

Mestský úrad Kolárovo

6. zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Kolárove

Dátum: 05.06.2023, 14:00

9. Správa HKM o výsledkoch vykonaných kontrol

Verzia: 3

Zverejnené: 30.05.2023, 16:57

Predkladá: Éva Tóth, Ing.

Spracoval(a): Éva Tóth, Ing.

**Uložené prejsť v
komisiách:**

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie(Slovensky)
Návrh na uznesenie(Maďarsky)
Dôvodová správa
Materiál
Súvisiace právne normy

Návrh na uznesenie(Slovensky)

MsZ berie na vedomie:

- Správu hlavnej kontrolórky mesta o výsledk vykonanej kontroly CVČ

Návrh na uznesenie(Maďarsky)

A gútai Városi képviselőtestület tudomásul veszi:

- A főellenőr beszámolóját az elvégzett ellenőrzésről

Dôvodová správa

Podľa §18f ods.1 písm. d. zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí

Materiál

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r
e d k l a d á m

Mestskému zastupiteľstvu v Kolárove

S p r á v u o výsledku kontroly hospodárenia CVČ za rok 2022

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti na obdobie 1.05.2023 - 30.10.2023 braté na vedomie uznesením MsZ č. 125/2023 zo dňa 24.04.2023.

1. kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Centrum voľného času za rok 2022

Povinná osoba: Centrum voľného času

Vedúci povinnej osoby: riaditeľ organizácie

Kontrola vykonaná na základe : plán kontrolnej činnosti na obdobie 01.05.2023 - 31.10.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022

Cieľom kontroly bolo: zistenie, ako sú u povinnej osoby dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Výsledok kontroly:

1. kontrola vedenia pokladničných operácií

CVČ vedie pokladničnú knihu elektronicky na realizáciu príjmových pokladničných operácií a výdavkových pokladničných operácií v €. CVČ má zriadenú pokladňu pre príjmové pokladničné operácie a pre výdavkové pokladničné operácie. Funkciu pokladníka vykoná riaditeľ organizácie. Kontrolou pokladničnej knihy bolo zistené, že pokladničné doklady boli elektronicky a chronologicky

číslované narastajúcim spôsobom v číselnom rade od čísla 1 zvlášť pre príjmové pokladničné doklady a zvlášť pre výdavkové pokladničné doklady. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, čísla vystavených pokladničných dokladov sa vo viacerých prípadoch nezhodovali s číslami dokladov uvedenými v pokladničnej knihe (výdavkové pokladničné doklady od dátumu 7.7.2022, príjmové pokladničné doklady od dátumu 1.8.2022).

Pokladničné doklady obsahovali náležitosti stanovené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). Stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 1 500 € za kontrolované obdobie bol prekročený dňa 6.6.2022, 7.6.2022, 9.6.2022, 10.6.2022, 11.7.2022, 14.7.2022, 20.7.2022, čo nie je v súlade so Zásadami vedenia pokladnice. Ďalej bol zistený mínusový zostatok hotovosti za obdobie 27.1.-28.1.2022, 16.3.2022, 24.3.-5.4.2022, 21.4.-24.4.2022, 23.5.2022, 4.6.2022, 13.6.-24.6.2022, 4.7.2022, 8.9.-10.9.2022, 19.9.2022, 21.10.-28.10.2022, 2.11.-3.11.2022, 25.11.-28.11.2022.

Príjmami pokladne boli vlastné príjmy CVČ (príspevky zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu nákladov spojených s pravidelnou záujmovou činnosťou CVČ, nájomné) a dotácie pokladne z bankového účtu organizácie. Výdavkami pokladne boli odvod vlastných príjmov na príjmový účet organizácie, poštovné, nákup: PHM, materiálu na údržbu, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že jeden výdavkový pokladničný doklad a jeden príjmový pokladničný doklad neboli doložené účtovným dokladom, čo nie je v súlade s § 6 zákona o účtovníctve. V prípade príjmového pokladničného dokladu sa jedná o duplicitne zaúčtovaný príjem vo výške 8 € za kútik slovenského jazyka. V prípade výdavkového pokladničného dokladu ide o duplicitne zaúčtovaný výdavok vo výške 267,77 € za vstupné (výdavok bol uhradený bankovou kartou organizácie dňa 7.7.2022), prvotný doklad je priložený k bankovému výpisu za mesiac júl 2022.

Kontrolou pokladničných dokladov bol v jednom prípade zistený nesúlad vo výške vyhotoveného výdavkového pokladničného dokladu so sumou uvedenej na prvotnom doklade potvrdzujúceho výšku výdavku (výdavkový pokladničný doklad č. 182/22).

V štyroch prípadoch bolo zistené použitie nesprávneho kurzu na prepočet cudzej meny na eurá (výdavkový pokladničný doklad č. 13, 131, 132, 133/22), čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 24 odsek 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že na prevod finančných prostriedkov z pokladne na bankový účet organizácie zo dňa 27.7.2022 vo výške 543,27 € bol nesprávne vystavený a zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad (príjmový pokladničný doklad č. 110), namiesto výdavkového pokladničného dokladu. Na prevod finančných prostriedkov z bankového účtu do pokladne organizácie vo výške 500 € zo dňa 27.7.2022 a vo výške 500 € zo dňa 28.7.2022 bol nesprávne vystavený a zaúčtovaný výdavkový pokladničný doklad (výdavkový pokladničný doklad č. 129 a 130), namiesto príjmového pokladničného dokladu. Správnym účtovaním týchto 3 pokladničných dokladov zostatkov v pokladnici organizácie by predstavoval sumu vo výške 913,46 €. Účtovníčka povinnej osoby dodatočne predložila oprávnenej osobe 4 doklady v celkovej sume 913,46 €, ktoré boli zaplatené v roku 2022 ale neboli zaúčtované v roku 2022. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 a § 8 zákona o účtovníctve, účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne.

2. kontrola odberateľských a dodávateľských faktúr

CVČ bolo za kontrolované obdobie doručených 228 dodávateľských faktúr. Dodávateľské faktúry boli označené prezentačnou pečiatkou s uvedením dátumu došlej pošty, boli zaznamenané do knihy došlých faktúr. Evidencia faktúr bola vykonaná v programe. Kontrolou knihy došlých faktúr a dodávateľských faktúr bolo zistené, že dve faktúry - faktúra č. 8/2022 a 10/2022 sa týkali vyúčtovania plynu za rok 2021. Tieto faktúry boli zaúčtované v roku 2022, čo nie je v súlade s § 3 a § 8 zákona o účtovníctve.

Za kontrolované obdobie bolo vystavených 66 odberateľských faktúr za prenájom nebytových priestorov v správe CVČ a za refundáciu mzdových nákladov pre Mesto Kolárovo.

Kontrolou bolo zistené, že k dodávateľským a odberateľským faktúram bol vyhotovený krycí list.

Krycí list obsahuje základné údaje týkajúce sa faktúry, platobný príkaz, vykonanie základnej finančnej kontroly, účtovací predpis a rozpočtovú položku. Kontrola formálnej a vecnej správnosti účtovných dokladov bola vykonaná účtovníčkou CVČ, čo nie je v súlade s internou smernicou. Kontrolou dodržania Opatrenia Ministerstva financií 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 bolo zistené, že CVČ postupovalo v súlade s týmto opatrením.

3. kontrola bankových výpisov

CVČ malo k 1.1.2022 zriadené štyri bankové účty - príjmový účet, výdavkový účet, účet sociálneho fondu, depozitný účet vedené v SLSP a.s. V priebehu roka 2022 došlo k zriadeniu nových bankových účtov v Prima Banke a.s. Kontrolou bankových výpisov bolo zistené, že k bankovým výpisom bol vyhotovený doklad, na ktorom bola uvedená predkontácia a rozpočtová klasifikácia. Ďalej bol zistený prevod finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu dňa 03.08.2022 vo výške 500 € a dňa 07.09.2022 vo výške 500 € na výdavkový účet CVČ. Suma vo výške 1 000 € nebola do konca roka 2022 vrátená na bankový účet sociálneho fondu, to znamená bola použitá na úhradu bežných výdavkov organizácie. Použitie finančných prostriedkov sociálneho fondu na úhradu bežných výdavkov nie je v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Finančné prostriedky vo výške 1 000 € boli vrátené na bankový účet sociálneho fondu dňa 17.05.2023.

