

MESTO PIEŠŤANY
Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 6. ZASADNUTIA MsZ r. 2025

Materiál obsahuje: dôvodovú správu
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní

A/ Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2025

- berie na vedomie

Spracoval: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladá: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

V Piešťanoch 15. 08. 2025

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Piešťany Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2025.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2025

Za sledované obdobie ku dňu 6. zasadnutia MsZ r. 2025 bola vykonaná kontrola v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ č. 90/2025.

Správa o výsledku kontroly č. 13/2025

Číslo spisu: 2953/2025/ÚHK
Číslo záznamu: 52422/2025

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2025 schváleného uznesením MsZ číslo 90/2025 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu výdavkov z bankovej karty a náležitých dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií

Povinná osoba: Mesto Piešťany, zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: apríl – jún 2025
Termín kontroly: 14. 07. – 17. 07. 2025 s prerušeniami
Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta

Použité právne predpisy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- interná norma č. 18/2023 Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023,
- interná norma č. 19/2023 Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024,
- interná norma č. 3/2025 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 03. 2025.

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených dokladov za kontrolované obdobie mesiacov apríl – jún 2025.

Kontrolou bolo preverované dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta.

2. Výkon kontroly

V zmysle § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“)

„Subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely“.

V podmienkach povinnej osoby boli ustanovenia § 34 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpracované v internej norme č. 18/2023 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023.

Povinná osoba môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte povinnej osoby na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti a vecnej preukázateľnosti.

V zmysle článku 4 Zásady používania výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, internej normy č. 18/2023 – Interná smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 10. 2023, bod:

1. Limit výdavkov na reprezentačné účely a výdavky na propagačné účely je daný schváleným rozpočtom mesta Piešťany na príslušný rok. O použití prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely rozhoduje primátor mesta Piešťany. V prípade rozpočtovaných reprezentačných výdavkov prednostu mestského úradu alebo náčelníka mestskej polície o ich použití rozhoduje prednosta mestského úradu alebo náčelník mestskej polície.
2. Výdavky na reprezentačné a propagačné účely musia byť riadne preukázané a zdokladované. Doklady preukazujúce výdavky na uvedený účel musia obsahovať okrem všeobecne platných náležitostí účtovného dokladu aj tieto údaje:
 - pri akej príležitosti boli výdavky poskytnuté (účel)
 - termín akcie (dátum, hodina)
 - miesto konania akcie
 - označenie daru a jeho hodnoty
3. Tlačivo - Vyúčtovanie prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely tvorí neoddeliteľnú prílohu č.1 tejto smernice.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na súvisiace právne predpisy, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Piešťany vydalo internú normu č. 19/2023 – Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, s účinnosťou od 01. 01. 2024.

Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, termíny spracovania dokladov, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie dokladov, schvaľovaciú a kontrolnú zodpovednosť zamestnancov za jednotlivé doklady a vedenie účtovníctva.

Základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s vyúčtovaním čerpania výdavkov prostredníctvom platobnej karty sa vykonáva v rozsahu uvedenom v internej norme č. 3/2025 – Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, s účinnosťou od 01. 03. 2025.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovedné osoby vpísaním potrebných údajov do predtlaču, a to buď priamo vytlačením na poslednej strane listiny obsahujúcej finančnú operáciu/jej časť alebo na listine pevne zopnutej s listinou obsahujúcou finančnú operáciu/jej časť alebo s dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou alebo jej časťou.

Povinná osoba mala vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. vedený účet označený v účtovom rozvrhu ako BÚ 03 – Fondový účet, ku ktorému bola vydaná debetná platobná karta bez povoleného limitu prečerpania.

V kontrolovanom období za mesiace apríl – jún 2025 boli z Fondového účtu ku ktorému bola vedená banková karta realizované platby:

09.04.2025	Poplatok Zrušenie karty	25,00 €
24.04.2025	Poplatok za zrušenie účtu	3,30 €
24.04.2025	1 x výp. 1 x pošt. zluč.	3,65 €
24.04.2025	Zrušenie účtu prevod zostatku	2 105,87 €
Spolu		2 137,82 €

So zrušením karty sú spojené poplatky.

Poplatok za zrušenie karty 25,00 €, poplatok za zrušenie účtu 3,30 € a poplatok za výpis z účtu 3,65 €.

Poplatky za vedenie účtu a poplatky za zrušenie karty a účtu boli v kontrolovanom období apríl – jún 2025 bankou zúčtované v sume 31,95 €.

K ultimu mesiaca apríl bol Fondový účet zrušený a zostatok prevedený na bežný účet vedený v Slovenskej sporiteľni, a.s..

Povinná osoba má v Slovenskej sporiteľni, a.s. vedený účet označený v účtovom rozvrhu ako BÚ 26 – SLSP 5045911257/0900, ku ktorému bola vydaná debetná platobná karta bez povoleného limitu prečerpania.

V kontrolovanom období za mesiace apríl – jún 2025 boli z BÚ 26 – SLSP 5045911257/0900 ku ktorému bola vedená banková karta realizované platby:

12.05.2025	Platba kartou – Dum Bedricha Smetany Lazne - Luhacovice	4,03 €
12.05.2025	Spracovanie transakcií v inej mene ako EUR	0,08 €
15.05.2025	Platba kartou – Dum Bedricha Smetany Lazne - Luhacovice	8,00 €
01.06.2025	Platba kartou – Restauracia Le Griffon - Piestany	542,10 €
01.06.2025	Platba kartou – HOTEL PARK, PN NABR.IVAN - PIESTANY	617,20 €
02.06.2025	Platba kartou – HOTEL MAGNOLIA - PIESTANY	482,90 €
02.06.2025	Platba kartou – ZUCKMANN VILLA - PIESTANY	50,30 €
Spolu		428,83 €

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 15. 07. 2025.