

## S P R Á V A

### VPS o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou

Na základe uloženej lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil za kontrolovaný subjekt riaditeľ VPS Fiľakovo Ing. Tibor Tóth Správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta Fiľakovo predmetom ktorej bolo: „Preverenie a zhodnotenie plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.7 Tvorba a údržba parkovej zelene v roku 2016“ - (Správa HK zo dňa 28. 12. 2017).

Dokumenty predkladám v prílohe.

V súvislosti s predloženou správou odporúčam MZ prijať nasledujúce uznesenie :

#### **A/ MZ BERIE NA VEDOMIE :**

Správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta Fiľakovo predmetom ktorej bolo: „Preverenie a zhodnotenie plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.7 Tvorba a údržba parkovej zelene v roku 2016“ - (Správa HK zo dňa 28. 12. 2017), predloženú riaditeľom VPS Fiľakovo Ing. Tiborom Tóthom.

Vo Fiľakove dňa 31.1.2018

Ing. Ladislav Estefán  
hlavný kontrolór mesta

Príloha:

Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta Fiľakovo predmetom ktorej bolo: „Preverenie a zhodnotenie plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.7 Tvorba a údržba parkovej zelene v roku 2016“ - (Správa HK zo dňa 28. 12. 2017)

Príloha

## **SPRÁVA**

**o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra mesta Fiľakovo predmetom ktorej bolo: „Preverenie a zhodnotenie plnenie rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.7 Tvorba a údržba parkovej zelene v roku 2016“ - (Správa HK zo dňa 28. 12. 2017)**

### **A/ Úvod**

Správa je zameraná na prijaté opatrenia za účelom nápravy nedostatkov zistených kontrolou a k odstráneniu príčin vzniku kontrolných zistení.

### **B/ Popis kontrolných zistení:**

#### Kontrolné zistenia:

- 1) V príjmoch za mesiac august 2016 bolo na stredisko 6.7. omylom zaúčtované čerpanie prostriedkov sociálneho fondu na stravné lístky vo výške 28,80 € miesto 18,00 € (§ 7 ods. 1 a 2, § 8 ods. 1, 4 a 5 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.).
- 2) Ročné zúčtovanie z VŠZP za rok 2015 bolo na stredisko 6.7. omylom zaúčtované vo výške 25,80 € miesto 23,80 € (§ 8 ods. 1, 4 a 5 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.).
- 3) Mzda pracovníka 1 za mesiace január až apríl spolu s poistným a príspevkom do poisťovni za mesiace január až apríl 2016 boli dňa 27.11.2016 preúčtované zo strediska 6.2 (Nakladanie so separovaným odpadom) na stredisko 6.7, pričom uvedený pracovník na tomto stredisku reálne nepracoval (§ 3 ods. 1, § 8 ods. 1, 2 a 5 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.).
- 4) Mzda pracovníka 2 za mesiace január až apríl spolu s poistným a príspevkom do poisťovni za mesiace jún až august 2016 boli dňa 27.11.2016 preúčtované zo strediska 6.12 (verejné osvetlenie a rozhlas) na stredisko 6.7, pričom uvedený pracovník na tomto stredisku reálne nepracoval (§ 3 ods. 1, § 8 ods. 1, 2 a 5 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.).

### **C/ Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov:**

1. Mylné zápisy sú výsledkom ľudskej chyby spôsobenej chvíľkovou nepozornosťou alebo pôsobením určitých negatívnych vplyvov okolia. Tieto udalosti je možné charakterizovať ako udalosti s nízkou frekvenciou a nízkou stratovosťou predstavujúce tzv. operačné riziko ktoré je za normálnych okolností náhodným či skrytým javom. Pri rozhodovaní o úprave v účtovníctve organizácie za rok 2017 formou opravného zápisu v aktuálnom účtovnom roku (rok 2018) boli zohľadnené kritériá podľa účtovného štandardu „Účtovné zmeny a opravy chýb ...“ Je možné konštatovať, že chybné zápisy:
  - nemajú vplyv na daňovú povinnosť organizácie,
  - nemajú vplyv na výsledok hospodárenia organizácie ako celku
  - nemajú dopad na hospodárenie organizácie v ďalšom roku t.j. v roku 2018Na základe uvedených skutočností bolo v zmysle účtovného štandardu, rozhodnuté tak, že zmeny sa neuplatňujú formou opravného účtovného zápisu v aktuálnom účtovnom roku (rok 2018).
2. Pracovníci zodpovední za vedenie účtovníctva boli upozornení aby náklady na pracovníkov boli účtované podľa skutočností nakoľko preúčtovanie medzi jednotlivými strediskami skresľuje skutočné plnenie rozpočtu jednotlivých aktivít.

### **D/ Splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov:**

Opatrenie č. 1 a 2 prijaté na nápravu zistených nedostatkov č. 1 až 4 boli dňa 02. 01. 2018 splnené.

### **E/ Uplatnenie opatrení podľa osobitných predpisov voči zodpovedným osobám:**

Zodpovedné osoby za nedostatky zistené kontrolou hlavného kontrolóra boli slovne upozornené. Disciplinárne opatrenia podľa Zákonníka práce neboli uplatnené.

Správu predkladá: Ing. Tibor Tóth, riaditeľ VPS Fiľakovo

Vo Fiľakove, dňa 15. 01. 2018