



Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Hnúšti dňa

K bodu rokovania: Rôzne

Názov materiálu:

Správa o výsledku kontroly č. 12/2020 zameraná na kontrolu prijatia a splnenia opatrení skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpanie rozpočtu príspevkovej organizácie TS mesta Hnúšťa k 30.09.2020 – podnikateľská činnosť v súlade s odporúčaniami z kontroly č. 10/2019

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. 12/2020 zameranú na kontrolu prijatia a splnenia opatrení skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpanie rozpočtu príspevkovej organizácie TS mesta Hnúšťa k 30.09.2020 – podnikateľská činnosť v súlade s odporúčaniami z kontroly č. 10/2019



Č.j. 9431/2020/ Bar

Správa o výsledku kontroly

č. 12/2020

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

Podľa 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 doplneného uznesením MsZ č. 16/309/2020 zo dňa 30.06.2020, v súlade s ktorými je hlavná kontrolórka oprávnená vykonať finančnú kontrolu, Vám **oznamujem začatie kontroly**.

- prijatia a splnenia opatrení skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpanie rozpočtu príspevkovej organizácie TS mesta Hnúšťa k 30.09.2020 – podnikateľská činnosť v súlade s odporúčaniami z kontroly č. 10/2019

Termín výkonu kontroly: od 10.12.2020 do 15.01.2021 – s prerušením

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

Kontrolované obdobie: k 30.09.2020

Kontrolou bolo preverené:

- prijatie a splnenie opatrení skutočného plnenia vlastných príjmov a výdavkov a čerpanie rozpočtu príspevkovej organizácie TS mesta Hnúšťa k 30.09.2020 – podnikateľská činnosť v súlade s odporúčaniami z kontroly č. 10/2019

Doklady predložené ku kontrole:

1. Finančné výkazy
 - FIN 1-12 štvrťročne finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 30.09.2020
2. Hlavná účtovná kniha k 30.09.2020 po strediskách náhodným výberom
3. Faktúry a pokladničné doklady k 30.09.2020 náhodným výberom
4. Iné doklady, ktorých potreba predloženia vznikne pri výkone kontroly a nie sú uvedené vo vyžiadaní dokladov ku kontrole náhodným výberom
5. Vnútropodnikové smernice č. 22, 23 a 24

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,
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

1. VYKONANÁ PRÁCA

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 10/2019 boli hlavnou kontrolórkou mesta zistené nasledovné skutočnosti a dané opatrenia a odporúčania:

1. TS nerozpočtovali v roku 2018 príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť a uvedené príjmy a výdavky nesledovali na samostatnom účte. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a predpisov.
2. Kontrolou výkazu FIN 1-12 vypracovaného k 31.12.2018 bolo zistené, že TS **neuvádzali** v uvedenom výkaze údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017 v časti II. Finančné operácie v časti 2.1 Príjmové operácie a v časti 2.2. Výdavkové operácie sa v uvedených častiach uvádzajú „za štátne príspevkové organizácie a **príspevkové organizácie zriadené obcou** alebo vyšším územným celkom **údaje o pohyboch na samostatných účtoch, na ktorých sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**“ Za subjekty verejnej správy, ktorými sú **príspevkové organizácie štátu, obce** alebo vyššieho územného celku, sa uvádza kód samostatného účtu podnikateľskej činnosti.
V stĺpcoch d až f v časti 2.1. a v stĺpcoch d až j v časti 2.2. sa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne príspevkové organizácie a **subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie obce** alebo vyššieho územného celku, **uvádzajú údaje o samostatných účtoch, na ktorých sa realizujú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.**

Dané odporúčania:

Vykonanou kontrolou boli dané **4 odporúčania**:

1. Rozpočtovať na rok 2020 a ďalšie roky príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť v zmysle § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a predpisov.
2. Zriadiť samostatný účet na podnikateľskú činnosť, na ktorom sa budú viesť samostatne príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti, hlavne kvôli lepšej prehľadnosti.
3. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 v Časti II. Finančné operácie údaje o pohyboch na samostatnom účte, na ktorom sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti, tak ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352 (príloha č. 1) z 19.12.2017.
4. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Dané opatrenia:

1. Zriadiť samostatný účet na podnikateľskú činnosť a rozpočtovať príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.3.2020 a trvale

Zodpovedný: riaditeľ TS

2. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 údaje o podnikateľskej činnosti tak, ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017 (príloha č. 1)



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ TS a ekonómka

3. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Termín: 31.03.2020

Zodpovedný: riaditeľ TS

Na základe vyššie uvedených zistení a daných odporúčaní a opatrení zaslala hlavná kontrolórka mesta povinnej osobe „Vyžiadanie vyjadrenia k zisteným nedostatkom, odporúčaniam a opatreniam“. Dňa 21.01.2020 sa uskutočnilo prerokovanie a podpísanie Návrhu správy o výsledku kontroly č. 10/2019, pri ktorom povinná osoba akceptovala všetky odporúčania a zistenia.

Dňa 22.01.2020 bola doručená povinnej osobe Správa o výsledku kontroly č. 10/2019, v ktorej bol povinnej osoby určený termín na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a uvedených v Správe o vykonanej kontrole č. 10/2019 s termínom do 31.03.2020.

Hlavná kontrolórka mesta overila splnenie opatrení, ktoré boli povinnej osobe dané v Správa o vykonanej kontrole č. 10/2019 sa nasledovným výsledkom:

1. Zriadiť samostatný účet na podnikateľskú činnosť a rozpočtovať príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.3.2020 a trvale

Zodpovedný: riaditeľ TS

Podľa vyjadrenia povinnej osoby na podnikateľskú – vedľajšiu činnosť používajú TS mesta účet, ktorý majú vedený vo VÚB banke pobočka Hnúšťa.

2. Uvádzať vo výkaze FIN 1-12 údaje o podnikateľskej činnosti tak, ako to ukladá Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017 (príloha č. 1)

Termín: trvale

Zodpovední: riaditeľ TS a ekonómka

Overením finančného výkazu FIN 1-12 boli v časti výkazu príjmy a výdavky k dátumu 30.09.2020 rozpočtované finančné prostriedky z podnikateľskej činnosti pod zdrojom 41 – transfer z rozpočtu mesta. Správne mal byť uvedený kód 42 – vlastné zdroje. Bola overená tabuľka rozpočtovej klasifikácie, v ktorej TS mesta rozpočtovali finančné prostriedky pre rok 2020 z podnikateľskej činnosti. Výška rozpočtovaných prostriedkov súhlasila s výškou finančných prostriedkov rozpočtovaných vo výkaze FIN 1-12 v časti schválený a upravený rozpočet.

Odporúčanie:

- pri uvádzaní rozpočtu finančných prostriedkov z podnikateľskej činnosti vo výkaze FIN 1-12 v roku 2021 uvádzať kód 42 – vlastné zdroje

3. Spracovať internú smernicu s určením postupu rozdelenia nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Termín: 31.03.2020

Zodpovedný: riaditeľ TS

Hlavnej kontrolórke boli predložené dňa 30.03.2020 TS mesta vnútropodnikové smernice zo dňa 27.03.2020, ktoré sa týkali určenia postupu rozdelenia nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť:

- **Vnútropodniková smernica č. 22** – týka sa činností, ktoré sú náplňou hlavnej aj vedľajšej činnosti

- Odvoz TKO mesto (hlavná činnosť) a cudzí (podnikateľská činnosť)

- Uskladnenie TKO mesto (hlavná činnosť) a cudzí (podnikateľská činnosť)



- **Vnútropodniková smernica č. 23** o postupe prerozdelenia správnej réžia na hlavnú a vedľajšiu činnosť
- **Vnútropodniková smernica č. 24** o postupe rozdelenia výdavkov na hlavnú a vedľajšiu činnosť

Hlavná kontrolórka mesta prekontrolovala výberovým spôsobom účtovné zápisy za mesiac február a september 2020.

V kontrolovanom období boli účtované výdavky samostatne a evidované v čase, kedy sa uskutočnil účtovný prípad. Výdavky boli delené percentom podľa využitia na strediskách. Výdavky boli prepočítavané v interných dokladoch, kde boli presne rozpísané položky s rozpisom na činnosti a percentuálnym podielom na jednotlivé činnosti a tiež tam boli účtované príjmy týkajúce sa konkrétnych stredísk. Prepočet správnej réžie bol vyčíslený percentuálne presne z konkrétnych účtov (mzdy a odvody, energie, služby, stočné, opravy a údržba, úhrada lízingového poplatku, havarijného a zmluvného poistenia atď.), na ktorých sa účtovali celkové náklady TS.

Príjmy za poskytovanie služieb boli vykazované cez pokladňu a bankový účet.

Povinná osoba pri účtovaní a preúčtovaní príjmov a výdavkov postupovala v zmysle prijatých vnútropodnikových smerníc č. 22, 23, 24.

2. Záver

Správa o výsledku kontroly č. 12/2020 bola vyhotovená dňa 15.01.2021.

Prerokovanie správy o kontrole č. 12/2020 sa uskutočnilo dňa 18.01.2021. Kontrolou bolo dané 1 odporúčanie.

Povinná osoba v správe svojim podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných na vykonanie kontroly.

Vykonanou kontrolou č. 12/2020 neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Správa o výsledku kontroly č. 12/2020 vypracovala a predkladá:

Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta Hnúšťa