

MESTO STARÁ TURÁ
Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej dňa 06.12.2023

Bod programu: 4

Materiál
pre 12. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá dňa 13.12.2023

Názov materiálu: **Správa hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly
č. 4/2023 a č. 5/2023**

1. Materiál obsahuje:
1. Dôvodová správa
 2. Návrh uznesenia
 3. Správa o výsledku kontroly č. 4/2023 – Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v hotovosti v príspevkovej organizácii Dom kultúry Javorina Stará Turá
 4. Správa o výsledku kontroly č. 5/2023 – Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta

Spracovala: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Schválila: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

1) Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Správy o výsledkoch kontroly predkladané MsZ sú vyhotovené ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia §18d ods.1 a zároveň § 18d ods. 2 písm. a) a b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stará Turá na 1. polrok 2023 a 2. polrok 2023 v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) Návrh uznesenia

Uznesenie č. ...- 12/2023

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá **berie na vedomie** Správu o výsledku kontroly č. 4/2023 - Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v hotovosti v príspevkovej organizácii Dom kultúry Javorina Stará Turá a Správu o výsledku kontroly č. 5/2023 – Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

S P R Á V A

o výsledku kontroly č. 5/2023 - „Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta“

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Správa obsahuje výsledok z kontroly zameranej na sledovanie stavu a vývoja dlhu mesta počas rozpočtového roka vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Hlavná kontrolórka vykonala v dňoch 16.11.2023 – 04.12.2023 kontrolu v súlade s ustanovením § 18d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na 2. polrok 2023 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Turá č. 5-7/2022 dňa 22.06.2023.

Stav a vývoj dlhu bol preverený k termínu zostavenia návrhu rozpočtu mesta na rok 2024.

Kontrola bola vykonaná na **Mestskom úrade Stará Turá.**

Hlavná kontrolórka si od kontrolovaného subjektu ku kontrole vyžiadala doklady preukazujúce:

1. Celkovú sumu dlhu mesta podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. – stav k 31.10.2023
2. Závazky z úverov poskytnutých zo ŠFRB v členení podľa jednotlivých úverov v zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
3. Sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa § 17 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
4. Doklad preukazujúci sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. – k 31.12.2022
5. Doklad preukazujúci sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bez grantov a transferov podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. – k 31.12.2022.

Údaje v nasledujúcich tabuľkách vychádzajú z Finančných výkazov FIN 1-12 – sumárna zostava k 31.12.2022 a z Hlavnej knihy k 31.10.2023.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

VÝSLEDOK KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania pravidiel prijímania a používania návratných zdrojov financovania – stav k 31.10.2023

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 citovaného zákona mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Prehľad o návratných zdrojoch financovania a úveroch mesta so stavom k 31.10.2023, ktoré sa započítavajú do celkovej sumy dlhu mesta:

v Eur

Číslo zmluvy	Účel	Dátum podpisu	Splatnosť	Výška úveru	Výška splátok k 31.10.2023	Zostatok úveru k 31.10.2023
2020/128/0451	MF SR – NFV – použitá na rekonštrukciu miestnych komunikácií v roku 2020	07.10.2020	31.10.2027	192 474	---	Návratná finančná výpomoc odpustená na základe Uznesenia vlády SR č. 459/2023 z 13. septembra 2023.
37/maj/2018-EXT	POWER MODE s. r. o. – Inteligentné lavičky	06.11.2018	31.10.2023	26 430,36	3 209,30	0,16
17/EKO/HLZ/2021	Konverzia školy na MsÚ Stará Turá	18.10.2021	31.12.2033	1 800 000	128 127,05	1 541 627,22
Spolu					131 336,35	1 541 627,38



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Prehľad o úveroch so stavom k 31.10.2023, ktoré sa do celkového dlhu mesta nezapočítavajú:

v Eur

Číslo zmluvy	Účel	Dátum podpisu	Splatnosť	Výška úveru	Výška splátok k 31.10.2023	Zostatok úveru k 31.10.2023
300/249/2015	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu - 14 b. j.	28.05.2015	15.06.2055	374 080	9 458,80	308 323,30
300/63/2017	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 15 b. j.	30.05.2017	16.07.2057	402 250	10 171,10	350 020,93
304/907/2005	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 22 b. j.	11.05.2005	15.08.2035	482 806	15 529,10	208 151,67
304/3512/2001	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 39 b. j.	04.12.2001	15.03.2032	588 296	29 459,60	277 427,46
300/3/2020	Úver ŠFRB – prestavba Technoturu na BD	15.06.2020	15.08.2050	56 130	1 805,40	50 980,68
300/44/2020	Úver ŠFRB – prestavba Domu Špecialistov na BD	05.08.2020	15.11.2050	1 100 050	35 382	1 006 992,12
300/137/2020	Úver ŠFRB – prestavba Domu špecialistov na BD – Technická vybavenosť	05.08.2020	31.12.2040	61 460	2 826,50	53 243,70
300/43/2020	Úver ŠFRB – prestavba Internátu na BD	05.08.2020	15.12.2050	1 431 920	46 056,20	1 315 239,94
300/94/2020	Úver ŠFRB – prestavba Internátu na BD – Technická vybavenosť	05.08.2020	17.12.2040	102 150	4 697,80	88 957,05
304/1/2023	Úver ŠFRB – prestavba BD Mýtna 595*	24.02.2023	r. 2043	167 480	2 791,32	164 688,68
300/48/2022	Úver ŠFRB – Prestavba objektu súp. č. 1 na zariadenie pre seniorov Stará Turá**	23.05.2022	r. 2063	1 773 390	---	---
Dodatok č. 1		04.09.2023				
Spolu					158 177,82	3 824 025,53

Pozn.:

* Bezúročný úver.

**Úver na Prestavbu objektu súp. č. 1 na ZPS Stará Turá sa začne splácať až po vyčerpaní celej výšky úveru.

K 31.10.2023 bol nevyčerpaný zostatok úveru vo výške 41 578,19 Eur. Úroky sa začali platiť počnúc mesiacom 11/2023.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolou **nebolo zistené porušenie zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania** upravené v ustanovení § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len, ak:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovou sumou dlhu mesta sa rozumie:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

V zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- z úveru poskytnutého zo ŠFRB,
- z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a
- záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Z vyššie uvedených zákonných ustanovení v podmienkach mesta Stará Turá vyplýva, že do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB.

Do celkovej sumy dlhu mesta k 31.10.2023 sa započítavajú záväzky v celkovej výške 1 541 627,38 Eur.

2. Posúdenie stavu dlhu mesta – stav k 31.10.2023

Podľa §17 ods.15 zákona č. 583/2004 Z. z. hlavný kontrolór mesta sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Dosiachnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Preverením boli zistené nasledovné skutočnosti:

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka
– k 31.12.2022:

8 225 147,13 Eur

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka
bez grantov a transferov – k 31.12.2022:

5 903 663,40 Eur

2.1. Výpočet ukazovateľa dlhu k 31.10.2023 (nezapočítavajú sa úvery zo ŠFRB):

§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. – celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

Celková suma dlhu/skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka*100

1 541 627,38 Eur/8 225 147,13 Eur*100 = 18,74 %

18,74 % < ako 60 %

2.2. Výpočet ukazovateľa dlhovej služby k 31.10.2023 (do sumy splátok sa započítavajú splátky úverov zo ŠFRB):

§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. – suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu:



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Stav dlhovej služby k 31.10.2023:

Suma splátok návratných zdrojov financovania k 31.12.2022/skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka bez grantov a transferov *100

289 514,17 Eur/5 903 663,40 Eur*100 = 4,9 %

4,9 % < ako 25 %

2.3. Stav a vývoj dlhu a podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné obdobie:

Rok	Celková suma dlhu v Eur	Suma ročných splátok v Eur	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka bez grantov a transferov v Eur	§ 17 ods. 6 písm. a) v %	§ 17 ods. 6 písm. b) v %
2021	199 013,22	190 314,96	7 159 031,52/ 4 964 270,63	2,78	3,83
2022	1 862 197,64	324 546,36	8 191 678,76/ 5 527 829,51	22,73	5,87
2023 – stav k 31.3.2022	1 823 789,81	86 029,85	8 225 147,13/ 5 903 663,40	22,17	1,46

ZÁVER

Kontrolou neboli zistené nedostatky v kontrolovanom subjekte a z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. S výsledkom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený a správa mu bola doručená dňa 04.12.2023.

V Starej Turej, 04.12.2023

Ing. Simona ŠTEPANOVICOVÁ
hlavná kontrolórka mesta



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

SPRÁVA

o výsledku kontroly č. 4/2023

„Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v hotovosti v príspevkovej organizácii Dom kultúry Javorina Stará Turá“

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Cieľ kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami v hotovosti a kontrola dodržiavania platných právnych predpisov vrátane interných aktov riadenia príspevkovej organizácie Dom kultúry Javorina Stará Turá pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou.

Predmetom kontroly bola kontrola pokladničných operácií s cieľom zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj podľa interných predpisov organizácie. Kontrolovaným obdobím bol rok 2022. Kontrola bola vykonaná na MsÚ Stará Turá na základe odobratej dokumentácie a osobne v Dome kultúry Javorina Stará Turá (ďalej len „DK Javorina Stará Turá“) formou doplňujúcich otázok zo strany hlavnej kontrolórky. Správa súčasne obsahuje opis zistených nedostatkov a údaje o odporúčaníach na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a vysporiadanie sa s doručenými námietkami.

Kontrola bola vykonaná v období od 28.06.2023 do 06.12.2023 v súlade s ustanovením § 18d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na 1. polrok 2023 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Turá č. 3-2/2022 dňa 08.12.2022.

VÝSLEDOK KONTROLY

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný návrh správy a riaditeľka DK Javorina Stará Turá mala oprávnenie v zmysle zákona o finančnej kontrole podať v stanovenej lehote (**do 05.12.2023**) 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. Písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam a k stanoveným lehotám **neboli doručené**. Z tohto dôvodu sa navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **považujú za akceptované**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov je stanovená **do 19.12.2023**. Lehota na splnenie prijatých opatrení je stanovená **do 29.02.2024**. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení je stanovená **do 5 pracovných dní po lehote určenej na splnenie prijatých opatrení**.

Riaditeľka listom doručeným hlavnej kontrolórke dňa 05.12.2023 podala tri námietky k zisteným nedostatkom, z čoho **prvá námietka bola administratívneho charakteru**, ktorá vznikla pri písaní a týkala sa nesprávne uvedeného údaj – rok. Táto chyba bola odstránená.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Druhá námietka sa týkala Kontrolného zistenia č. 6: **Porušenie Čl. 2 Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne.** Pokladničná kniha v roku 2022 nebola vedená v súlade so Smernicou č. 1/2016, keď neobsahovala predpísané náležitosti v rozsahu: dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, obsah pokladničnej operácie. Pokladničná kniha neobsahuje podpis pokladníka.

Podaná námietka: „*Pokladničná kniha predložená ku kontrole bola vytlačená v inom formáte. V skutočnosti je vedená v požadovanej forme, predkladáme ju kontrole. Pokladničná kniha predložená ku kontrole bola predložená na kontrolu vo vytlačennom formáte z účtovného softvéru. Vieme ju ale vytlačiť a predložiť aj vo formáte takom, aby splňala všetky požadované náležitosti a zvlášť za každý mesiac.*“

Stanovisko HK: „Bolo preukázané, že v programe na vedenie pokladne sa uvádza aj obsah pokladničnej operácie, avšak ku kontrole v takom rozsahu pokladničná kniha za rok 2022 predložená nebola, pričom platná interná smernica jasne stanovuje, čo má každá strana pokladničnej knihy obsahovať. Zamestnanec (pokladník), ktorý pokladničnú knihu vedie je povinný ju viesť a predkladať v takom rozsahu, ako stanovujú platné právne predpisy a interné akty riadenia organizácie. Kontrolné zistenie č. 6 po úprave ponechávam, nakoľko pokladničná kniha nebola predložená ku kontrole v predpísanom rozsahu a ani dodatočne predložená pokladničná kniha neobsahuje povinný údaj - dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, tak ako to stanovuje interná smernica na vedenie pokladne.“

Tretia námietka sa týka Kontrolného zistenia č. 12: Kontrolovaný subjekt v súvislosti s vystavením príjmového pokladničného dokladu č. 276 zo dňa 31.8.2021 **nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.**, keď základnú finančnú kontrolu vykonal formálne. Súčasne došlo **k porušeniu § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve**, keď kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo preukázateľne, keď obsah príjmového pokladničného dokladu č. 276 zo dňa 31.8.2022 priamo nedokazoval skutočnosť.

Podaná námietka: „*Príjmový doklad č. 276 zo dňa 31.8.2022 neobsahoval prílohu – príjmové doklady od jednotlivých poplatníkov. Omylom nebola príloha predložená ku kontrole. Doklady existujú a predkladáme ich.*“

Stanovisko HK: „Dodatočne boli predložené doklady, ktoré tvoria prílohu PPD č. 276 zo dňa 31.8.2022 a preukazujú opodstatnenosť podanej námietky. Jedná sa o PPD (tlačivo ŠEVT) zo dňa 05.08.2022. Na uvedenú námietku prihliadam a Kontrolné zistenie č. 12 vrátane súvisiaceho popisu nedostatku vypúšťam z tejto správy. Zároveň treba uviesť, že dodatočne predložené doklady nespĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve a nejedná sa o prvotné doklady, na základe ktorých mal byť PPD č. 276 vystavený.“

Pri kontrole bola použitá legislatíva:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej ako „zákon č. 431/2002 Z. z.“ alebo „zákon o účtovníctve“)
2. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „zákoník práce“)
3. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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
4. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“)
6. Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon)
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej ako „zákon o finančnej kontrole a audite“ alebo „zákon č. 357/2015 Z. z.“).
8. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

1. Charakteristika príspevkovej organizácie Dom kultúry Javorina Stará Turá – zriadenie, vznik

DK Javorina Stará Turá“ je príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá. Organizácia bola zriadená uznesením č. 21-XXIV/2002 zo dňa 27.6.2002 s účinnosťou od 01.10.2002. Uzneseniami č. 24-IX/2007 zo dňa 13.12.2007, č. 25-XXXVI/2010 zo dňa 23.9.2010 a č. 27-XV/2012 sa zmenila a doplnila hlavná a vedľajšia činnosť organizácie. Úplné znenie zriaďovacej listiny bolo vyhotovené dňa 2.5.2012. Dodatkom č. 1 zo dňa 28.4.2022 na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Stará Turá (ďalej len „MsZ“) bola zriaďovacia listina upravená v hlavnej i vedľajšej činnosti.

Identifikačné údaje:

Názov organizácie: Dom kultúry Javorina Stará Turá
Sídlo organizácie: Gen. M. R. Štefánika 378, 916 01 Stará Turá
IČO: 36 13 01 25
DIČ: 21 07 34 06
Štatutárny zástupca: riaditeľka
Zriadenie: od 01.10.2002 na dobu neurčitú

Štatutárnym zástupcom bola v kontrolovanom období - rok 2022, riaditeľka Bc. Eva Adámková, vymenovaná MsZ Stará Turá uznesením č. 3-XIII/2012 zo dňa 26.1.2012 s účinnosťou od 1.2.2012. Menovací dekrét bol primátorom mesta podpísaný dňa 30.1.2012.

Predmet činnosti DK Javorina je v Zriaďovacej listine (úplné znenie zo dňa 2.5.2012 v znení Dodatku č. 1) opísaný v Čl. 2 Predmet činnosti, a to pod bodom 2.1 ako Hlavná činnosť a pod bodom 2.2 Vedľajšia činnosť. V oboch prípadoch sa jedná o jednotlivo vymedzené činnosti.

Predmet činnosti DK Javorina podľa úplného znenia Zriaďovacej listiny zo dňa 2.5.2012 vrátane Dodatku č. 1:

2.1 Hlavná činnosť

- a) realizácia a sprostredkovanie výchovných a vzdelávacích podujatí, odborných kurzov, kurzov so záujmovou náplňou, prednášok (celoročných, cyklických, jednorazových),
- a1) vykonáva správu majetku mesta Stará Turá – vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje je zakotvené v zmluve o zverení majetku mesta do správy a jej inventúrnych súpisoch, ktoré tvoria nedeliteľnú súčasť tejto zriaďovacej listiny,
- b) realizácia, organizovanie, sprostredkovanie koncertov, divadelných predstavení, zábavných programov, tanečných zábav, diskoték a ďalších podujatí tohto druhu,



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- c) poriadanie výstav s rôznym tematickým zameraním,
- d) vedenie a riadenie miestnych kolektívov záujmovej umeleckej činnosti a sprostredkovanie ich vystúpení,
- e) organizovanie kultúrnych, poznávacích, rekreačných zájazdov domácich i zahraničných, vrátane zájazdov s kultúrnym zameraním,
- f) realizácia rozhlasových relácií v mestskom rozhlase (významné jubileá a pod.),
- g) knižničná výpožičná činnosť,
- h) vydávanie informačno-propagačných materiálov týkajúcich sa vlastnej činnosti,
- i) prevádzkovanie mestského múzea,
- j) prevádzkovanie kina,
- k) zabezpečuje a dohliada na vyhlasovanie správ a oznamov v mestskom rozhlase v Drgoňovej doline, Papradi a Topoleckej,
- l) organizačne zabezpečuje a spoluorganizuje celomestské kultúrne, spoločenské a iné podujatia,
- m) pripravuje a realizuje oslavy stavania mája, posedenie pod jedličkou, prípadne sa spolupodieľa na oslavách konca roka,
- n) organizuje Staroturiansky jarmok,
- o) vydáva Staroturianskeho spravodajcu,
- p) zostavuje ročný plán verejných podujatí z oblasti kultúry, zábavy, využitia voľného času a pod.,
- r) podáva informácie o podnikateľských subjektoch na území mesta príp. regiónu,
- s) podáva informácie o ubytovacích a stravovacích kapacitách, o rekreačno-športových zariadeniach a dopravných možnostiach mesta,
- t) poskytuje informácie o cenách za ubytovanie a o poskytovaných službách v jednotlivých zariadeniach mesta,
- u) zabezpečuje rezervácie a predaj vstupeniek na rôzne podujatia,
- v) poskytuje informácie o lyžiarskych vlekoch, o snehových podmienkach, turistických a cykloturistických trasách regiónu,
- w) poskytuje informácie o zmenárenských službách v meste,
- x) poskytuje návštevníkom mesta informácie o kultúrno-spoločenských a športových podujatiach na území mesta a regiónu, múzeách, výstavách,
- y) poskytuje informácie o kultúrno-historických pamiatkach, chránených prírodných oblastiach resp. výtvoroch,
- z) zúčastňuje sa výstav propagujúcich cestovný ruch a regionálny rozvoj,
- aa) oboznamuje záujemcov s históriou a súčasnosťou mesta a regiónu,
- bb) zabezpečuje výlep plagátov na verejných výlepových plochách v meste Stará Turá,
- cc) koordinácia propagácie cezhraničnej spolupráce s propagáciou mesta Kunovice,
- dd) sledovanie projektov súvisiacich s cestovným ruchom, spracovávanie návrhov a spolupráca s projektovým manažérom MsÚ,
- ee) organizuje príležitostné trhy,
- ff) v spolupráci s vedúcim MIC z Kunovic pripravuje, spracováva a tvorí databázu pre informovanie o Slovensko-moravskom pomedzí.

2.2 Vedľajšia činnosť

- a) prenajíma nevyužitú nebytovú priestory v Dome kultúry Javorina, resp. DK Paprad', zvereného do správy Domu kultúry Javorina,



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- b) vykonáva správu a prenajíma informačné vitríny v meste Stará Turá,
- c) zabezpečuje predaj turistických máp, sprievodcov, suvenírov a ľudovomeleckých výrobkov,
- d) maloobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- e) kopírovacie služby,
- f) sprostredkovateľská činnosť.

Hlavná kontrolórka prekontrolovala v živnostenskom registri (www.zrsr.sk) predmety podnikania, pričom na základe výpisu zo živnostenského registra zo dňa 19.09.2023 zistila, že vo výpise je v bodoch 5 až 14 uvedená prevádzkareň na adrese 91601 Stará Turá, SNP 254/49, pričom uvedená prevádzkareň bola podľa informácie zaslanej kontrolovaným subjektom prostredníctvom e-mailu dňa 13.11.2023 zrušená v novembri 2017. Podľa živnostenského zákona bol kontrolovaný subjekt povinný zrušenie prevádzkarne oznámiť príslušnému živnostenskému úradu do 15 dní od zrušenia. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt nesplnil. Zároveň bol zistený nesúlad medzi vedľajšou činnosťou uvedenou v zriaďovacej listine a údajmi v predmete podnikania uvedenými v živnostenskom registri. Zriaďovacia listina neobsahuje vo vedľajšej činnosti uvedenie: organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí, organizovanie kurzov a školení, prevádzkovanie kina, podnikateľské poradenstvo. Ustanovenie § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy uvádza: „Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom.“ Na výkon vyššie uvedenej podnikateľskej činnosti zriaďovateľ súhlas nedal.

Predmety podnikania, na základe výpisu zo živnostenského registra zo dňa 19.09.2023:

1. *Organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí v rozsahu voľnej živnosti*
Deň vzniku oprávnenia: 01.10.2002
Prevádzkarne
Stará Turá, Gen. M. R. Štefánika 378/55
2. *Organizovanie kurzov a školení*
Deň vzniku oprávnenia: 01.10.2002
Prevádzkarne
Stará Turá, Gen. M. R. Štefánika 378/55
3. *Prevádzkovanie kina*
Deň vzniku oprávnenia: 01.10.2002
Prevádzkarne
Stará Turá, Gen. M. R. Štefánika 378/55
4. *Prenájom nebytových priestorov*
Deň vzniku oprávnenia: 01.10.2002
Prevádzkarne
Stará Turá, Gen. M. R. Štefánika 378/55



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

5. *Maloobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti*
Deň vzniku oprávnenia: 03.04.2000
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
6. *Veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti*
Deň vzniku oprávnenia: 03.04.2000
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
7. *Reklamné a inzertné služby*
Deň vzniku oprávnenia: 03.04.2000
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
8. *Kopírovacie služby*
Deň vzniku oprávnenia: 03.04.2000
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
9. *Podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti*
Deň vzniku oprávnenia: 03.04.2000
10. *Sprostredkovateľská činnosť*
Dátum vzniku oprávnenia: 03.04.2000
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
11. *Vedenie účtovníctva*
Deň vzniku oprávnenia: 01.12.2004
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
12. *Spracovanie údajov*
Deň vzniku oprávnenia: 01.12.2004
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
13. *Kancelárske a sekretárske služby*
Deň vzniku oprávnenia: 01.12.2004
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49
14. *Prieskum trhu a verejnej mienky*
Deň vzniku oprávnenia: 01.12.2004
Prevádzkarne
91601 Stará Turá, SNP 254/49



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolné zistenie č. 1:

Porušenie § 17 ods. 6 živnostenského zákona. Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť oznámiť príslušnému živnostenskému úradu zrušenie prevádzkarne na adrese 91601 Stará Turá, SNP 254/49 do 15 dní od zrušenia.

Kontrolné zistenie č. 2:

Porušenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt na výkon určitých predmetov podnikateľskej činnosti uvedených v živnostenskom registri nemal udelený súhlas zriaďovateľa – organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí v rozsahu voľnej živnosti, organizovanie kurzov a školení, prevádzkovanie kina, podnikateľské poradenstvo.

2. Kontrola pokladne za rok 2022

Predmetom kontroly bolo vedenie pokladne, pokladničnej knihy a príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená automatizovaným spôsobom v programe Win IBEU v module Pokladňa v pokladničnej knihe vedenej v jednej hlavnej pokladni. Pokladňa bola vedená aj v tlačovej forme.

Pokladnica pre hlavnú a podnikateľskú činnosť je vedená spolu v jednej pokladnici, čo možno považovať za nedostatok, nakoľko sa stráca prehľad o stave pokladne hlavnej činnosti a stave pokladne podnikateľskej činnosti.

Pokladničná hotovosť bola z pokladne odvádzaná za hlavnú a podnikateľskú činnosť spoločne na hlavný bankový účet. Prevod finančných prostriedkov týkajúcich sa podnikateľskej činnosti na podnikateľský bankový účet bol vykonaný následne po preúčtovaní prevodom z hlavného bankového účtu.

V predloženom účtovnom denníku bola pokladňa hlavná činnosť a pokladňa podnikateľská činnosť účtovaná zvlášť.

Kontrolné zistenie č. 3:

Porušenie § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt nevedol samostatný účet finančných prostriedkov vedených v hotovosti týkajúcich sa podnikateľskej činnosti.

DOHODU O HMOTNEJ ZODPOVEDNOSTI (§ 182 Zákonníka práce) mali v kontrolovanom období (rok 2022) uzatvorenú všetky zamestnankyne, ktoré prichádzali do styku s hotovosťou a to: ekonómka, pokladníčka a manažérka kultúry, zamestnankyňa Strediska cezhraničnej spolupráce a informačnej kancelárie (ďalej len „SCS a informačná kancelária“), vedúca Mestskej knižnice Kristíny Royovej, zamestnankyňa Mestskej knižnice Kristíny Royovej.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

2.1. Kontrola súladu internej smernice upravujúcej vedenie pokladne s platnými právnymi predpismi

Pre oblasť vedenia pokladne má DK Javorina Stará Turá vydanú Internú smernicu č. 1/2016 Vedenie pokladne (ďalej len „*Smernica alebo Smernica č. 1/2016*“). Smernica nebola od dátumu účinnosti, t. j. 01.01.2016, aktualizovaná s výnimkou príloh, ktoré sa týkali Zoznamu podpisových vzorov pre pokladničné operácie.

Kontrolné zistenie č. 4:

V Smernici č. 1/2016 Vedenie pokladne je odkaz na neplatné Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, ktoré bolo účinné 31.12.2007. Smernica nebola aktualizovaná v nadväznosti na novelizáciu zákona č. 431/2002 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z.

Ku kontrole bola predložená aj interná smernica upravujúca oblasť vedenia účtovníctva, konkrétne Interná smernica č. 1/2009 pre vedenie účtovníctva. Smernica od jej vydania bola aktualizovaná jedenkrát formou Dodatku č. 1 s účinnosťou od 1.1.2013 – aktualizácia sa týkala spôsobu oceňovania drobného hmotného majetku.

Kontrolou predmetnej smernice bolo zistené, že:

- Smernica nie je vydaná v súlade s platnými právnymi predpismi. Podľa zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovný rozvrh v súlade s rámcovou účtovou osnovou, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty. V bode 7 článku 2 Účtovný rozvrh sa uvádza: „*Na podsúvahových účtoch sa sleduje najmä:*“. Nie je však uvedené, čo konkrétne sa na podsúvahových účtoch má sledovať, resp. sleduje. Opatrenie MF SR č. MF16786/2007-31 z 8. augusta 2007 – platné počas kontrolovaného obdobia roka 2022, a súčasne platné Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie uvádzajú, čo sa na podsúvahových účtoch eviduje.

Kontrolné zistenie č. 5:

Interná smernica č. 1/2009 pre vedenie účtovníctva v znení Dodatku č. v nadväznosti na vyššie uvedené prípady nie je vydaná v súlade s platnými právnymi predpismi a to so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

2.2. Kontrola vedenia pokladničnej knihy

DK Javorina Stará Turá má vedenie pokladničnej knihy upravené v Čl. 2 Smernice č. 1/2016, v ktorom sa, okrem iného, uvádza: „*DK Javorina vedie hlavnú pokladničnú knihu v elektronickej aj tlačovej forme. Denný limit pokladničnej hotovosti pokladne je stanovený vo výške 1.000,- €.*



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladnička ku poslednému dňu v mesiaci, v ktorom sa uskutočnila pokladničná operácia.“

Zároveň ČL. 2 smernice uvádza aj predpísané náležitosti pokladničnej knihy nasledovne:

„Každá strana pokladničnej knihy obsahuje:

- a) dátum uskutočnenia pokladničnej operácie
- b) číslo pokladničného dokladu
- c) obsah pokladničnej operácie
- d) príjmy a výdavky v hotovosti
- e) zostatok pokladničnej hotovosti.“

Pokladničná kniha bola vedená elektronicky – ku kontrole bola predložená v tlačenej podobe (dátum vytlačenia: 31.7.2023, 10:42 hod.). Obsahuje 13 strán, bola vedená v mene €. Stav pokladničnej hotovosti k 1.1.2022 predstavoval sumu 772,89 Eur. Počas roka 2022 DK Javorina prijal hotovosť v celkovej sume 71 978,05 Eur a vydal hotovosť v celkovej sume 72 389,74 Eur.

Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2022 uvedený v pokladničnej knihe predstavoval sumu 361,20 Eur. Pokladničná kniha uvádza aj počet vystavených príjmových dokladov 122 ks a počet výdavkových dokladov 214 ks. V kolónke „Platiteľ/Príjemca/Účel dokladu“ boli uvádzané údaje v rozsahu meno, priezvisko fyzickej osoby, názov právnickej osoby, číslo bankového účtu v tvare IBAN, na ktorý bola odvedená pokladničná hotovosť, a hromadné označenie platiteľov ako: účastníci zájazdu, poplatníci – jarmok, nájomcovia DK Javorina, poplatníci St. spravodajca, účastníci kultúrnej akcie, poplatníci – výlep plagátov, externí pracovníci DK Javorina.

Kontrolné zistenie č. 6:

Nedodržanie Čl. 2 Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Predložená pokladničná kniha za rok 2022 neobsahovala predpísané náležitosti v rozsahu: dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, obsah pokladničnej operácie. Pokladničná kniha neobsahovala podpis pokladníka.

Bolo preverené dodržiavanie DENNÉHO LIMITU pokladničnej hotovosti, ktorý je v článku 2 ods. 2 smernice pre vedenie pokladne stanovený vo výške 1.000 Eur. Kontrolou bolo zistené, že v piatich prípadoch nebol dodržaný stanovený denný limit pokladne, pričom sa jednalo o nasledovné prípady:

1. Konečný stav ku dňu 20.3.2022 – 1.338,58 Eur
2. Konečný stav ku dňu 22.3.2022 – 1.358,38 Eur
3. Konečný stav ku dňu 25.3.2022 – 1.243,92 Eur
4. Konečný stav ku dňu 30.3.2022 – 1.186,74 Eur
5. Konečný stav ku dňu 29.6.2022 – 1.063,06 Eur

Kontrolné zistenie č. 7:

Porušenie Čl. 2 Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Kontrolovaný subjekt počas roka 2022 v piatich prípadoch nedodrжал stanovený denný limit pokladničnej hotovosti.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

2.2.1. Kontrola príjmových pokladničných dokladov

Kontrolou predložených príjmových pokladničných dokladov bolo zistené nasledovné:

- Počas kontrolovaného obdobia bolo vystavených celkovo 122 ks príjmových pokladničných dokladov, ktoré boli pokladom pre vedenie pokladničnej knihy a účtovanie na účte 211 Pokladnica.
- Príjmové pokladničné doklady boli číslované narastajúcim spôsobom a to od čísla 201 po číslo 322, pričom Smernica č. 1/2016 Vedenie pokladne v Čl. 2 bod 5 stanovovala číslovanie narastajúcim spôsobom a to: od 0001 -.
- V predloženej dokumentácii nechýbal žiadny príjmový pokladničný doklad. Treba však uviesť, že pokladničný doklad č. 231 zo dňa 30.4.2022 bol z časti prečiarknutý, ale zároveň bolo na ňom uvedené: „platí“. Oprava tohto pokladničného dokladu nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Na základe predmetného dokladu bolo vykonané zaúčtovanie na účte 211 Pokladnica.

Kontrolné zistenie č. 8:

Porušenie Čl. 2 Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Kontrolovaný subjekt počas roka 2022 nedodrжал smernicou stanovené číslovanie príjmových pokladničných dokladov.

- **Príjmové pokladničné doklady boli vystavované v súvislosti s:**
 - o poplatkami za predajné miesto, prenájmom priestorov, členskými poplatkami v knižnici, autobusovými zájazdami na koncerty, výstavy, jarmoky, do zoologickej záhrady a pod.,
 - o predajom: lístkov cez Ticketportal.sk a Predpredaj.sk, suvenírov, máp, pohľadníc, publikácií domácich autorov, kopaničiarskych regionálnych produktov (med, hríby) a pod.,
 - o kopírovacími službami, výlepom plagátov (poplatok vyberaný na základe VZN mesta Stará Turá č. 5/2015 – Nar. o zverejňovaní a vylepovaní plagátov s informatívnym, reklamným a komerčným obsahom na území mesta Stará Turá – Cenník platný od 7. júla 2015),
 - o vstupným na kultúrne podujatia, dobrovoľnými príspevkami, dobrovoľným vstupným, prenájmom exponátov.

Kontrola náležitostí príjmových pokladničných dokladov podľa zákona o účtovníctve

Prekontrolované boli všetky príjmové pokladničné doklady vystavené počas roka 2022, t. j. celkovo 122 ks. S účinnosťou od 01.01.2022 nemusí účtovný doklad obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a rovnako nemusí obsahovať ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

V súvislosti s kontrolou náležitostí príjmových pokladničných dokladov bolo zistené nasledovné:

- Príjmové pokladničné doklady vystavovala ekonómka DK Javorina Stará Turá, ktorá nemala v náplni práce funkciu pokladníčky, pričom podpis príjemcu na príjmových pokladničných dokladoch patril inej zamestnankyni, ktorá bola určená ako pokladníčka. Týmto nebola dodržaná Smernica č. 1/2016 Vedenie pokladne, v ktorej v prílohe č. 5 je uvedené, že funkciu pokladníčky a zodpovednosť za vecnú správnosť a vyhotovenie pokladničných



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

dokladov má zamestnankyňa vykonávajúca funkciu pokladníčky. Súčasne v Čl. 6 ods. 2 smernice sú zadefinované povinnosti pokladníčky a jednou z týchto povinností je, že vyhotovuje pokladničné doklady, čo potvrdzuje svojím podpisom na pokladničnom doklade a pokladničné doklady odovzdáva na zaúčtovanie ekonómke DK.

- V prípade 65. príjmových pokladničných dokladov tieto neboli vystavené na osobu, ktorá príjem do pokladne odovzdala, ale obsahovali hromadné označenie ako: „Nájomcovia DK Javorina, poplatníci – St. spravodajca, Čitatelia knižnice, účastníci kultúrnej akcie, poplatníci – výlep plagátov, poplatníci – jarmok, poplatníci – remeselníci, účastníci zájazdu“.

Kontrolné zistenie č. 9:

Porušenie zákona o účtovníctve. Príjmové pokladničné doklady nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali: podpis príjemcu – pokladníka, ktorý finančné prostriedky v hotovosti do pokladne prijal a keď neboli vystavené na konkrétnu organizáciu, resp. osobu, ktorá finančné prostriedky v hotovosti do pokladne odovzdala (uhradila).

Kontrolné zistenie č. 10:

Porušenie Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Príjmové pokladničné doklady podľa smernice nevyhotovovala zamestnankyňa vykonávajúca funkciu pokladníčky, ale zamestnankyňa - ekonómka, ktorá príjmové pokladničné doklady zároveň zaúčtovala.

Kontrola prvotných podkladov k vystaveniu príjmových pokladničných dokladov

POTVRDENKY = PRÍSNE ZÚČTOVATEĽNÉ TLAČIVÁ

Potvrdenky patria medzi prísne zúčtovateľné tlačivá a evidujú sa na podsúvahových účtoch. Na evidovanie prísne zúčtovateľných tlačív sa počas kontrolovaného obdobia vzťahovalo ustanovenie § 79 ods. 2 písm. e) Opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31 z 8 augusta 2007. V súčasnosti platné Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022 upravuje evidenciu prísne zúčtovateľných tlačív v § 77 ods. 2 písm. h).

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, nasledovné:

- Originál výpisu potvrdenky slúži ako doklad pri odvádzaní peňažných prostriedkov do pokladne a kópia pre účastníka - platiteľa. V niektorých prípadoch nebol doložený originál potvrdenky, ale jej kópia, ako podklad k vyhotoveniu príjmového pokladničného dokladu.
- Zamestnanci kontrolovaného subjektu vydávali potvrdenky (tlačivo ŠEVT), ktoré mali vo väčšine prípadov svoje evidenčné čísla, pri prijíme hotovosti v súvislosti s: úhradou ročného predplatného mesačníka Staroturiansky spravodajca, prenájmom priestorov, nájmom za užívanie predmetov, poplatkom za Fotoklub, poplatkami za výlep plagátov, poplatkami za predajné miesto. Potvrdenky s uvedením evidenčných čísiel boli prílohami 34 –och príjmových pokladničných dokladov.

V týchto prípadoch boli potvrdenky použité za účelom vystavenia príjmového pokladničného dokladu ako zberného účtovného dokladu. Zberné účtovné doklady (označujú sa tiež ako súhrnné) vznikajú zhrnutím viacerých dokladov rovnakého typu do jedného zberného účtovného dokladu. Spájajú rovnaké hospodárske operácie tak, aby sa mohli zaúčtovať jedným účtovným zápisom. Zberný účtovný doklad sa môže vystavovať za každý deň alebo za dlhšie obdobie, najviac však za jeden kalendárny mesiac.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- **Boli vystavované aj potvrdenky (tlačivo ŠEVT), ktoré neobsahovali evidenčné čísla.** Jednalo sa o potvrdenky v počte kusov 25, ktoré tvorili prílohu k príjmovému pokladničnému dokladu č. 246 zo dňa 17.6.2022. Potvrdenky boli vystavené v rovnaký dátum – 10.6.2022, spolu v celkovej sume 3 023 Eur a týkali sa poplatku za predajné miesta.
- **Vystatované boli aj potvrdenky, ktoré neobsahovali uvedenie dátumu a účel poplatku v súvislosti, s ktorým boli vystavené.** Takéto potvrdenky v počte kusov 29 boli prílohou príjmového pokladničného dokladu č. 224 zo dňa 13.4.2022.
- Predložený účtový rozvrh neobsahuje vedenie podsúvahového účtu pre prísne zúčtovateľné tlačivá (potvrdenky).

Výdaj potvrdeniek s ich evidenčnými číslami jednotlivým zamestnancom, ktorí finančne prostriedky v hotovosti počas kontrolovaného obdobia prijímali a v súčasnosti prijímajú, nie je evidovaný. Takto zavedený systém výberu finančných prostriedkov v hotovosti je netransparentný a sťažuje kontrolu ich odvodov do pokladne. Každému príjmu peňažných prostriedkov od platiteľa by mala zodpovedať potvrdenka s určitým evidenčným číslom, ktoré musí byť zhodné pre platiteľa a prijímateľa (pri odvode do pokladne). Evidencia vydaných potvrdeniek zabezpečí prehľadnosť a kontrolovateľnosť prijatých a odvedených finančných prostriedkov u každého zodpovedného zamestnanca.

Kontrolné zistenie č. 11:

Kontrolovaný subjekt porušil Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, keď nevedol evidenciu potvrdeniek, ktoré sú prísne zúčtovateľnými tlačivami a neevidoval ich na podsúvahovom účte. Zároveň porušil ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď v účtovom rozvrhu nevedol podsúvahový účet pre prísne zúčtovateľné tlačivá (potvrdenky).

2.2.2. Kontrola výdavkových pokladničných dokladov

Kontrolou predložených výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené nasledovné:

- Počas kontrolovaného obdobia bolo vystavených celkovo 214 ks výdavkových pokladničných dokladov, ktoré boli pokladom pre vedenie pokladničnej knihy a účtovanie na účte 211 Pokladnica.
- Výdavkové pokladničné doklady boli číslované narastajúcim spôsobom a to od čísla 1001 po číslo 1214, čo nebolo v súlade s Čl. 2 Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne, ktorá uvádza číslovanie od čísla 1000.
- V predloženej dokumentácii nechýbal žiadny výdavkový pokladničný doklad.
- Prílohou výdavkových pokladničných dokladov boli v niektorých prípadoch doklady z elektronickej registračnej pokladnice, z ktorých bola vyhotovená a priložená fotokópia, čím bola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve.
- **Výdavky pokladničnej hotovosti sa týkali najmä:**
 - o drobných nákupov spotrebného materiálu, materiálno-technického zabezpečenia, kancelárskych potrieb, čistiacich potrieb, reprezentačného, výplat miezd zamestnancom, výplaty príspevku na stravovanie zamestnancov, honorárov účinkujúcich, občerstvenia, nákupu pohonných hmôt, parkovného, nákupu kníh do mestskej knižnice, opráv a údržby interiérového vybavenia, služobného motorového vozidla a priestorov, poštovného, tlače propagačných



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

materiálov, poplatkov za zázjazy, preddavkov na drobný nákup v hotovosti – mestská knižnica, SCS, nákupu pracovných odevov, servisu PC.

Kontrola náležitostí výdavkových pokladničných dokladov podľa zákona o účtovníctve

Prekontrolované boli všetky výdavkové pokladničné doklady vystavené počas roka 2022, t. j. celkovo 214 ks. S účinnosťou od 01.01.2022 nemusí účtovný doklad obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a rovnako nemusí obsahovať ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

V súvislosti s kontrolou náležitostí výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené nasledovné:

- Výdavkové pokladničné doklady vystavovala zamestnankyňa – ekonómka, ktorá nebola určená ako pokladníčka. Týmto nebola dodržaná Smernica č. 1/2016 Vedenie pokladne, v ktorej v prílohe č. 5 je uvedené, že funkciu pokladníčky a zodpovednosť za vecnú správnosť a vyhotovenie pokladničných dokladov má zamestnankyňa vykonávajúca funkciu pokladníčky. Súčasne v Čl. 6 ods. 2 smernice sú zadefinované povinnosti pokladníčky a jednou z týchto povinností je, že vyhotovuje pokladničné doklady, čo potvrdzuje svojim podpisom na pokladničnom doklade a pokladničné doklady odovzdáva na zaúčtovanie ekonómke DK Javorina.
- V prípade 44-och VPD tieto boli vystavené na meno príjemcu, prípadne na konkrétnu organizáciu – napr. Slovenská pošta, a. s., Viliam Hodor – VH CLEAN, JYSK, s. r. o., Tiplast plus s. r. o., Alza cz a. s., MajoAuto, OBI Slovakia s. r. o., BOVE s. r. o., B-commerce Group s. r. o., umelecká agentúra MYSTIC s. r. o., HRD Slovakia . r. o., VeGA solutions s. r. o., Ukropec Milan, T-studio s. r. o., WU-SHU Centrum Stará Turá, Mgr. Poľanská Lucia, EMSA-AUTO, ERING s. r. o., Wela – Porcelan s. r. o., Bricol, MojeParty.cz s. r. o., pričom absentoval podpis príjemcu a na výdavkovom pokladničnom doklade bolo namiesto podpisu príjemcu uvedené slovné vyjadrenie „VIĎ DOKLAD“, prípadne „viď príloha“. Prílohou v tomto prípade boli poštové podacie lístky, doklady z ERP, faktúry, výdavkový a príjmový pokladničný doklad – zakúpené tlačivá.
- V prípade 9-tich VPD tieto namiesto mena príjemcu obsahovali „Externí pracovníci DK Javorina“ a v časti podpis príjemcu bolo uvedené slovné vyjadrenie „VIĎ VÝPLATNÉ VRECKÁ“. Prílohou v tomto prípade bol z modulu Personalistika a mzdy vytlačený Prehľad vyplatených čiastok pracovníkom, pričom absentoval podpis o prevzatí vyplatenej mzdy pracovníkom. Fyzickou kontrolou bolo zistené, že podpis o prevzatí vyplatenej mzdy pracovníkom bol uvedený na výplatných vreckách, pričom s účinnosťou od 01.01.2022 je mzda už poukazovaná na bankový účet pracovníka.
- V prípade jedného VPD – č. 1094 zo dňa 17.6.2022, tento obsahoval namiesto údajov príjemcu hromadné označenie „poplatníci – jarmok“ a v časti podpis príjemcu bolo uvedené slovné vyjadrenie „VIĎ DOKLAD“. Prílohou v tomto prípade boli výdavkové pokladničné doklady (modrá predtlač), ktoré nespĺňali náležitosti účtovných dokladov – chýbajúce číselné označenie dokladov a podpisu v časti „schválil“. Z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, kto pokladničnú hotovosť poplatníkom fyzicky vydal.
- V prípade jedného VPD – č. 1120 zo dňa 29.7.2022, tento obsahoval namiesto údajov príjemcu hromadné označenie „Pracovníci DK Javorina“ a v časti podpis príjemcu bolo uvedené „viď príloha“. Prílohou v tomto prípade bola listina preukazujúca vrátenie príspevku na stravovanie za príslušný mesiac obsahujúca menný zoznam zamestnancov s uvedením výšky vráteného príspevku, čo svojim podpisom potvrdil každý jednotlivý



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- zamestnanec. Príspevok vyplácala zamestnankyňa - pokladníčka, na ktorú mal byť VPD vystavený.
- V prípade 10-tich VPD – jednalo sa o odvod hotovosti na bankový účet, tieto ako údaj o príjemcovi, ktorému boli vyplatené finančné prostriedky v hotovosti, obsahovali uvedenie čísla bankového účtu v tvare IBAN a zároveň namiesto podpisu príjemcu bolo uvedené slovné vyjadrenie „vid' doklad“. Prílohou v tomto prípade bolo potvrdenie banky o hotovostnom vklade alebo potvrdenie z vkladového bankomatu.
 - V prípade jedného VPD – č. 1141 zo dňa 03.09.2022 v sume 600 Eur, tento namiesto mena príjemcu obsahoval hromadné označenie „účastníci zájazdu“ a v časti podpis príjemcu bol uvedený podpis riaditeľky DK Javorina. Výdavkom boli poplatky za zájazd do Tullnu v Rakúsku (priložené 2 ks dokladov z elektronickej registračnej pokladne).
 - V prípade výdavkových pokladničných dokladov, ktoré boli vystavované v súvislosti s dodaním tovaru na faktúru bolo zistené, že neboli vystavené na osobu príjemcu, ale názov organizácie a na miesto podpisu príjemcu bolo uvedené slovné vyjadrenie „vid' doklad“. Dokladom v tomto prípade bola priložená faktúra a platobný poukaz. Hotovosť bola vydaná bez potvrdenia príjemcu o jej prevzatí. Jednalo sa napr. o VPD č.: 1049 zo dňa 31.3.2022.

Kontrolné zistenie č. 12:

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Výdavkové pokladničné doklady nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď neboli vystavené na meno príjemcu a neobsahovali podpis príjemcu, ktorý potvrdil prevzatie hotovosti.

Kontrolné zistenie č. 13:

Porušenie Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Výdavkové pokladničné doklady podľa smernice nevyhotovovala zamestnankyňa vykonávajúca funkciu pokladníčky, ale zamestnankyňa - ekonómka, ktorá výdavkové pokladničné doklady zároveň zaúčtovala.

Kontrola prvotných dokladov k vystaveniu výdavkových pokladničných dokladov

POSKYTOVANIE PREDDAVKOV ZAMESTNANCOM

Podľa platného Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 zo dňa 12.12.2022 sa na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom, pohľadávky za nájom služobných bytov a predaj výrobkov a služieb.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- V rámci predloženej dokumentácie Smernica č. 1/2016 Vedenie pokladne v Prílohe č. 4 obsahuje tlačivo „*Žiadosť o poskytnutie preddavku na drobný nákup v hotovosti*“.
- Smernica okrem vyššie uvedeného tlačiva vôbec neupravuje poskytovanie preddavkov zamestnancom, podmienky ich schvaľovania a vyúčtovania. Napriek tomu, boli preddavky zamestnancom poskytované, pričom sa nejednalo o preddavky na drobný nákup v hotovosti, ale o poskytovanie záloh v súvislosti s činnosťou knižnice, informačnej kancelárie na príslušný mesiac. Samostatné pokladne vrátane pokladničných kníh nie sú v mestskej knižnici a ani informačnej kancelárii vedené. Zamestnancom bola poskytovaná záloha v určitej výške – bol vystavený výdavkový pokladničný doklad, na meno zamestnanca. Záloha bola väčšinou za obdobie kalendárneho mesiaca vrátená daným zamestnancom v rovnakej výške do pokladne –



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

bol vystavený príjmový pokladničný doklad. Vyúčtovanie zálohy priložené nebolo, nakoľko záloha nebola použitá na konkrétny účel – drobný nákup v hotovosti, cestovné náhrady a pod.

- Základná finančná kontrola v súvislosti so žiadosťou o preddavok nebola v niektorých prípadoch vykonávaná vôbec a v niektorých prípadoch nebola vykonávaná v súlade s citovaným zákonom, keď ZFK vykonával len jeden zamestnanec, pričom nebolo uvedené žiadne slovné vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 písm. a), b) alebo c) zákona o finančnej kontrole a audite a ZFK súčasne nevykonával štatutárny orgán, prípadne ním určený vedúci zamestnanec – tzv. „kontrola štyroch očí“.

Kontrolou bolo preverené poskytnutie a spätné vrátenie všetkých takýchto záloh, čo dokumentujú nižšie uvedené tabuľky č. 1 a 2.

Tabuľka č. 1 Zálohy na činnosť Mestskej knižnice Kristíny Royovej v roku 2022

Číslo výdavkového pokladničného dokladu zo dňa	Poskytnutá záloha v Eur	Vrátenie zálohy – č. príjmového pokladničného dokladu zo dňa	Vrátená záloha v Eur
1011 z 31.1.2022	352,80	210 z 28.2.2022	352,80
1028 z 28.2.2022	582,20	217 z 31.3.2022	582,20
1046 z 31.3.2022	841,10	232 z 30.4.2022	841,10
1070 z 30.4.2022	992,50	243 z 31.5.2022	992,50
1085 z 31.5.2022	913,28	258 z 30.6.2022	913,28
1109 z 30.6.2022	708,70	271 z 31.7.2022	708,70
1125 z 31.7.2022	747,10	280 z 31.8.2022	747,10
1140 z 31.8.2022	840,80	290 z 30.9.2022	840,80
1162 z 30.9.2022	894,25	298 z 31.10.2022	894,25
1179 z 31.10.2022	888,45	308 z 30.11.2022	888,45
1196 z 30.11.2022	737,70	318 z 28.12.2022	737,70
Spolu	8 498,88	Spolu	8 498,88

Tabuľka č. 2 Zálohy na činnosť informačnej kancelárie v roku 2022

Číslo výdavkového pokladničného dokladu zo dňa	Poskytnutá záloha v Eur	Vrátenie zálohy – č. príjmového pokladničného dokladu zo dňa	Vrátená záloha v Eur
1013 z 31.1.2022	161,62	212 z 28.2.2022	161,62
1030 z 28.2.2022	388,92	219 z 31.3.2022	388,92
1048 z 31.3.2022	529,89	230 z 29.4.2022	529,89
1068 z 30.4.2022	854,45	241 z 31.5.2022	854,45
1083 z 31.5.2022	938,33	248 z 17.6.2022	300
		256 z 30.6.2022	638,33
1105 z 30.6.2022	591,52	269 z 31.7.2022	591,52
1123 z 31.7.2022	682,65	278 z 31.8.2022	682,65
1138 z 31.8.2022	484,35	288 z 30.9.2022	484,35
1160 z 30.9.2022	537,55	300 z 31.10.2022	537,55
1182 z 31.10.2022	649,55	310 z 30.11.2022	649,55
1199 z 30.11.2022	913,35	320 z 28.12.2022	913,35
Spolu	6 732,18	Spolu	6 732,18



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Nie je jasné, na aký účel boli zálohy vyplácané, keď vo všetkých prípadoch boli v plnej výške spätne vrátené do pokladne. Vyššie popísané poskytovanie záloh zamestnancom je netransparentné. Postup poskytovania preddavkov a spôsob ich zúčtovania zamestnancami nie je v kontrolovanej organizácii upravený.

DOKLADY Z ELEKTRONICKEJ REGISTRAČNEJ POKLADNE (ERP)

Výdavkové pokladničné doklady boli v prevažnej miere vystavované pri vydávaní pokladničnej hotovosti na základe zamestnancom predloženého dokladu z elektronickej registračnej pokladne v súvislosti s nákupom v hotovosti, ktorý preukazoval druh výdavku, napr. výdavky súvisiace s nákupom režijného materiálu, občerstvenia, pracovného odevu, poplatky súvisiace so zájazdom, nákup kníh, nákup PHM a pod. Žiadosť o poskytnutie preddavku na takéto nákupy zamestnanci nepredkladali.

Kontrolou bol preverený súlad výšky sumy uvedenej na doklade z ERP so sumou uvedenou na výdavkovom pokladničnom doklade. Celkovo sa jednalo o 132 VPD, preverené boli všetky VPD obsahujúce doklad z ERP, pričom kontrolou neboli zistené rozdiely v sumách uvedených na dokladoch a vydanou hotovosťou z pokladne.

Uzatvorená zmluva ako podklad k vyhotoveniu výdavkového pokladničného dokladu

Dňa 27.5.2022 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 1078 v sume 3 000 Eur. VPD bol vystavený na organizáciu – umelecká agentúra MYSTIK s. r. o., Bajkalská 29D, 821 03 Bratislava, IČO: 44314027. Ako účel platby bolo uvedené „honorár Bathory – záloha“. Podpis príjemcu na VPD absentoval, namiesto toho bolo uvedené slovné vyjadrenie „viď doklad“. Prílohou boli dva pokladničné doklady – tlačivá ŠEVT, a to VPD bez čísla zo dňa 27.5.2022 vystavený Domom kultúry Javorina Stará Turá pre Umeleckú agentúru MYSTIK

s. r. o. na sumu 3 000 Eur na účel „záloha honorár Bathory“. Podpis príjemcu a podpis vyhotoviteľa tohto dokladu bol totožný – jednalo sa o zamestnankyňu (ekonómku) DK Javorina Stará Turá. Podpis v kolónke schválil chýbal. Súčasne bol priložený príjmový pokladničný doklad bez čísla zo dňa 27.5.2022 (tlačivo ŠEVT), ktorý vystavila Umelecká agentúra MYSTIK s. r. o. na sumu 3 000 Eur s účelom „záloha honorár Bathory“. Uvedený bol len podpis toho, kto PPD vystavil. Uvedené pokladničné doklady nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovného denníka bolo zistené, že predmetná záloha vydaná z pokladne bola zaúčtovaná na účte 314 – poskytnuté preddavky.

Poskytovanie preddavkov subjektom verejnej správy je upravené v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podmienky poskytovania preddavkov sú upravené v § 19 ods. 8 až 10 citovaného zákona a vzťahujú sa aj na subjekty územnej samosprávy, t. j. okrem iných, aj na príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V zmysle § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov;*“. Vzhľadom na to, že zmluva o poskytnutí preddavku je podľa zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluvou, bola za týmto účelom vykonaná kontrola zverejnenia predmetnej zmluvy. Na webovom sídle kontrolovaného subjektu www.dkjavorina.sk v časti Zverejňované dokumenty bola dňa 12.2.2022 zverejnená Zmluva o spolupráci uzavretá medzi kontrolovaným subjektom a Umeleckou agentúrou MYSTIK s. r. o.. Predmetom zmluvy bolo divadelné predstavenie – československý muzikál „Alžbeta BATHORY“, s dňom konania 30.5.2022 o 19 hodine. V rámci



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

zmluvy boli dohodnuté cenové a platobné podmienky s tým, že zmluvou stanovenú výšku vstupného podľa kategórie vstupeniek (29 Eur – jednotné vstupné, 35 Eur – v deň predstavenia) zabezpečoval kontrolovaný subjekt predajom vstupeniek. Vybrané vstupné sa po odpočítaní povinných odvodov LITA vo výške 10 %, ďalej malo rozdeliť pomerom 10 % pre usporiadateľa, t. j. kontrolovaný subjekt a 90 % pre agentúru.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o poskytnutí preddavku pre Umeleckú agentúru MYSTIK s. r. o. nebola uzatvorená a poskytnutie preddavku nebolo upravené ani v uzatvorenej Zmluve o spolupráci zo dňa 12.2.2022, čím došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia a k porušeniu finančnej disciplíny.

Kontrolné zistenie č. 14:

Kontrolovaný subjekt porušil pravidlá rozpočtového hospodárenia, keď poskytnutie preddavku Umeleckej agentúre MYSTIK s. r. o. vo výške 3000 Eur nebolo vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté v súlade § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. **Súčasne tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona, keď kontrolovaný subjekt uhradil preddavok z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výdavkový pokladničný doklad – tlačivo ŠEVT – ako prvotný doklad k vystaveniu výdavkového pokladničného dokladu z modulu pokladňa

Dňa 17.6.2022 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 1094 v súvislosti s vrátením poplatku za jarmok v sume 314 Eur. Vyhotovený nebol na meno príjemcu, ale na „poplatníci – jarmok“. Namiesto podpisu príjemcu bolo uvedené „viď doklad“. Prílohou tohto dokladu boli dva samostatné výdavkové pokladničné doklady (tlačivá ŠEVT), ktoré nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve. Oba VPD boli bez čísla, pričom jeden doklad bol vystavený dňa 1.6.2022 na sumu 260 Eur na meno p. Kovačovic – REMO, obsah dokladu: „storno poplatok za trhovú miesto“. Druhý doklad bol vystavený dňa 10.6.2022 na sumu 54 Eur na meno Slameň Branislav, obsah dokladu: „poplatok – predajné miesto“. Podpis príjemcu obsahovali oba doklady, zároveň ale neobsahovali podpis v kolónke „schválil“. Nie je zrejmé, z akého dôvodu boli na vyplatenie storno poplatku použité uvedené dva výdavkové pokladničné doklady a aká hotovosť bola použitá na vyplatenie storno poplatku, keď z pokladne bola vydaná až na základe VPD č. 1094 dňa 17.6.2022.

Obdobný prípad sa týkal výdavkového pokladničného dokladu č. 1029 zo dňa 28.2.2022, na základe ktorého bola zamestnankyni SCS a informačnej kancelárie z pokladne vyplatená hotovosť v sume 60 Eur, ktorej prevzatie potvrdila svojím podpisom. Jednalo sa o vyplatenie finančných prostriedkov v zmysle uzatvorenej zmluvy o komisionálnom predaji. Ako príloha boli priložené dva VPD – tlačivo ŠEVT. Jednalo sa o VPD č. V3 zo dňa 1.2.2022 na meno Kopaničiarska Levanduľa, p. Zemanovičová na sumu 12 Eur a VPD č. V4 zo dňa 18.2.2022 na meno p. Pagáčová na sumu 48 Eur. Uvedené číslovanie nevyplývalo zo žiadneho interného predpisu organizácie. Priložené doklady v prílohe nespĺňali náležitosti účtovných dokladov – chýba podpis v kolónke „schválil“. Nie je zrejmé, z akého dôvodu boli na vyplatenie komisu použité uvedené dva výdavkové pokladničné doklady a aká hotovosť bola použitá na vyplatenie, keď z pokladne bola vydaná až na základe VPD č. 1029 dňa 28.2.2022.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

VPD č. 1094 a č. 1029 boli vystavené bez doloženia (preukázania) hodnoverných prvotných dokladov. Priložené VPD na tlačivách ŠEVT nemožno považovať za prvotné doklady, na základe ktorých mali byť VPD č. 1094 a č. 1029 vystavené.

Kontrolné zistenie č. 15:

Porušenie Čl. 6 ods. 2 písm. c) Smernice č. 1/2016 Vedenie pokladne. Výdavkové pokladničné doklady č. 1094 zo dňa 17.6.2022 a č. 1029 zo dňa 28.2.2022 boli vystavené bez predloženia prvotných dokladov a schválenia vecnej správnosti prvotných dokladov, na základe ktorých mali byť vystavené.

2.3. Kontrola vedenia účtovníctva

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Správnosť vedenia účtovníctva spočíva v tom, že účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a ostatných osobitných predpisov. V súvislosti s vyhotovovaním pokladničných dokladov sú v zmysle zákona o účtovníctve prípustné aj ich opravy. **Oprava účtovného záznamu nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva** (§ 34 citovaného zákona).

Oprava účtovných záznamov

Pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonal opravu účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve, čím porušil príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve. Zistený nedostatok sa týkal VPD č. 1058 zo dňa 13.4.2022, na základe ktorého bola zamestnancovi na dohodu o pracovnej činnosti vyplatená odmena za mesiac apríl 2022 namiesto za mesiac marec 2022 (vyplatená bola vyššia suma). Na VPD č. 1058 bola pôvodná suma preškrtnutá a vedľa uvedená suma, ktorá mala byť skutočne vyplatená. Uvedená chyba bola zistená dodatočne, pričom účtovný prípad už bol zaúčtovaný. Rozdiel vo vyplatenej sume mal kontrolovaný subjekt vysporiadať vo VPD č. 1130 zo dňa 11.8.2022 (vyplatená odmena za mesiac júl 2022).

Opravu pokladničných dokladov má kontrolovaný subjekt upravenú v internej smernici č. 1/2016 Vedenie pokladne v Čl. 3, a to tak, že len prevzal (skopíroval) ustanovenie § 34 ods. 2 a 5 zákona o účtovníctve, pričom konkrétne nestanovil prípustné spôsoby opráv účtovných dokladov, napr. úplné storno, čiastočné storno, zaúčtovanie rovnakej sumy na opačnú stranu účtu, dodatočný zápis, prečiarknutie chybného zápisu a pod.

Kontrolné zistenie č. 16:

Porušenie § 8 ods. 1 a § 34 zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt v súvislosti s opravou výdavkového pokladničného dokladu č. 1058 zo dňa 13.4.2022 a č. 1130 zo dňa 11.8.2022 nevykonal opravu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve, čím porušil povinnosť viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

3. Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite

Výkon ZFK – príjmové a výdavkové pokladničné doklady

V súvislosti s vystavovaním príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo preverené dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite so zreteľom na výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). Predmetom kontroly boli všetky pokladničné doklady vystavené počas roka 2022. Oblasť finančnej kontroly má DK Javorina Stará Turá upravenú v Smernici o výkone finančnej kontroly č. 1/2022 s účinnosťou od 01.01.2022.

Kontrolné zistenie č. 17 a 18:

Porušenie ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Základná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s citovaným zákonom, keď na pokladničných dokladoch nebolo uvádzané a vybrané len jedno správne slovné vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 písm. a), b) alebo c) pre danú finančnú operáciu, v prípade jedného pokladničného dokladu nebol uvedený dátum výkonu ZFK. Zároveň bolo **porušené ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite**, keď ZFK vykonávala zamestnankyňa, ktorá nebola zodpovedná za finančnú operáciu, t. j. príjem a výdaj finančných prostriedkov v hotovosti do pokladne.

Výkon ZFK – Dohoda o hmotnej zodpovednosti

Dňa 31.1.2022 bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti so zamestnankyňou, ktorej boli zverené finančné prostriedky v hotovosti v súvislosti s prácou v informačnej kancelárii.

Kontrolné zistenie č. 19:

Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní dohody o hmotnej zodpovednosti dňa 31.1.2022 nevykonával základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého je povinný overovať základnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. d) uvedeného zákona.

4. Kontrola inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti

Dňa 25.11.2022 bol riaditeľkou DK Javorina Stará Turá vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve č. 1/2022 k 31.12.2022. Na základe predložených dokumentov bolo zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti – účet 211 pokladňa, bola vykonaná ku dňu 31.12.2022. Stav pokladne podľa priloženej pokladničnej správy k 31.12.2022 bol zhodný so stavom podľa individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2022. Kontrolou bolo zároveň zistené, že bola vykonaná aj mimoriadna inventarizácia k 31.1.2022 v súlade s § 184 Zákonníka práce pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti dňa 31.1.2022 – nástup novej zamestnankyne.

Kontrolné zistenie č. 20:

Porušenie ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej k 31.12.2022 bol označený ako „Inventúrny súpis“. Z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2022 tak boli vyhotovené dva inventúrne súpisy.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

NÁVRHY ODPORÚČANÍ

1. **Oznámiť príslušnému živnostenskému úradu zrušenie prevádzkarne na adrese 91601 Stará Turá, SNP 254/49.**
2. **Aktualizovať hlavný predmet činnosti a vedľajšiu (podnikateľskú) činnosť. Na výkon predmetu podnikateľskej činnosti požiadať o súhlas zriaďovateľa.**
3. **Zabezpečiť vedenie samostatného účtu finančných prostriedkov vedených v hotovosti (pokladnica) pre podnikateľskú činnosť.**
4. **Viesť vedľajšie pokladne v Mestskej knižnici Kristíny Royovej a v SCS a informačnej kancelárii mesta Stará Turá.**
5. **Zabezpečiť odborné školenie zamestnancov pre oblasť vedenia pokladnice.**
6. **Aktualizovať interné smernice pre oblasť vedenia pokladne, vedenia účtovníctva a pre výkon finančnej kontroly v súlade s platnými právnymi predpismi a na konkrétne podmienky DK Javorina Stará Turá.**
7. **Upraviť v rámci internej smernice obeh účtovných dokladov.**
8. **Pri poskytovaní preddavkov dodržiavať zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a vopred ich poskytnutie písomne dohodnúť v zmluve o dodávke výkonov a tovarov.**
9. **Upraviť v internej smernici poskytovanie preddavkov zamestnancom v hotovosti z pokladne.**
10. **Evidovať na podsúvahových účtoch prísne zúčtovateľné tlačivá a viesť evidenciu potvrdeniek.**
11. **Pri prenájme nebytových priestorov dodržiavať platné právne predpisy vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom mesta.**
12. **Prehodnotiť poplatok vyberaný za výlep plagátov.**
13. **Dbieť na dodržiavanie ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve a striktné rozlišovať medzi účtovnými záznamami inventúrny súpis a inventarizačný zápis.**

V Starej Turej, 06.12.2023

Ing. Simona ŠTEPANOVICOVÁ
Hlavná kontrolórka mesta