4. čerpanie rozpočtu CVČ

Rozpočet CVČ na rok 2022 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Kolárove v rámci schválenia rozpočtu mesta uznesením č. 722/2021 zo dňa 13.12.2021 v celkovej výške 114 183 €, úprava rozpočtu CVČ bola schválená uznesením MsZ Kolárovo č. 786/2022 dňa 21.03.2022 a uznesením MsZ č. 883/2022 dňa 26.09.2022. Rozpočet CVČ bol v priebehu roka upravený na sumu vo výške 135 712 €. Celkové plnenie príjmov k 31.12.2022 predstavovalo sumu 19 186,19 Eur, v percentuálnom vyjadrení 119,91 % upravených príjmov. Celkové čerpanie výdavkov predstavovalo sumu 138 298,19 Eur, čo predstavuje čerpanie vo výške 101,91 % oproti upraveným výdavkom.

Rozpočet CVČ na rok 2022 a čerpanie k 31.12.2022 znázorňuje nasledovná tabuľka (údaje sú uvedené v Eur):

	schválený	upravený	čerpanie	%
CELKOM PRÍJMY	14 000	16 000	19 186,19	119,91
223002 - príjmy z poplatky za školné	7 304	11 316	11 316,27	100,00
292027 - ostatné príjmy - iné	6 696	5 284	7 869,92	148,94
BEŽNÉ VÝDAVKY CVČ	114 183	135 712	138 298,19	101,91
610 - mzdy, platy	66 052	65 854	65 854,29	100,00
620 - poisťné a príspevok do poisťovní	23 085	20 264	20 262,38	99,99
632 - energie, voda a komunikácie	9 087	19 554	22 138,88	113,22
633 - materiál	0	6 209	6 210,1	100,03
635 - údržba	1 500	1 238	1 238,00	100,00
637 - služby	14 459	22 593	22 594,54	100,00

Celkové čerpanie rozpočtu CVČ k 31.12.2022 je vo výške 138 298 €, čo znamená 101,91 %né čerpanie rozpočtu. Mzdy tvorili 47,62 % bežných výdavkov CVČ, odvody 14,65% bežných výdavkov. Mzdy a odvody tvorili 62,27 % bežných výdavkov CVČ (86 116,67 €). Najvyššiu položku výdavkov rozpočtu CVČ tvorili mzdy a platy zamestnancov v celkovej sume 65 854 Eur, odvody v celkovej sume 20 262 Eur. Celkom mzdy a odvody k 31.12.2022 boli čerpané vo výške 86 116,67 Eur, čo

predstavuje 62,27 % celkových výdavkov CVČ k 31.12.2022. Zaradenie zamestnancov do platových tried bolo vykonané v zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.

Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní bežných výdavkov CVČ nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, keď nesprávne triedilo výdavky na nákup PHM do kosačky, chladničky, na divadelné predstavenie, za obstaranie televízora, za materiál na opravu, na poistenie zodpovednosti, na opravu výpočtovej techniky, na komunikačnú infraštruktúru, na prenájom, na odmenu, príjmy z prenájmu nebytových priestorov.

5. *do*držiavanie zákona o sociálnom poistení, zákona o zdravotnom poistení a zákona o dani z príjmov

V zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnom poistení) fyzická osoba a právnická osoba, ktoré sú povinné platiť poistné, sú povinné poistné odvádzať. Za zamestnanca odvádza poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné v nezamestnanosti zamestnávateľ. Zamestnávateľ vykoná zrážku poistného na nemocenské poistenie, poistného na dôchodkové poistenie a poistného v nezamestnanosti, ktoré je povinný platiť zamestnanec. Poistné sa platí na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici za kalendárny mesiac pozadu. Poistné, ktoré platí a odvádza zamestnávateľ, je splatné v deň určený na výplatu príjmov, ktoré sú vymeriavacím základom zamestnanca. Ak nie je taký deň určený, poistné je splatné v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí poistné.

V zmysle zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o zdravotnom poistení) preddavok na poistné zamestnancov a zamestnávateľov je splatný v deň, ktorý je určený na výplatu príjmov zamestnancov za príslušný kalendárny mesiac. Ak nie je takýto deň určený, preddavok na poistné za príslušný kalendárny mesiac je splatný v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí preddavok na poistné.

V zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vyberie preddavok na daň zo zdaniteľnej mzdy. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odvedie preddavky na daň znížené o úhrn daňového bonusu najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ak správca dane na žiadosť zamestnávateľa, ktorá je platiteľom dane, neurčí inak.

Kontrolou odvodov poistného do Sociálnej poisťovne, do zdravotných poisťovní, preddavku dane zo zdaniteľnej mzdy za rok 2022 bol zistený oneskorený odvod do:

- Sociálnej poisťovne za kalendárne mesiace január, máj, jún, júl, august, september, október, november,
- Zdravotných poisťovní za kalendárne mesiace máj, jún, júl, august, september, október, november,
- Daňovému úradu za kalendárne mesiace máj, jún, júl, august, september, október, november, čo nie je v súlade s § 143 zákona o sociálnom poistení, s § 17 zákona o zdravotnom poistení, 35 zákona o dani z príjmov. Odporúčam odvádzať poistné na sociálne poistenie, poistné na zdravotné poistenie a preddavku na daň zo zdaniteľnej mzdy v súlade so zákonom o sociálnom poistení, zákonom o zdravotnom poistení a zákonom o dani z príjmov.

K 31.12.2022, t.j. do konca roka 2022 odvody poistného na sociálne poistenie, poistného na zdravotné poistenie do zdravotnej poisťovne Dôvera a preddavku na daň zo zdaniteľnej mzdy za mesiace október a november 2022 neboli uhradené.

Súčasný stav k 19.5.2023:

Sociálna poisťovňa pobočka Komárno listom zo dňa 08.02.2023 na základe žiadosti o CVČ o splátkový kalendár zo dňa 19.01.2023 rozhodla o povolení splátok dlžných súm poistného vo výške 4 899,17 €. Splátky vo výške 408,26 € boli uhradené dňa 15.2.2023, 8.3.2023, 12.4.2023 podľa splátkového kalendára. Zvyšná suma dlžnej sumy poistného vo výške 3 674,39 € bola uhradená dňa 14.4.2023. Ku dňu 19.5.2023 Sociálna poisťovňa neeviduje pohľadávku (nedoplatok) voči CVČ.

Zdravotná poisťovňa Dôvera žiadosť CVČ o splátkový kalendár zo dňa 21.12.2022 povolila dňa 23.12.2022. Celková výška dlžnej sumy predstavuje sumu vo výške 1 719,62 €. CVČ uhradila 1. mimoriadnu splátku vo výške 172 € dňa 21.12.2022, ďalšie splátky v zmysle splátkového kalendára: 91,62 € dňa 23.1.2023, 91 € dňa 8.2.2023, 91 € 8.3.2023, 91 € dňa 12.4.2022, 91 € dňa 4.5.2022, zvyšná suma dlžnej sumy poistného vo výške 1 001 € bola uhradená dňa 5.5.2023. Ku dňu 19.5.2023 Zdravotná poisťovňa Dôvera neeviduje pohľadávku (nedoplatok) voči CVČ.

Preddavok na daň zo zdaniteľnej mzdy za mesiac október 2022 vo výške 942,20 € bol uhradený dňa 16.5.2023, za mesiac november 2022 vo výške 824,67 € dňa 4.5.2023.

Kontrolou hospodárenia Centra voľného času za rok 2022 boli zistené nedostatky, preto z kontroly bol vypracovaný návrh správy. V návrhu správy bola stanovená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, k lehote na splnenie opatrení. Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam. Následne bola vyhotovená Správa z kontroly.

Súvisiace právne normy

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a o zmene niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 311/2000 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov