



Správa o výsledkoch z kontroly hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) Vám predkladám správu o výsledku kontroly hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec týkajúcej sa následnej kontroly vecnej a formálnej správnosti dodávateľských faktúr a ich úhrad v subjekte Mesto Podolíneec za obdobie od 1.1.2024 do 31.3.2024.

Kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec na 1. polrok 2024 schváleného uznesením č. 183/2023 zo dňa 13.12.2023.

Predmet kontroly:

Následná kontrola vecnej a formálnej správnosti dodávateľských faktúr a ich úhrad v subjekte Mesto Podolíneec za obdobie od 1.1.2024 do 31.3.2024.

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „postupy účtovania“).

Zistené nedostatky:

DF č. 202400004

- faktúra zúčtovaná na účet 538, čo je správne, ale nie je použitá analytická evidencia, napriek tomu, že podľa účtovej osnovy účet 538 má vytvorenú analytickú evidenciu.
- ak je na danom účte v účtovej osnove vytvorená analytická evidencia, nesmie sa účtovať na syntetickom účte, pretože syntetický účet je súhrn analytických účtov daného syntetického účtu.
- odporúčam opraviť účtovanie na analytickú evidenciu syntetického účtu.

- odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 5 postupov účtovania a tiež § 16 ods. 3 postupov účtovania.

DF č. 202400005

- faktúra od Slovak Telekomu – vyjadrenie k existencii telekomunikačných vedení.
- zúčtovaná na 538 – opäť bez analytickej evidencie.
- poplatok sa týka stavby – rekonštrukcia nájomného bývania v objekte na ulici Námestie Mariánskej 39, Podolíneec – nejde do obstarávacej ceny?
- odporúčam účtovať na účet obstarania danej rekonštrukcie a EK 717 002.

DF č. 202400006

- faktúra za výkon externého manažmentu za obdobie od 01.07.2023 až do 29.12.2023 – „Podpora opatrovateľskej služby v meste Podolíneec“.
- zúčtovaná do nákladov roku 2024 – mala byť zúčtovaná do nákladov roku 2023.
- faktúra došla 11.01.2024 – podľa stále platnej smernice Mesta Podolíneec s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnej od 01.05.2020 v článku 15 ods. 3 sa píše, že faktúry za december bežného účtovného obdobia, došlé do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca (t.j. do 25.1.) účtuje riadne.
- interná smernica s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platná od 01.05.2020 nie je aktualizovaná, napriek mojim odporúčaniam z predchádzajúcej kontroly. Opätovne odporúčam jej aktualizáciu, nakoľko obsahuje viacero neaktuálnych a nesprávnych ustanovení.
- obdobne **DF č. 202400013** – faktúra za zimnú údržbu ciest za december 2023 – faktúra došla 11.01.2024 – zúčtovaná do nákladov roku 2024 – mala ísť do nákladov roku 2023.

DF č. 202400030

- faktúra za vodné a stočné – zúčtovaná v celkovej sume na účet 502 na strane MD.
- stočné sa neúčtuje na účet 502, ale účet 518.
- odporúčam rozúčtovať danú faktúru.

DF č. 202400053, č. 202400121, č. 202400184

- faktúra za PHM – na faktúre PHM na verejnú zeleň – čiže do kosačiek na EK 634 001, čo je nesprávne, nakoľko sa tam účtuje len PHM na dopravné účely, odporúčam použiť EK 633 015 – Palivá ako zdroj energie.
- takéto chybné účtovanie už bolo v roku 2023, bolo to uvedené aj v správe z kontroly v decembri 2023, kde som požadovala, aby sa opravil celý rok 2023 a samozrejme, aby sa v roku 2024 pokračovalo v správnom účtovaní so správnym rozpočtom.
- odporúčam opraviť dané účtovanie a urobiť zmeny v rozpočte, nakoľko doposiaľ nebolo vykonané rozpočtové opatrenie na odstránenie chýb a zavedenie odporúčaní z predošlej kontroly hlavnej kontrolórky.

DF č. 202400063, č. 202400129, č. 202400191

- faktúra za príspevok k strave ZŠ – v sume 2 553,00 eur.
- zúčtovaná na EK 642 026, čo je podľa mňa nesprávne.
- skontrolovať, aby to nebolo v čerpaní dvakrát, aj v škole aj v meste.

DF č. 202400085, č. 202400086, 202400087 a ďalšie

- faktúra za elektrickú energiu – na faktúrach sa nachádza aj úrok z omeškania, zúčtovaný na EK 637 012, čo je podľa mňa nesprávne, odporúčam EK 637 031 – Pokuty a penále.

DF č. 202400089

- faktúra za stavebné práce – priečka na hasičskej zbrojnici – v sume 3 494,94 eur.
- zúčtované na MD účet 511, EK 635 006 – išlo len o oprava a údržbu alebo o rekonštrukciu?
- vzhľadom na to, že má ísť o dobudovanie novej priečky v budove, podľa môjho názoru ide o rekonštrukciu, čiže kapitálový výdavok, ale je na rozhodnutí mesta, či išlo o opravu a údržbu alebo o rekonštrukciu.

DF č. 202400170

- faktúra za činnosť traktora podľa záznamov o prevádzke vozidla za 02/2024.
- o akú činnosť ide, v záznamoch to uvedené nie je, sú tam uvedené len hodiny a suma za hodinu.
- odporúčam prikladať k faktúre aj rozpis prác, ktoré sa daným traktorom vykonávali alebo tieto práce popísať priamo v zázname o prevádzke vozidla, aby sa predišlo neurčitosti daných činností traktora alebo doložiť objednávku na konkrétnu činnosť, ktorá mala byť traktorom vykonávaná.

DF č. 552400010

- faktúra od Migoli s.r.o. – za stĺpy na verejné osvetlenie – parkovisko ul. Družstevná – ako odberateľ je uvedené Mesto Podolíneec, nie je však uvedená adresa, chýba aj DIČ.
- odporúčam dať uvedenú faktúru opraviť, aby na nej boli všetky fakturačné údaje mesta.

DF č. 552400012

- faktúra za stavebné práce – Parkovisko pri BD ul. Družstevná – v sume 35 019,44 eur.
- podľa zmluvy o dielo uzavretej dňa 15.02.2024 a účinnnej 15.03.2024 je zmluvne dohodnutá suma za dielo 49 915,93 eur. Podľa smernice č. 2/2019 o verejnom obstarávaní schválenej mestským zastupiteľstvom v Podolínci dňa 25.04.2019 uznesením č. 49/2019 sa zadávanie zákazky na dodávanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác, poskytnutie služieb, koncesia a súťaž návrhov bude zverejňovať na webovom sídle mesta po dobu minimálne troch pracovných dní, a to pri zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky od 10 000 eur bez DPH. V profile verejného obstarávateľa, ani na úradnej tabuli na webovom sídle mesta som nenašla zverejnenie tejto zákazky.

- **obdobne DF č. 552400013** - faktúra za modernizáciu VO v meste Podolíneec – v sume 142 561,70 eur – podľa zmluvy o dielo uzavretej dňa 06.12.2023 a účinnnej dňa 09.12.2023 je zmluvne dohodnutá suma za dielo 287 978,59 eur. V profile verejného obstarávateľa, ani na úradnej tabuli na webovom sídle mesta som nenašla zverejnenie tejto zákazky.

V porovnaní s predošlou kontrolou došlo k zlepšeniu účtovania dodávateľských faktúr, sú prehľadne zakladané, bolo zavedené osobitné zapisovanie investičných a zálohových faktúr. K faktúrach uhrádzaným v hotovosti je priložený krycí list, na ktorom je uvedené účtovanie a sú vykonané potrebné kontroly. Avšak odporúčam dôsledné študovanie ekonomickej klasifikácie a jej správne prirad'ovanie ku konkrétnym výdavkom. Tiež odporúčam odstrániť horeuvedené zistené nedostatky a zaviesť navrhované odporúčania.

Navrhované odporúčania:

Okrem odporúčaní uvedených pri vyššie popísaných nedostatkoch navrhujem nasledovné:

Odporúčam aktualizovať smernicu s názvom Obeh účtovných dokladov č. 6/2020 zo dňa 30.04.2020 platnú od 01.05.2020, vzhľadom na viacero neaktuálnych a nesprávnych ustanovení.

Odporúčam skontrolovať faktúry obdobného charakteru aj po 01.04.2024, vzniknuté nedostatky opraviť a preúčtovať v rámci účtovného obdobia roka 2024.

Odporúčam vytvoriť analytické účty k syntetickým účtom podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 5 postupov účtovania a tiež § 16 ods. 3 postupov účtovania.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 30.06.2024.

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 15.07.2024.

Návrh správy z kontroly bol v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona zaslaný Mestu Podolíneč dňa 09.06.2024 s poučením, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote predloženia písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy je možné podať písomné námietky v lehote 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy.

V stanovenej lehote písomné námietky podané neboli.

V Podolínci, dňa 19.06.2024

Ing. Jana Antoni
hlavná kontrolórka mesta