

MESTO PIEŠŤANY
Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH UKONČENÝCH KONTROL HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY KU DŇU 7. ZASADNUTIA MsZ r. 2024

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 7. zasadnutia MsZ r. 2024

- berie na vedomie

Spracoval: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

Predkladá: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta Piešťany

V Piešťanoch 06. 11. 2024

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 7. zasadnutia MsZ r. 2024.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra Mesta Piešťany ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2024

Za sledované obdobie ku dňu 7. zasadnutia MsZ r. 2024 boli vykonané kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ č. 110/2024.

Správa o výsledku kontroly č. 18/2024

Číslo spisu: 3902/2024/ÚHK
Číslo záznamu: 69197/2024

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany na II. polrok 2024, v zmysle § 20, odst. 5, písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta na Základnej škole Mojmírova 98

Povinná osoba: Základná škola Mojmírova 98, zastúpená riaditeľkou Mgr. Janou Chlepkovou
Oprávnená osoba: Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie: rok 2023
Termín kontroly: 23. 09. 2024 – 11. 10. 2024 s prerušeniami
Predmet a cieľ kontroly: kontrola rozpočtového hospodárenia, majetok a hospodárenie s majetkom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Použité právne predpisy:

- zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- 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
- úplné znenie metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii v z.n.p.
- opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v z.n.p.
- vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy
- príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany, s účinnosťou od 01. 08. 2019
- interné predpisy rozpočtovej organizácie

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 22. 10. 2024 písomné

námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Nakoľko povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považuje oprávnená osoba za akceptované.

2. Úvod

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie a posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia v roku 2023.

Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 23. 09. 2024 do 11. 10. 2024, s prerušeniami podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Rozpočet ZŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ
2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy
3. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
4. Výkon základnej finančnej kontroly
5. Prenájom nebytových priestorov
6. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

3. Výkon kontroly

3.1. Rozpočet ZŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ

Hospodárenie rozpočtových organizácií upravuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, niektoré vzťahy medzi mestom a rozpočtovou organizáciou sú vymedzené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Školy a školské zariadenia sú rozpočtové organizácie. Ako subjekty verejnej správy sú povinné pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať najmä:

- pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- pravidlá hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami pre rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré sú ustanovené v § 21 až 28 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia“. Rozpočtová klasifikácia je ustanovená:

- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.

- Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy – popisuje rozpočtovú klasifikáciu, obsahuje číselník kódov zdrojov pre členenie príjmov, výdavkov a finančných operácií a pod.

ZŠ je rozpočtová organizácia mesta, ktorá je podľa § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu, vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Príjmy a výdavky školy sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zriaďovateľ po schválení rozpočtu vykoná jeho rozpis na školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na programy obce.

Uznesením č. 190/2022 Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany dňa 28. 12. 2022 schválilo rozpočet mesta Piešťany na rok 2023, ktorého neoddeliteľnou súčasťou bol rozpočet ZŠ.

Mesto Piešťany po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na všetky školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu rozpočtu pre ZŠ.

V roku 2023 ZŠ sústreďovala všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizovala všetky svoje výdavky z výdavkového účtu, v súlade s § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ZŠ mala v súlade s § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy okrem príjmového a výdavkového účtu zriadený aj účet označený ako depozit a účet sociálneho fondu.

V roku 2023 medzi bežné príjmy ZŠ patrili príjmy z vratiek, z dobropisov, príjmy z prenájmu priestorov, príjmy od rodičov a iných oprávnených osôb na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov v školských zariadeniach (školné).

Medzi bežné výdavky ZŠ patrili najmä výdavky na platy pedagogických a nepedagogických zamestnancov, výdavky na poistné a príspevky do poisťovní, výdavky na zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzku školy a školského zariadenia – výdavky na energie, na nákup materiálu, na úhradu služieb, na opravy a údržbu.

Kapitálové príjmy a výdavky ZŠ nemala rozpočtované.

V priebehu roka ZŠ sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a na základe potreby boli vykonávané zmeny v rozpočte ZŠ. Za rok 2023 bolo vykonaných 10 rozpočtových opatrení.

Schválenými zmenami rozpočtu ZŠ bol pôvodný rozpočet výdavkov ZŠ v priebehu roka 2023 upravený – zvýšený o čiastku 271 377,41 € na celkovú sumu 2 144 515,41 €.

K 31.12.2023 boli predložené finančné výkazy:

- FIN 1-12 o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách
- FIN 3-04 o finančných aktívach podľa sektorov
- FIN 4-04 o finančných pasívach podľa sektorov
- FIN 5-04 o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch
- FIN 6-04 o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií.

Finančné výkazy obsahovali všetky náležitosti určené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Rozpočet a plnenie rozpočtu ZŠ boli v roku 2023 podľa zostavy k výkazu FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nasledovné:

v eur

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie	% plnenia
200	Nedaňové príjmy	252 842,00	252 842,00	160 125,35	63,33%
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 612,00	1 612,00	3 831,27	237,67%
220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	251 230,00	251 230,00	141 061,55	56,15%
290	Iné nedaňové príjmy	-	-	15 232,53	
Bežné príjmy spolu		252 842,00	252 842,00	160 125,35	63,33%

600	Bežné výdavky	1 873 138,00	2 144 515,41	1 955 839,47	91,20%
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 110 224,00	1 180 552,81	1 101 342,88	93,29%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	394 740,00	405 991,79	385 456,61	94,94%
630	Tovary a služby	354 124,00	540 911,99	450 394,27	83,27%
640	Bežné transfery	14 050,00	17 058,82	18 645,71	109,30%
700	Kapitálové výdavky	-	-	-	
710	Obstarávanie kapitálových aktív	-	-	-	
Výdavky spolu		1 873 138,00	2 144 515,41	1 955 839,47	91,20%

Kontrolou výkazov FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, schváleného rozpočtu a vykonaných zmien rozpočtu bolo zistené, že schválený rozpočet bol premietnutý do výkazu v stĺpci schválený rozpočet, všetky schválené zmeny rozpočtu v priebehu roka 2023 boli zapracované do rozpočtu ZŠ.

Pri plnení príjmov boli oproti rozpočtu po zmenách prekročené položky:

Zdroj	Položka	Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k 12.2023
131M	292	017	Z vratiek	-	-	-	13 007,96
72g	212	003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	1 612,00	1 612,00	-	3 831,27
72g	223	002	Za školy a školské zariadenia	20 310,00	20 310,00	-	20 413,00
72j	292	012	Z dobropisov	-	-	-	2 224,57

Pri čerpaní výdavkov bola prekročená položka rozpočtu:

Zdroj	FNC	Položka	Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k 12.2023
72g	09211	642	015	Na nemocenské dávky	-	1 612,00	-	3 759,26

3.2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy

ZŠ ako rozpočtová organizácia vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve „účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,

- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- g) podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu.“

Podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve „účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky“.

ZŠ zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2023, ktorá obsahovala súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

Oprávnená osoba konštatovala, že predložené účtovné výkazy obsahovali všetky náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Súvaha a Výkaz ziskov a strát boli porovnané s Hlavnou knihou ZŠ k 31.12.2023. Bolo konštatované, že štruktúra údajov v účtovnej závierke nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v ZŠ.

Aktíva a pasíva vykázané v Súvahe k 31.12.2023 boli porovnané s Hlavnou knihou k 31.12.2023. Overená bola číselná správnosť jednotlivých účtov podľa stavu a vykazovaných hodnôt v Súvahe na údaje o stave týchto účtov v Hlavnej knihe.

Aktíva		Pasíva	
Neobežný majetok	913 322,51 €	Vlastné imanie	- 11 772,63 €
Obežný majetok	174 124,54 €	Závazky súčet	1 035 588,41 €
Časové rozlíšenie	1 179,76 €	Časové rozlíšenie	64 811,03 €
Spolu	1 088 626,81 €	Spolu	1 088 626,81 €

Náklady a výnosy vykázané vo Výkaze ziskov a strát k 31.12.2023 boli porovnané na Hlavnú knihu k 31.12.2023. V závere bol uvedený výsledok hospodárenia ZŠ.

- Náklady spolu (účtovná trieda 5) 2 046 445,03 €
- Výnosy spolu (účtovná trieda 6) 2 041 543,05 €

Výsledok hospodárenia po zdanení: - 4 901,98 €

V poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky ZŠ, sa podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve uvádzajú „informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, ako aj ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.“

Povinná osoba v poznámkach uviedla, že drobný hmotný majetok od 332,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do nákladov. Povinná osoba o ňom účtuje na podsúvahových účtoch.

Mesto Piešťany ako účtovná jednotka je povinná zostavovať v zmysle zákona o účtovníctve:

- podľa § 17 individuálnu účtovnú závierku za účtovnú jednotku
- podľa § 22a konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu účtovných jednotiek, do ktorej patrí materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky

ZŠ ako zriadená rozpočtová organizácia mesta Piešťany poskytla v zmysle § 22a ods. 5 zákona o účtovníctve zriaďovateľovi svoju individuálnu účtovnú závierku a požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky mesta Piešťany.

3.3. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je nástrojom na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t.j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Postup ZŠ pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2023 bol upravený:

- Príkazom primátora mesta Piešťany č. 1/2023 zo dňa 24. 11. 2023,
- Internou smernicou Zásady účtovnej evidencie, Inventarizácia majetku, a jej dodatkov č. 1 - 3
- Príkazom riaditeľky ZŠ Mojmirova č. 1/12/20023 na vykonanie inventarizácie zo dňa 15. 12. 2023.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Inventúrny súpis musí obsahovať povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Pri overovaní stavieb, budov, pozemkov na stránke katastra nehnuteľností bolo konštatované, že na predmetnom liste vlastníctva č. 9734 je zapísaná informácia o vykonávaní správy nehnuteľného majetku mesta, čím bolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v z.n.p. v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v z.n.p., podľa ktorých: „organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce“ a „vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie okresného úradu predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra“.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa v súlade so zákonom o účtovníctve porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a obsahuje povinné náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

3.4. Výkon základnej finančnej kontroly

Podľa zákona o finančnej kontrole, § 7 ods. 1: „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.“

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.“

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Povinná osoba má s účinnosťou od 01. 01. 2016 vypracovanú Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole, Mojmirova 98, 921 01 Piešťany, vrátane Dodatku č. 1 účinného od 01. 01. 2022.

Prílohy obsahujú: postup zadávania objednávok, pečiatku o vykonaní základnej finančnej kontroly, určenie zodpovedných zamestnancov za výkon základnej finančnej kontroly a ich zmeny pri zmene osoby vo funkcii vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu.

V zmysle čl. 5 Základná finančná kontrola, bod 1. Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole, Mojmirova 98, 921 01 Piešťany:

Základnou finančnou kontrolou sa overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok
- b) zmluvami uzatvorenými ZŠ
- c) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- d) vnútornými predpismi alebo
- e) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

V zmysle čl. 6 Vykonávanie základnej finančnej kontroly, bod 9. Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole, Mojmirova 98, 921 01 Piešťany:

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

- a) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Bod 11. Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas v súlade s touto smernicou. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť vedúcemu zamestnancovi, ktorého sa finančná operácia týka, pre odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenie nápravy.

Oprávnená osoba skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách vykonávaných v roku 2023:

- vystavovanie objednávok za mesiac marec 2023,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiac marec 2023,
- uzatváranie nájomných zmlúv za rok 2023.

V zmysle Metodického 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 z.n.p. (ďalej len „*metodické usmernenie*“), ktoré je záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom na krycom liste môžu byť uvedené všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.

Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala vždy jedno z možných vyjadrení.

Kontrolou výkonu základnej finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	neaktuálny text a príloha č. 2 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly	aktualizácia smernice a prílohy č. 2 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly
2	formálny výkon základnej finančnej kontroly (prekročené čerpanie rozpočtových položiek)	dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly
3	základná finančná kontrola CP č. 1/2023 s vyjadrením „možno v nej pokračovať“ vykonaná po ukončení pracovnej cesty s dátumom vyúčtovania cestovného príkazu	dôsledné dodržiavanie Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly

3.5. Prenájom nebytových priestorov

Povinná osoba má s účinnosťou od 01. 04. 2014 vypracovanú Smernicu o nájme nebytových priestorov, s určenou výškou nájomného pre nekomerčnú činnosť registrovaných športových klubov a nekomerčnú športovú činnosť individuálnymi občanmi (napr.: príležitostný šport ako hranie futbalu, volejbalu, basketbalu) je nájomné vo výške min. 9 €/hod..

Cena za služby bola v zmysle čl. 3 v Smernici o nájme nebytových priestorov stanovená na 4,65 € s predpokladaným každoročným nárastom o 5 %. Cena za služby sa bude každoročne zvyšovať o 5 % - 0,23 €. Za energie v roku 2014 je 6 €.

Dodatok č. 7 k Internej smernici o nájme učebne sa dopĺňa od 01. 10. 2021 o nájomné vo výške 3,- € na hodinu a energie vo výške 2,- € na hodinu.

Dodatok č. 8 k Internej smernici o nájme nebytových priestorov čl. 3 bod 2 od 01. 09. 2022 sa mení suma za energie v telocvični na 9,- € na hodinu.

ZŠ mala v roku 2023 uzatvorených 11 zmlúv týkajúcich sa krátkodobého prenájmu, ktorých predmetom bola telocvičňa a učebňa č. 38.

Oprávnená osoba skontrolovala zmluvy uzavreté na prenájom telocvične a učebne č. 38.

Na základe článku VI. Bod 1. písmeno b) Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany nájom majetku mesta, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí 10 dní (240 hodín) v kalendárnom mesiaci, pričom v týchto prípadoch o nájme v plnom rozsahu je oprávnený rozhodnúť primátor mesta alebo štatutárny orgán mestskej právnickej osoby v zmysle príslušného cenníka nájomov, schváleného štatutárnym orgánom, bez predchádzajúceho súhlasu niektorého z orgánov mesta, uzatvorila zmluvy o nájme riaditeľka ZŠ.

Na základe článku VII. Bod 2. Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany výška ročného nájomného pri nebytových priestoroch za 1 m² je každoročne upravovaná na základe uplatnenia priemerného ročného inflačného indexu za predchádzajúci kalendárny rok oznamovaného Štatistickým úradom SR, a to tak, že výška nájomného sa každoročne upraví pripočítaním súčinu priemerného ročného inflačného indexu za predchádzajúci rok a základného dohodnutého nájomného, k nájomnému za predchádzajúci rok.

Zmluva č. 1/2023 uzatvorená dňa 24. 05. 2023, zmluva č. 2/2023 uzatvorená dňa 29. 05. 2023, zmluva č. 3/2023 uzatvorená dňa 31. 07. 2023, zmluva č. 4/2023 uzatvorená dňa 04. 09. 2023, zmluva č. 5/2023 uzatvorená dňa 02. 10. 2023, zmluva č. 6/2023 uzatvorená dňa 04. 09. 2023, zmluva č. 7/2023 uzatvorená dňa 18. 09. 2023, zmluva č. 8/2023 uzatvorená dňa 01. 10. 2023,

zmluva č. 9/2023 uzatvorená dňa 01. 10. 2023, zmluva č. 10/2023 uzatvorená dňa 02. 10. 2023 a zmluva č. 11/2023 uzatvorená dňa 11. 10. 2023.

V niektorých predložených zmluvách neboli dodržané minimálne stanovené ceny nájmu na základe čl. 1 Internej smernice o nájme nebytových priestorov zo dňa 24. 02. 2014, účinnnej od 01. 03. 2014 a dodatkov č. 1 – 8, ktorými sú upravované ceny nájmu a energií, bez zohľadnenia inflačných indexov v zmysle článku VII. bod 2. Zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany.

Kontrolou prenájmu nebytových priestorov boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	nedodržané minimálne stanovené ceny nájmu na základe čl. 1 Internej smernice o nájme nebytových priestorov v zmluvách č. 1/2023, 3/2023, 4/2023, 6/2023, 7/2023 a 8/2023	dôsledné dodržiavanie ustanovení internej smernice o nájme nebytových priestorov
2	v internej smernici o nájme nebytových priestorov z roku 2014 nie je v časti cena za nájom zapracovaný každoročný inflačný index	pravidelná aktualizácia ceny za nájom nebytových priestorov v smernici o nájme nebytových priestorov

3.6. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „*infozákon*“) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. ZŠ je podľa § 2 ods. 2 infozákona povinnou osobou na zverejňovanie zákonom stanovených informácií.

Podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona v znení platnom pre kontrolované obdobie „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku*“.

Podľa § 5b ods.1 infozákona „*povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:*

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. *identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*
2. *popis objednaného plnenia,*
3. *celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
4. *identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
5. *dátum vyhotovenia objednávky,*
6. *identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:*

6a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*

6b. *adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*

6c. *identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,*

7. *údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:*

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.“

Ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona vymedzuje lehotu zverejnenia vyhotovených objednávok a faktúr nasledovne: „Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

Povinná osoba zverejňuje uzatvorené zmluvy, údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach na svojom webovom sídle.

Posúdenie povinných údajov pri zverejnených dokumentoch bolo pri kontrole uskutočnené na všetkých zmluvách platných v kontrolovanom období a vzorke objednávok a faktúr vystavených v kontrolovanom období za mesiac marec 2023.

A/ zverejňovanie zmlúv – povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov.

Oprávnená osoba skontrolovala zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období a konštatovala, že zmluvy uzatvorené v roku 2023 boli zverejnené v lehote stanovenej zákonom na webovom sídle ZŠ.

Kontrolou zverejňovania zmlúv boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	zverejnený dodatok k zmluve o bezodplatnom užívaní plaveckej dráhy v ktorom sa dohodlo odplatné užívanie plaveckej dráhy s retroaktívnym účinkom	pri zmene bezodplatného užívania na odplatné užívanie ukončiť pôvodnú zmluvu a uzatvoriť novú zmluvu s účinnosťou po podpise a zverejnení zmluvy
2	v rámcovej dohode na dodanie potravín „Ovocie, zelenina“ zo dňa 30.03.2023 je v článku č. III Kúpna cena v bode 3.2 uvedená kúpna cena bez DPH. V texte toho istého článku je znenie „Kúpna cena je stanovená vrátane DPH“.	v zmluvách uvádzať ceny bez DPH, DPH a cenu s DPH

B/ zverejňovanie faktúr – Oprávnená osoba skontrolovala spolu 80 zverejnených faktúr za mesiac marec 2023.

Vybrané faktúry boli zverejnené v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	nedodržanie zákonnej lehoty na zverejnenie faktúr do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúr	dodržiavanie ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého je povinná osoba povinná zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa ich zaplattenia

C/ zverejňovanie objednávok – Oprávnená osoba skontrolovala spolu 9 objednávok zverejnených za mesiac marec 2023.

Kontrolou vybraných objednávok pri zverejňovaní objednávok neboli zistené nedostatky.

4. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mesta na Základnej škole Mojmirova 98 boli zistené tieto nedostatky:

- prekročené položky rozpočtu,
- neaktuálny text a príloha č. 2 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly,
- formálny výkon základnej finančnej kontroly,
- základná finančná kontrola CP s vyjadrením „možno v nej pokračovať“ vykonaná po ukončení pracovnej cesty s dátumom vyúčtovania cestovného príkazu,
- nedodržanie minimálnych stanovených cien nájmu na základe čl. 1 Internej smernice o nájme nebytových priestorov,
- v internej smernici o nájme nebytových priestorov z roku 2014 nie je v časti cena za nájom zapracovaný každoročný inflačný index,
- dodatkom k zmluve o bezodplatnom užívaní plaveckej dráhy sa dohodlo odplatné užívanie plaveckej dráhy s retroaktívnym účinkom,
- v rámcovej dohode na dodanie potravín „Ovocie, zelenina“ uvedená kúpna cena bez DPH. V texte toho istého článku je znenie „Kúpna cena je stanovená vrátane DPH“,
- nedodržanie zákonnej lehoty na zverejnenie faktúr do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúr.

5. Návrh odporúčaní

Oprávnená osoba v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča povinnej osobe:

- Vykonávanie zmien rozpočtu v súlade s internou smernicou.
- Aktualizácia smernice a prílohy č. 2 Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly.
- Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly.
- Dôsledné dodržiavanie ustanovení internej smernice o nájme nebytových priestorov.
- Pravidelná aktualizácia ceny za nájom nebytových priestorov v smernici o nájme nebytových priestorov.
- Pri zmene bezodplatného užívania na odplatné užívanie ukončiť pôvodnú zmluvu a uzatvoriť novú zmluvu s účinnosťou po podpise a zverejnení zmluvy.
- V zmluvách uvádzať cenu bez DPH, DPH a cenu s DPH.

- Dodržiavanie ustanovenia § 5b ods. 2 infozákona, na základe ktorého je povinná osoba povinná zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30. 11. 2024.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 31. 12. 2024.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 23. 10. 2024.

Správa o výsledku kontroly č. 19/2024

Číslo spisu: 4357/2024/ÚHK

Číslo záznamu: 69204/2024

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ číslo 110/2024 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany a Smernice o vykonávaní finančnej kontroly mesta Piešťany

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	január – august 2024
Termín kontroly:	07. 10. 2024 – 11. 10. 2024 s prerušeniami
Cieľ a predmet kontroly:	dodržiavanie Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany a dodržiavanie Smernice o vykonávaní finančnej kontroly mesta Piešťany.

Použité právne predpisy:

- 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 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,
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany,
- Interný predpis č. 24/2023 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly.

1. Úvod

Kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrola dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany a Smernice o vykonávaní finančnej kontroly mesta Piešťany bola vykonaná zmysle § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 22. 10. 2024 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 22. 10. 2024 bol hlavnému kontrolórovi doručený interný list s predmetom „Námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024“ v nasledovnom znení, cit.:

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) podávam námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomnému zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024.

- Námietka č. 1:

Namietam nedostatok č. 1 v časti 2 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024:

„vykonanie presunov finančných prostriedkov rezervného fondu rozpočtovými opatreniami č. 1, 14, 25, 38, 41, 43 a 46 primátorom mesta“.

Vykonávanie presunov finančných prostriedkov Rezervného fondu primátorom mesta - Uznesením MsZ č. 182/2023, písm. L/ bolo schválené použitie RF v sume 846 512,- € na investičné akcie zaradené v rozpočte mesta na rok 2024. Uznesením neboli vymenované resp. schválené konkrétne investičné akcie, preto bolo možné vykonať presuny medzi jednotlivými položkami, ktoré nemali dopad na celkovú schválenú sumu použitia RF. V RO č. 46 boli presunuté finančné prostriedky nie iba z RF ale aj z FRB, kde bola Uznesením MsZ č. 168/2023, písm. B/ taktiež schválená celková suma 85.100,- € použitia týchto zdrojov na investičné akcie zaradené do rozpočtu mesta Piešťany na rok 2024. Na seminári „Ukončenie rozpočtového roka 2024 podľa aktuálnych platných rozpočtových pravidiel a zostavenie rozpočtu na roky 2025 — 2027 boli účastníci takto usmernení aj školiteľkou Ing. Máriou Kasmanovou.

- Námietka č. 2:

Namietam nedostatok č. 2 v časti 2 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024 uvedený na str. 2:

„rozpočtové opatrenie č. 33 je datované zo dňa 08.07.2024 rozpočtové opatrenia č. 34 a 35 sú datované zo dňa 03.07.2024“.

Rozpočtové opatrenie č. 33 bolo predložené na podpis primátorovi mesta dňa 28.06.2024, podpísané bolo až 08.07.2024, rozpočtové opatrenia č. 34 a 35 boli predložené na podpis primátorovi mesta dňa 03.07.2024, podpísané boli dňa 03.07.2024. Z uvedených dôvodov je preto možná domnienka, že nebolo dodržané chronologické číslovanie rozpočtových opatrení.

- Námietka č. 3:

Namietam nedostatok č. 2 v časti 2 Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024 uvedený na str. 3:

„prekročené čerpanie rozpočtových položiek“.

V návrhu správy nie sú uvedené konkrétne prekročené položky.

Ing. Martin Svorad
prednosta MsÚ

Oprávnená osoba vyhodnotila opodstatnenosť námietok zaujala k nim nasledovné stanovisko:

• Námietka č. 1 je neopodstatnená.

V zmysle ustanovenia § 15 ods. (2) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, druhá veta „O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.“

V zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany článku 13 Peňažné fondy mesta, bod 2. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadávajú. O použití peňažných fondov rozhoduje MsZ.

V zmysle článku 13 Peňažné fondy mesta, bod 6, posledná veta: O použití finančných prostriedkov týchto fondov rozhoduje MsZ.

Uznesením MsZ č. 182/2023, písm. L/ bolo schválené použitie RF v sume 846 512,- € na investičné akcie zaradené v rozpočte mesta na rok 2024.

Pri zmene investičných akcií financovaných z RF mali byť presuny v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany schválené uznesením MsZ.

- Námietka č. 2 je neopodstatnená.

Rozpočtové opatrenie č. 33, datované zo dňa 08.07.2024, bolo predložené na podpis primátorovi mesta dňa 28.06.2024. V uvedený deň bol primátor na SC. Následne bol prítomný 01.07. – 04.07.2024. Neexistoval dôvod na nepodpísanie rozpočtového opatrenia v termíne pred rozpočtovými opatreniami predloženými na podpis primátorovi mesta dňa 03.07.2024, ktoré boli podpísané v rovnaký deň, teda 03.07.2024.

- Námietka č. 3 je neopodstatnená.

V IS KORWIN je možné generovanie zostavy prekročených položiek rozpočtu.

Oprávnená osoba vygenerovala prekročené položky rozpočtu v kontrolovanom období január – august 2024.

Ku dňu vypracovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024 bolo prekročených 19 položiek rozpočtu s kódom zdroja 41 (viď. Príloha č. 1).

Identické prekročené položky sú aj v zostave generovanej ku dňu doručenia Námietok k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 19/2024 (viď. Príloha č. 2) .

2. Výkon kontroly

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany a dodržiavanie Smernice o vykonávaní finančnej kontroly mesta Piešťany v mesiacoch január – august 2024.

V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 15 Peňažné fondy

(1) Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.

(2) Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.

V zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany článku 13 Peňažné fondy mesta, bod 2. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadávajú.

O použití peňažných fondov rozhoduje MsZ.

V zmysle článku 13 Peňažné fondy mesta, bod 6. Peňažné fondy je možné použiť nasledovným spôsobom a na nasledujúce účely:

- a) rezervný fond:
 - úhradu schodku výsledku hospodárenia z predošlého roka
 - zníženie dlhovej služby
 - výdavky nevyhnutné k odstráneniu, resp. k predchádzaniu živelných pohrôm a havárií
 - na úhradu bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu na majetku mesta
- b) fond rozvoja bývania:
 - obnova a rozvoj bytového fondu,
 - výstavba a obnova infraštruktúry
- c) krízový fond:
 - poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo podobnej udalosti

O použití finančných prostriedkov týchto fondov rozhoduje MsZ.

V zmysle článku 16 Kontrola rozpočtového hospodárenia a zodpovednosť za hospodárenie, bod 1. Za hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami zodpovedá primátor mesta, priebežné dodržiavanie rozpočtového hospodárenia kontroluje a spracováva vedúci OFS MsÚ.

Kontrolou dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1	vykonanie presunov finančných prostriedkov rezervného fondu rozpočtovými opatreniami č. 1, 14, 25, 38, 41, 43 a 46 primátorom mesta	vykonávanie presunov finančných prostriedkov rezervného fondu rozpočtovými opatreniami MsZ v zmysle Zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany
2	rozpočtové opatrenie č. 33 je datované zo dňa 08. 07. 2024 rozpočtové opatrenia č. 34 a 35 sú datované zo dňa 03. 07. 2024	pri číslovaní rozpočtových opatrení dodržiavať chronologické poradie
3	v Zásadách rozpočtového hospodárenia je používané názvoslovie nezodpovedajúce organizačnému poriadku	zosúladiť názvoslovie v Zásadách rozpočtového hospodárenia s názvoslovím použitým v organizačnom poriadku

V zmysle internej smernice č. 24/2023 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly článku 3 Cieľ finančnej kontroly, cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b. dodržiavanie schváleného rozpočtu mesta,

V zmysle článku 4 Zodpovednosť za finančné riadenie a finančná kontrola bod 1. Primátor mesta podľa Zákona o finančnej kontrole zabezpečuje:

- d. vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len, ak je v súlade s čl. 6 ods.3 tejto Smernice,

článok 6 Základná finančná kontrola

1. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v ods. 3 tohto článku formou základnej finančnej kontroly.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú primátor mesta, ním poverení vedúci

zamestnancia ďalšie osoby podľa povahy finančnej operácie, ktorými môžu byť:

- a. prednosta mestského úradu,
 - b. vedúci príslušného organizačného útvaru mestského úradu,
 - c. zamestnanec zodpovedný za rozpočet,
 - d. zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie,
 - e. zamestnanec zodpovedný za správu majetku,
 - f. zodpovedajúci zamestnanec, ktorý je zodpovedný za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia primátora mesta, resp. ním povereného vedúceho zamestnanca.
3. Mesto základnou finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
- a. rozpočtom mesta na príslušný rozpočtový rok,
 - b. osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
 - c. zmluvami uzatvorenými mestom,
 - d. rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - e. vnútornými predpismi alebo
 - f. inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
12. V prípade zistenia nedostatkov počas vykonávania základnej finančnej kontroly (tzn. v prípade zistenia nesúladu finančnej operácie s niektorou zo skutočností uvedených v odseku 3 tohto článku Smernice) sú osoby uvedené v ods. 2 povinné písomne oznámiť prednostke mestského úradu a najbližšiemu nadriadenému zamestnancovi zistené nedostatky a nesúlad finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v odseku 3 tohto článku Smernice. Vzor oznámenia tvorí Prílohu č. 3 k tejto Smernici.
13. Prednostka mestského úradu na základe predloženého písomného oznámenia podľa bodu 12 tohto článku Smernice prijme opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Kontrolou dodržiavania Smernice o vykonávaní finančnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1	prekročené čerpanie rozpočtových položiek	dodržiavanie Smernice o vykonávaní finančnej kontroly
2	formálny výkon základnej finančnej kontroly	dodržiavanie Smernice o vykonávaní finančnej kontroly

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany a dodržiavania Smernice o vykonávaní finančnej kontroly mesta Piešťany boli zistené tieto nedostatky:

- vykonanie presunov finančných prostriedkov rezervného fondu rozpočtovými opatreniami primátorom mesta,
- rozpočtové opatrenie s nižším číslom je datované po rozpočtových opatreniach s vyšším číslom,
- používanie názvoslovia útvarov nezodpovedajúce organizačnému poriadku,
- prekročené čerpanie rozpočtových položiek,
- formálny výkon základnej finančnej kontroly.

4. Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite odporúča MsÚ Piešťany:

- Vykonávanie presunov finančných prostriedkov rezervného fondu rozpočtovými opatreniami MsZ v zmysle Zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Piešťany.
- Pri číslovaní rozpočtových opatrení dodržiavať chronologické poradie.
- Zosúladiť názvoslovie v Zásadách rozpočtového hospodárenia s názvoslovím použitým v organizačnom poriadku.
- Dodržiavanie Smernice o vykonávaní finančnej kontroly.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15. 11. 2024.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 30. 11. 2024.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 23. 10. 2024.

Správa o výsledku kontroly č. 20/2024

Číslo spisu: 4358/2024/ÚHK

Číslo záznamu: 69211/2024

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ číslo 175/2023 vykonal hlavný kontrolór Mesta Piešťany

Kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období

Povinná osoba:	Mesto Piešťany zastúpené primátorom mesta
Oprávnená osoba:	Ing. Stanislav Mikuš, hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	január – september 2024
Termín kontroly:	07. 10. 2024 – 10. 10. 2024 s prerušeniami
Cieľ a predmet kontroly:	kontrola prijatia opatrení a plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období, ktorých plnenie je datované do 30. 09. 2024.

Použité právne predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany.

1. Úvod

Kontrola bola vykonaná preverením predložených prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a predložených plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách:

- 2/2024 - Kontrola pokladne a pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období,
- 3/2024 - Kontrola výdavkov z bankovej karty a náležitých dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií,
- 4/2024 - Kontrola vybavovania sťažností a petícií doručených mestu Piešťany,
- 6/2024 - Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany,
- 10/2024 - Kontrola dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Piešťany v roku 2023,

- 11/2024 - Kontrola pokladne a pokladničných dokladov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách pokladne a pokladničných dokladov v predchádzajúcom období,
- 12/2024 - Kontrola výdavkov z bankovej karty a náležitých dokladov týkajúcich sa týchto finančných operácií,
- 13/2024 - Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany,
- 15/2024 - Kontrola čerpania a preplácania dovolení pracovníkov MsÚ v predchádzajúcich obdobiach.

V zmysle § 21, ods. 1, písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mala povinná osoba oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi v lehote do 22. 10. 2024 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Nakoľko povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neuplatnila námietky v určenej lehote, zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považuje oprávnená osoba za akceptované.

2. Výkon kontroly

Povinná osoba v určenej lehote nepredložila doklady požadované ku kontrole ani nepožiadala o odklad termínu začiatku kontroly. Dňa 07. 10. 2024 povinná osoba predložila opatrenia prijaté ku kontrolám č. 2/2024, 3/2024 a 15/2024, ktorých termín prijatia uplynul 15. 03. 2024 a 31. 08. 2024.

Vzhľadom na skutočnosť, že neboli predložené požadované podklady ku kontrole, kontrola bola vykonaná z dokumentácie založenej v spisoch ku kontrolám v kancelárii hlavného kontrolóra.

Podľa § 21 bod (3) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná:

- a) predložiť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom,
- b) predložiť v lehote a rozsahu určených oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov,
- c) poskytnúť súčinnosť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe,
- d) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,
- e) prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prijatých opatrení, ak oprávnená osoba vyžadovala jeho prepracovanie a predloženie,
- f) splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou,
- g) predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Podľa článku 5, bod 2. Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany, povinná osoba je povinná:

- e) predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať oprávnenej osobe na jej vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
- g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
- i) predložiť oprávnenej osobe písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku,
- j) prepracovať a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak oprávnená osoba vyžadovala podľa čl. 4, ods. 1, písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

Kontrolou prijatia opatrení a plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období boli zistené nedostatky:

Por. č.	Nedostatky	Odporúčania
1	povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou nepredložila vyžiadané doklady ku kontrole	dôsledné dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany
2	povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou neprijala opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontrol č. 2/2024, 3/2024, 4/2024, 5/2024, 6/2024, 12/2024, 15/2024, 16/2024 a 17/2024	dôsledné dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany
3	povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou nesplnila opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontrol č. 2/2024, 3/2024, 4/2024, 5/2024, 6/2024, 15/2024, a 17/2024	dôsledné dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany

3. Súhrn nedostatkov zistených kontrolou

Kontrolou prijatia opatrení a plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období boli zistené nedostatky:

- nepredloženie vyžiadaných dokladov ku kontrole v stanovenej lehote,
- neprijatie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v určenej lehote,
- nesplnenie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v určenej lehote.

4. Návrh odporúčaní

Oprávnená osoba v zmysle § 22, ods. 4, písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúča povinnej osobe:

- Dôsledné dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Piešťany.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31. 10. 2024.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 15. 11. 2024.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 23. 10. 2024.