 finančné prostriedky pod číslom zdroja 42 - vlastné zdroje.
- Povinná osoba vo výkaze nemala v príjmovej časti 1.1. rozčlenené finančné prostriedky podľa kódov na hlavnú a vedľajšiu (podnikateľskú činnosť), transfery v zmysle platného opatrenia MF. V časti 1.2. Výdavková časť výkazu boli uvedené finančné prostriedky podľa funkčnej aj ekonomickej klasifikácie v členení čerpanie z vlastných zdrojov, zdrojov poskytnutých mestom, ŠR a iných zdrojov.
- Vykazovanie vedľajšej – podnikateľskej činnosti nebolo uvedené ani v časti 2.1. Príjmové operácie a 2.2. Výdavkové operácie.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Na základe uvedených skutočností nie je možné odkontrolovať schválený (upravený) rozpočet a skutočnosť za kontrolované obdobie z hlavnej a vedľajšej činnosti vo výkaze. Povinná osoba spracovávala mesačne tabuľkový prehľad „Strediskových nákladov a výnosov“ podľa stredísk v hlavnej činnosti a vo vedľajšej činnosti a spolu za TS mesta.

Zistené nedostatky:

1. Povinná osoba pri vykazovaní údajov vo finančnom výkaze FIN 1-12 nepostupovala v zmysle platných opatrení a zákonov.

2. Povinná osoba nedodrжала ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. od 01.01.2018, v ktorom je uvedené, že príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom.

Na základe vyššie uvedených skutočností **odporúčam** povinnej osobe TS mesta nasledovné:

- do budúcnosti uvádzať vo finančnom výkaze FIN 1-12 príjmy a výdavky v členení na hlavnú a vedľajšiu činnosť
- sledovať naplnenie príjmovej časti rozpočtu a regulovať príjem finančných prostriedkov tak, aby do budúcnosti nedochádzalo k nenaplneniu príjmov, ktoré si povinná osoba určila svojim rozpočtom.

2.1. Porovnanie príjmov a výdavkov vykázaných vo finančných výkazoch FIN 1-12 k dátumu 30.09.2019 a 30.09.2020

Názov	Rozpočet po zmenách 2019	Skutočnosť k 30.09.2020	Rozpočet po zmenách 2020	Skutočnosť k 30.09.2020
Príjmy				
223 Predaj výrobkov, tovarov a služieb	18 100,00	18 667,09	325 200,00	259 039,48
292 Z vratiek	800,00	60,92	200,00	401,38
231 Príjem z predaja kapitál.aktivít	0,00	0,00	0,00	359,99
Zo ŠR okrem transf.na úhradu nákl.prenes. výk, ŠS	15 700,00	17 327,70	20 000,00	5 061,87
Z rozpočtu obce	511 084,00	376 042,10	558 079,00	423 590,00
Finančné príjmové operácie	0,00	0,00		
S P O L U + F P O	557 684,00	422 738,03	903 479,00	688 452,72
Výdavky				
611 Tarifný plat	125 978,00	122 304,19	245 216,00	158 942,87
612 Osobný príplatok, ost. príplatky	63 720,00	42 834,53	76 730,00	63 266,49
613 Náhrada za prac.pohotovosť,služ.	28 524,00	28 433,05	30 671,00	41 688,75
614 odmeny	11 527,00	5 327,56	11 751,00	8 214,00
621 Poistné VŠZP	13 017,00	12 020,63	26 236,00	18 319,42
623 Poistné ostatné ZP	9 593,00	7 823,32	9 695,00	8 680,42
625 Sociálna poisťovňa	55 109,00	50 064,60	91 391,00	70 543,96
627 Príspevok do DDP	3 444,00	3 316,71	5 670,00	4 215,17
631 Tuzemské	106,00	6,23	300,00	0,00
632 Energia, voda, komunikácia, poštové sl.	32 390,00	29 646,64	30 960,00	27 767,70
633 Materiál všeobec.,časop.,palivá, reprezentačné	36 620,00	27 478,31	48 600,00	30 673,21
634palivá,údrž.,pois.,preprav.nájom,karty,pr.odevy..	87 220,00	42 311,31	126 700,00	97 553,24
635 výpočt. techniky, prevádzk. Stroj., budov, objektov	14 410,00	8 063,74	8 000,00	10 106,97
636 Prevádzkov. Stroj., prístrojov, doprav. prostriedkov	3 400,00	2 675,69	9 500,00	6 224,48
637 všeob.služby, cest.náhr., popl. a odvody, strav., prídel SF, odmeny zamest.mimo PP, dane	70 726,00	48 337,36	182 059,00	140 270,48
717 Rekonštrukcia a modernizácia	12 000,00	10 640,22	0,00	0,00
S P O L U	557 684,00	441 660,14	903 479,00	687 470,54



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Ako môžeme vidieť z vyššie uvedenej tabuľky rozpočet v roku 2020 je v porovnaní s rokom 2019 vyšší v príjmovej aj výdavkovej časti.

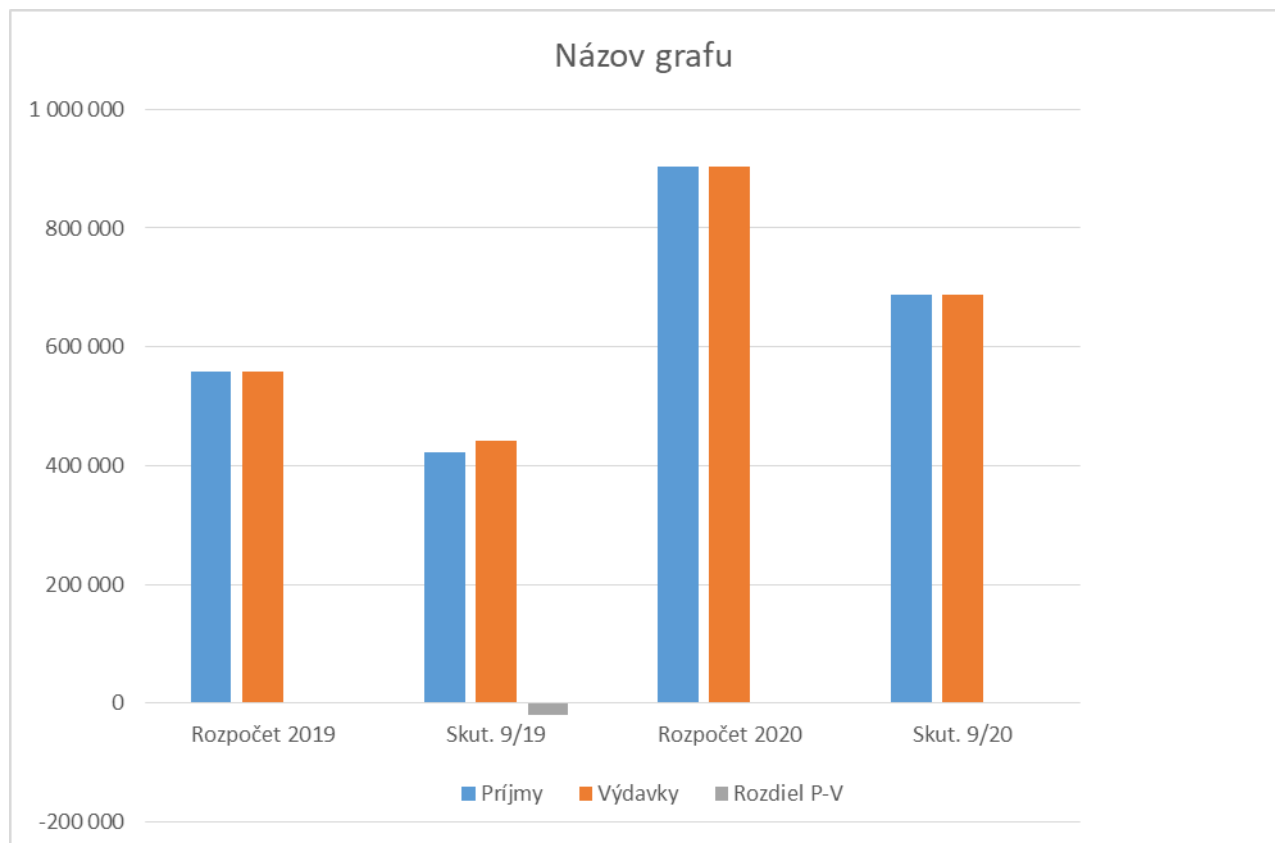
Navýšenie rozpočtu uvedenom vo výkaze FIN 1-12 vzniklo rozpočtovaním vedľajšej – podnikateľskej činnosti v uvedenom rozpočte za rok 2020. Je však potrebné uviesť, že ani v roku 2020 povinná osoba neuviedla vo výkaze rozpočtovanie podnikateľskej činnosti pod kódom zdroja 42 – vlastné zdroje v časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu subjektu verejnej správy – 1.1. Príjmy a 1.2. Výdavky .

Aj napriek skutočnostiam, ktoré vznikli v roku 2020 je potrebné uviesť, že povinná osoba TS mesta naplnila svoje príjmy dané rozpočtom na rok 2020 k dátumu 30.09.2020 vo výške 76,20%.

Vo výdavkovej časti rozpočtu vyčerpala povinná osoba finančné prostriedky dané rozpočtom vo výške 76,09 %.

Porovnanie plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu s rovnakým obdobím r. 2019 nie je možné, nakoľko v roku 2019 povinná osoba vo výkaze nerozpočtovala vedľajšiu – podnikateľskú činnosť.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami za obdobie 9/2019 a 9/2020 podľa výkazu FIN 1-12:



3.5. Stručné zhodnotenie výsledku vykonanej finančnej kontroly

3.5.1. Zistené nedostatky a porušenia:

1. Povinná osoba pri vykazovaní údajov vo finančnom výkaze FIN 1-12 nepostupovala v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR zo dňa 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352.
2. Povinná osoba nedodrжала ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. od 01.01.2018, v ktorom je uvedené, že príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom.

Na základe vyššie uvedených skutočností **odporúčam** povinnej osobe TS mesta nasledovné:

1. do budúcnosti uvádzať vo finančnom výkaze FIN 1-12 príjmy a výdavky v členení na hlavnú a vedľajšiu činnosť



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

2. sledovať naplnenie príjmovej časti rozpočtu a regulovať príjem finančných prostriedkov tak, aby do budúcnosti nedochádzalo k nenaplneniu príjmov, ktoré si povinná osoba určila svojím rozpočtom.

3.5.2. Opatrenia:

1. Pri vykazovaní údajov vo výkaze FIN 1-12 postupovať v zmysle platných opatrení a zákonov

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ TS mesta
ekonómka

2. Sledovať naplnenie príjmovej časti rozpočtu a regulovať ho tak, aby nedochádzalo na konci rozpočtového roku k nenaplneniu príjmovej časti rozpočtu a tým k porušeniu ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z.

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ TS mesta
ekonómka

4. Záver:

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 11/2020 v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavná kontrolórka je povinná vyžiadať od povinnej osoby zaslanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a povinná osoba je oprávnená v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov zaslať uvedenú správu najneskôr dňa 15.01.2021 (hlavnej kontrolórke).

Povinná osoba v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mala zaslať svoje stanovisko k nedostatkom a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy č. 11/2020 v určenej lehote, t.j. do dňa 15.01.2021 do 12.00 hod. Zo stany povinnej osoby do uvedeného dátumu bolo zaslané „Vyjadrenie sa k zisteným nedostatkom“ zo dňa 14.01.2021, v ktorom akceptovala nedostatky, odporúčania a opatrenia uvedené v Návrhu správy č. 11/2020. Na základe uvedeného sa považujú zistené nedostatky a dané odporúčania a opatrenia za akceptované.

Povinná osoba je tiež oprávnená v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a k navrhnutým odporúčaniam uvedených v Správe o vykonanej kontrole č. 11/2020 v lehote **do 28.01.2021** ich predložiť hlavnej kontrolórke mesta a tiež predložiť písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin v lehote najneskôr dňa **12.02.2021** hlavnej kontrolórke mesta.

Správa o vykonanej kontrole č. 11/2020 bola doručená povinnej osobe dňa 18.01.2021.

Správu o vykonanej kontrole č. 11/2020 vypracovala a predkladá:

Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta