



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 73/2022

Názov materiálu:

Správa z kontroly vybraných výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 06.10.2022

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok roku 2022 schválený uznesením MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 27.07.2022 do 12.09.2022 s prerušením od 1.8. do 26.8. Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie výdavkov použitých na opravu a rekonštrukciu komunikácií s dôrazom na správnosť zaradenia do bežných a kapitálových výdavkov.

Kontrolou realizácie výdavkov na opravu a rekonštrukciu komunikácií, dodržiavania rozpočtu, účtovania výdavkov a zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky. Nedostatky boli identifikované v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, konkrétne v šiestich prípadoch zo 42 boli priradené k faktúram nesprávne doklady.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 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
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Použitú podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 04 51 635 Miestne komunikácie – údržba, oprava za rok 2021
- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 04 51 717 Rekonštrukcia miestnych komunikácií a verejných priestranstiev za rok 2021
- Faktúry, objednávky a zmluvy k výdavkom na opravy a rekonštrukcie miestnych komunikácií za rok 2021

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly vybraných výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021 (mat. č. Z 73/2022).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.6.2022 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 27.7.2022 do 12.9.2022 s prerušením od 1.8. do 26.8. vykonaná

Kontrola vybraných výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021 – kontrola výdavkov na opravu a rekonštrukciu komunikácií

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie výdavkov použitých na opravu a rekonštrukciu komunikácií s dôrazom na správnosť zaradenia do bežných a kapitálových výdavkov.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba: Mesto Malacky

Zástupcovia povinnej osoby: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Bc. Katarína Orgoňová, vedúca OE

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 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
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 04 51 635 Miestne komunikácie – údržba, oprava za rok 2021
- Zoznam účtovných dokladov funkčnej klasifikácie 04 51 717 Rekonštrukcia miestnych komunikácií a verejných priestranstiev za rok 2021
- Faktúry, objednávky a zmluvy k výdavkom na opravy a rekonštrukcie miestnych komunikácií za rok 2021

Predmetom uvedenej **kontroly** bolo čerpanie bežných výdavkov na opravu a údržbu miestnych komunikácií v oddiele **04 51 Cestná doprava** a čerpanie kapitálových výdavkov na rekonštrukcie miestnych komunikácií a verejných priestranstiev v oddiele **04- Ekonomická oblasť** ktoré sú každoročne rozpočtované v rámci rozpočtu mesta.

Rekonštrukcia

V zmysle ust. § 29 zákona č. 595/2033 Z.z. o dani z príjmov sa technickým zhodnotením majetku rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie.

Rekonštrukciou sa na účely zákona o dani z príjmov rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu účelu jeho použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Za zmenu technických parametrov nemožno považovať zmenu použitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností.

Modernizáciou sa na účely zákona o dani z príjmov rozumie rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku. Za neoddeliteľnú súčasť tohto majetku sa považujú samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.

Oprava

Pojem oprava a údržba nie je právne definovaný. Z hľadiska ekonomického je tento pojem definovaný v ustanovení § 28 ods. 2 písm. g) Opatrenia 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, kde sa opravou rozumie výdavok, ktorým sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady,

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov na údržbu a opravy komunikácií bolo v zmysle predloženej dokumentácie realizované v roku 2021 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Čerpanie v €
635006	Oprava výtlkov	60 000,48
635006	Údržba komunikácií	4 902,82
635006	Odvodnenie komunikácií – J. Kubinu, M.Oľšovského	5 040,41
635006	Opravy komunikácií – F. Kostku, O.Kožucha, Pezinská, chodník Stupavská,	19 929,08
635006	Opravy vodovodných šacht, hydrantov, káblových šacht	14 040,06
Spolu	Bežné výdavky	103 912,85

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov na rekonštrukciu komunikácií bolo v zmysle predloženej dokumentácie realizované v roku 2021 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Čerpanie v €
717002	Rekonštrukcia komunikácie J. Kubinu	196 098,80
717002	Výstavba parkoviska a chodníka na ul. Bernolákova	58 979,79
717002	Rekonštrukcia povrchu ul. Bernolákovej	21 850,57
717002	Výstavba chodníka na ul. Továrenská	16 792,91
717002	Stavebná úprava spevnenej plochy F. Kostku	5 022,34
717002	Stavebný dozor na stavbe Rekonštrukcia komunikácie J. Kubinu	4 050,00
Spolu	Kapitálové výdavky	302 794,41

V nadväznosti na rozpočet bolo čerpanie týchto výdavkov nasledovné:

Ek. kl.	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
635006	Údržba a oprava miestnych komunikácií	100 000,00	109 161,00	103 912,85	95,19
717002	Rekonštrukcia miestnych komunikácií a verejných priestranstiev	70 000,00	357 550,00	302 794,41	84,69

Súlad výdavkov s rozpočtom

Pri bežných výdavkoch, v oddiele 04 51 Cestná doprava bola položka rozpočtu Údržba, čistenie a oprava MK, dopravné značenie navrhnutá a MsZ **schválená** vo výške 155 000 €. V rámci tejto rozpočtovej položky podpoložka Údržba a oprava miestnych komunikácií bola rozpočtovaná vo výške 100 000 €. Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že pôvodne schválený rozpočet tejto podpoložky bol v priebehu rozpočtového roka MsZ upravovaný a čerpanie schváleného rozpočtu bolo realizované **na 95,19%**, t. j. schválený rozpočet bežných výdavkov bol dodržaný.

Kapitálové výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, konkrétne položka rozpočtu 717 002 v oddiele 04 Ekonomická oblasť boli schválené vo výške 70 000 €, v priebehu rozpočtového roka upravené na výšku 357 550 €. Výdavky tejto rozpočtovej položky vo výške 302 794,41 € predstavovali čerpanie na **84,69 %**,

Čerpanie výdavkov

Predmetom čerpania výdavkov na podpoložke 635006 Údržba a oprava miestnych komunikácií boli predovšetkým opravy výtlkov realizované na základe Rámcovej dohody č.98/2021/MA spoločnosťou Peši s.r.o. Bratislava, údržba komunikácií zabezpečovaná na základe Zmluvy o spolupráci a poskytovaní služieb pri zabezpečovaní verejnoprospešných služieb na území mesta Malacky č. 97/2020 spoločnosťou Tekos, spol. s r.o. Malacky. Ostatné opravy, odvodnenie komunikácií a opravy príslušenstva boli realizované na základe objednávok.

Informácie o zákazkách boli zverejnené v súhrnných správach na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie.

Predmetom čerpania kapitálových výdavkov na položke 717002 Rekonštrukcia miestnych komunikácií a verejných priestranstiev boli predovšetkým výdavky za stavebné práce a stavebný dozor na stavbe Rekonštrukcia komunikácie J. Kubinu, Stavebné práce boli realizované spoločnosťou Swietelsky Slovakia spol. s r.o. Bratislava na základe zmluvy č. 438/2020 z 16.10.2020, v znení dodatku č. 1 k zmluve z 14.12.2020 (predĺženie termínu na ukončenie diela) a dohody o urovnaní a započítaní pohľadávok z 13.7.2021). Výstavba parkoviska a chodníka na Bernolákovej ulici bola realizovaná spoločnosťou Stadcon spol. s r.o. Malacky na základe objednávky, rekonštrukcia povrchu ul. Bernolákovej spoločnosťou Colas Slovakia a.s. Trnava na základe objednávky.

Informácie o zákazkách boli zverejnené v súhrnných správach na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie.

Účtovanie výdavkov

Povinná osoba účtovala faktúry, ktoré sa týkali údržby a opravy miestnych komunikácií na účet 518 a výdavky na rekonštrukcie komunikácií na účet 042, čo je v súlade s ust. § 58 a § 35 Opatrenia 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. Pri výdavkoch na rekonštrukcie je žiadúce sprecizovať jednoznačnosť rozlíšenia bežných a kapitálových výdavkov podpornými dokladmi k faktúram.

Zverejňovanie

Kontrolou bolo overené aj zverejnenie všetkých faktúr, zmlúv a objednávok na webovom sídle povinnej osoby. Všetky doklady, ktoré boli predmetom kontroly, preukazujúce čerpanie výdavkov v oddiele 04 na opravy a rekonštrukcie komunikácií, sú na webovom sídle zverejnené. Faktúry a objednávky sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Základná finančná kontrola

Kontrolou boli identifikované nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Z celkového počtu kontrolovaných 42 faktúr bola v piatich prípadoch k faktúram za údržbu komunikácií od spoločnosti Tekos spol. s r.o. priradená zmluva č. 149/2017, pričom správne mala byť k týmto faktúram priradená zmluva č. 97/2020, ktorá je platná pre kontrolované obdobie. K faktúre č. 20210838 bola priradená nesprávna objednávka.

Nedostatočným vykonaním základnej finančnej kontroly došlo k nesúladu s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „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.“, pretože jednou z hlavných skutočností, ktoré sa základnou finančnou kontrolou overujú, je súlad pripravovaných finančných operácií s uzatvorenými zmluvami..

ZÁVER

Kontrolou realizácie výdavkov na opravu a rekonštrukciu komunikácií, dodržiavania rozpočtu, účtovania výdavkov a zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Nedostatky boli identifikované v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, konkrétne v šiestich prípadoch zo 42 boli priradené k faktúram nesprávne doklady.

Návrh opatrení dohodnutý s povinnou osobou

Upozornenie zodpovedných zamestnancov na potrebu dôslednejšieho výkonu základnej finančnej kontroly

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

12.10.2022

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

24.10.2022

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 26.09.2022 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 26.09.2022

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta