

# M E S T O   S T R Á Ž S K E

## hlavný kontrolór mesta

Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske

---

### **Správa o výsledku kontroly č. 04/2022**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na prvý polrok 2022 a v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. a) Zákona č. 369/1990 Zb. a Zákona č. 357/2015 Z.z. bola vykonaná finančná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti na Mestskom úrade Strážske, Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske.

#### **Predmet kontroly:**

**Kontrola zúčtovania poskytnutých preddavkov na Mestskom úrade Strážske.**

Kontrola vykonaná na základe: Plán kontrolnej činnosti na prvý polrok roku 2022

Cieľ kontroly: získať prehľad a preveriť dodržiavanie zákonných noriem (Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí) a preverenie, či preddavky, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu mesta, boli použité a zúčtované v súlade s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi mesta.

#### Právne a interné predpisy upravujúce postupy:

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,  
Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve,  
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,  
Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,  
Zákon č. 369/1990 Zb. SNR o obecnom zriadení,  
Zákon č. 291/2002 Z.z. Zákon o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov,  
Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske a znení jej dodatkov,  
Vnútorný predpis č. 6/2005 Zásady na obeh účtovných dokladov, na vykonávanie dispozícií s finančnými materiálými a ostatnými prostriedkami a na ich preskúmanie v podmienkach Mesta Strážske,  
Smernica č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola,  
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31.

Kontrolované obdobie: rok 2021

#### Kontrolovaný subjekt:

**Mesto Strážske, Námestie Alexandra Dubčeka 300, 072 22 Strážske**

Kontrolu vykonal:   Mgr. Ján Škutka – hlavný kontrolór mesta Strážske  
čas konania kontroly: marec - apríl 2022

V zmysle § 18d Zákona č. 369/1990 Zb.:

Rozsah kontrolnej činnosti:

(1) Kontrolnou činnosťou 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.

(2) Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha

a) obecný úrad,

b) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,

c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,

d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

(3) Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.

V súvislosti s poskytovaním a vyúčtovaním preddavkov má Mesto Strážske prijatý interný predpis Smernica č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola zo dňa 19.03.2021, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.04.2021. Do 31.03.2021 malo Mesto Strážske prijatý interný predpis Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske zo dňa 28.06.2007 (ďalej len „Zásady“). Prílohy týchto Zásad tvorí:

Príloha č. 2: Likvidačný list;

Príloha č. 3: Fakturačný návrh;

Príloha č. 4: Vyúčtovanie preddavku na nákup v hotovosti;

Príloha č. 5: Žiadanka na výplatu preddavku finančných prostriedkov;

Príloha č. 6: Prehľad o čerpaní schválených finančných prostriedkov;

Príloha č. 7: Prehľad o prijatých platbách – vlastné príjmy organizácií;

Príloha č. 8: Vnútorný účtovný doklad;

Príloha č. 9: Oznámenie o vzniku záväzku – pohľadávky;

Príloha č. 10: Žiadanka na nákup materiálu, tovaru – na zabezpečenie prác alebo služieb;

Príloha č. 12: Kontrolný list pri zmluvách a dohodách;

Príloha č. 13: Interný doklad;

Príloha č. 14: Likvidačný list.

Z týmto Zásadám Mesto Strážske vykonalo štyri dodatky:

Dodatok č. 1 zo dňa 30.03.2011;

Dodatok č. 2 zo dňa 13.08.2014;

Dodatok č. 3 zo dňa 30.03.2020;

Dodatok č. 4 zo dňa 08.04.2020.

Do 31.03.2021 sa Mesto Strážske riadilo interným predpisom Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske zo dňa 28.06.2007. Od 01.04.2021 sa Mesto Strážske riadi novým interným predpisom Smernica č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola zo dňa 19.03.2021, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.04.2021.

V kontrolovanom období, t.j. od 01.01.2021 do 31.12.2021 bolo z rozpočtu mesta poskytnutých spolu 49 preddavkov. Všetky preddavky boli poskytnuté v hotovosti z pokladne mestského úradu. Najnižšia suma preddavku bola vo výške 40,00 € (spolu 3x), najvyššia suma preddavku z pokladne mestského úradu bola v sume 700,00 € (1x). V zmysle Zásad preddavky do výšky 165,00 € schvaľuje vedúca ekonomického oddelenia a pri preddavkoch v sume vyššej ako 165,00 € ich použitie schvaľuje prednosta mestského úradu. Zo 49 poskytnutých preddavkov v roku 2021 bolo 37 preddavkov v sume nižšej ako 165,00 € a 12 poskytnutých preddavkov bolo v sume vyššej ako 165,00 €. Preddavky boli poskytnuté aj prednostovi mestského úradu, kde súhlas na výplatu podpisoval primátor mesta ako štatutár.

Preddavky poskytnuté z rozpočtu mesta cestou pokladnice boli poskytnuté najmä na hotovostnú úhradu poštovného, potom na rôzne drobné nákupy, na úhrady cestovných nákladov pri pracovných cestách zamestnancov mestského úradu a na nákup pohonných hmôt do služobného motorového vozidla mestskej polície.

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31:

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. Hlavný kontrolór konštatuje, že všetky poskytnuté preddavky boli správne zaúčtované na účte č. 314.

V zmysle Zásad zamestnanci, ktorým boli poskytnuté preddavky z rozpočtu mesta, musia poskytnuté preddavky zúčtovať v lehote najneskôr do päť pracovných dní po splnení účelu, na ktorý bol preddavok poskytnutý. V mesiaci december je to najneskôr do 27. decembra príslušného kalendárneho roka a v prípade stálych preddavkov je to najneskôr do 20. decembra kalendárneho roka. V prípade ukončenia pracovného pomeru pred posledným pracovným dňom. Ďalší preddavok nie je možné poskytnúť, pokiaľ zamestnanec nevyúčtoval predchádzajúci prijatý preddavok.

Vyúčtovanie poskytnutého preddavku sa vykonáva na tlačive „Vyúčtovanie preddavku na nákup v hotovosti, Nákup v hotovosti.“ Vzor predmetného tlačiva je Príloha č. 4 Zásad.

Podrobnej kontrole bolo podrobených všetkých 49 poskytnutých preddavkov z rozpočtu mesta. Pri všetkých poskytnutých preddavkoch bol zachovaný presný proces ich poskytnutia - Žiadanka na výplatu preddavku finančných prostriedkov, príjmové, výdavkové a účtovné doklady, cestovné príkazy a správy z pracovných ciest zamestnancov, ktorým bol preddavok poskytnutý na pracovnú cestu.

Pri všetkých úkonoch bola ešte pred ich uskutočnením vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z.

§ 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. - Základná finančná kontrola:

(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.

(2) 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.

(3) 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.*

(4) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti, ktorá bola overená administratívnou finančnou kontrolou podľa § 8 ods. 1 druhej vety, môžu vykonať overenie súladu tejto finančnej operácie alebo jej časti s tými istými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4, ktorých súlad bol overený administratívnou finančnou kontrolou.

(5) Ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužije orgán verejnej správy pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré neznesú odklad podľa osobitných predpisov. Rovnako sa ustanovenia odsekov 1 až 4 nepoužijú pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku.

Pri dôkladnom preskúmaní listín a pokladničných dokladov hlavný kontrolór zistil tieto drobné nezrovnalosti:

Pri výdavkovom doklade č. P1/V/119 zo dňa 20.05.2021 chýba pri základnej finančnej kontrole podpis zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu.

Pri výdavkovom doklade č. P1/V/134 zo dňa 01.06.2021 chýbajú vyjadrenia pri základnej finančnej kontrole.

Pri výdavkovom doklade č. P1/V/140 zo dňa 04.06.2021 chýba pri základnej finančnej kontrole podpis zamestnanca zodpovedného za príslušnú finančnú operáciu.

Pri výdavkovom doklade č. P1/V/81 zo dňa 16.04.2021 chýba pri základnej finančnej kontrole podpis štatutára alebo ním povereného vedúceho zamestnanca.

Pri výdavkovom doklade č. P1/V/85 zo dňa 19.06.2021 chýba pri základnej finančnej kontrole podpis štatutára alebo ním povereného vedúceho zamestnanca.

Po preštudovaní príjmových pokladničných dokladov si hlavný kontrolór všimol, že na viacerých dokladoch v čase období mesiacov január 2021 až august 2021 chýbajú podpisy štatutára a osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu a taktiež nie sú vyznačené ani úkony na základnej finančnej kontrole. Preto hlavný kontrolór **upozorňuje** kontrolovaný subjekt na doplnenie týchto chýbajúcich údajov.

Ako už bolo spomínané vyššie, Mesto Strážske sa pri poskytovaní a zúčtovaní preddavkov z rozpočtu mesta sa do 31.03.2021 riadilo interným predpisom Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske zo dňa 28.6.2007 (ďalej len „Zásady“). K týmto Zásadám Mesto Strážske v neskoršom období prijalo spolu štyri dodatky:

Dodatok č. 1 zo dňa 30.03.2011

Dodatok č. 2 zo dňa 13.08.2014;

Dodatok č. 3 zo dňa 30.03.2020;

Dodatok č. 4 zo dňa 08.04.2020.

Novým interným predpisom Smernica č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola zo dňa 19.03.2021, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.04.2021, bol zrušený interný predpis Zásady vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske zo dňa 28.06.2007 vrátane jeho dodatkov č. 1 až 3. Dodatok č. 4 zo dňa 08.04.2020 k Zásadám obsahuje text:

„Tieto Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly, obehu a preskúmania účtovných dokladov Mesta Strážske sa týmto dodatkom č. 4 menia nasledovne:

1. V č. VI Pokladničná agenda sa v bode 3 text *Výška limitu pokladničnej hotovosti v pokladnici mesta /MsÚ/ v slovenskej mene aj valutovej je 665 €* nahrádza textom: *Výška limitu pokladničnej hotovosti v pokladni mesta /MsÚ/ v slovenskej aj valutovej 2 000,- €.*“

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu, aby z dôvodu zrozumiteľnosti a jednoznačnosti bol text z Dodatku č. 4 zo dňa 07.04.2020 k Zásadám zakomponovaný do Smernice č. 1/2021 Finančné riadenie a finančná kontrola a to aj z dôvodu, nakoľko dňom 01.03.2022 došlo k novele Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a teda hlavný kontrolór odporúča prijať novú Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole. Platný Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 19 ods. 10 hovorí, že:

„*Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.*“

Podľa názoru hlavného kontrolóra by preto bolo namieste opätovne prijať nový interný predpis, ktorý by podrobne stanovil lehoty, dokedy musí zamestnanec, ktorému bol poskytnutý preddavok z rozpočtu mesta, tento preddavok vyporiadať a taktiež aby bolo určené, ktorý vedúci zamestnanec mesta bude schvaľovať poskytnutie preddavku do akej sumy a ktorý vedúci zamestnanec nad istú sumu tak, ako to bolo stanovené v Zásadách platných do 31.03.2021.

Ako je už vyššie uvedené, k Zásadám platným do 31.03.2021 prílohami boli listiny:

Príloha č. 2: Likvidačný list;

Príloha č. 3: Fakturačný návrh;

Príloha č. 4: Vyúčtovanie preddavku na nákup v hotovosti/Nákup v hotovosti;

Príloha č. 5: Žiadosť na výplatu preddavku finančných prostriedkov;

Príloha č. 6: Prehľad o čerpaní schválených finančných prostriedkov;

Príloha č. 7: Prehľad o prijatých platbách – vlastné príjmy organizácií;

Príloha č. 8: Vnútorňú účtovný doklad;

Príloha č. 9: Oznámenie o vzniku záväzku – pohľadávky;

Príloha č. 10: Žiadosť na nákup materiálu, tovaru – na zabezpečenie prác alebo služieb;

Príloha č. 12: Kontrolný list pri zmluvách a dohodách;

Príloha č. 13: Interný doklad;

Príloha č. 14: Likvidačný list.

### **Z á v e r:**

Čo sa týka použitia a zúčtovania poskytnutých preddavkov z rozpočtu mesta v roku 2021, hlavný kontrolór nezistil žiadne nedostatky a ani pochybenia. Jediné, čo sa niekoľko krát objavilo, boli chýbajúce podpisy a vyznačenia úkonov pri základnej finančnej kontrole, na čo už počas kontroly boli zamestnanci zodpovední za túto činnosť aj upozornení.

Taktiež hlavný kontrolór odporúča prijať nový interný predpis Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole, v ktorej by bol zakomponovaný aj Dodatok č. 4 zo dňa 08.04.2020 k Zásadám vrátane novely Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a tiež tie skutočnosti by mali byť obsiahnuté v novom internom predpise, ktoré by podrobne stanovili lehoty, dokedy musí zamestnanec, ktorému bol poskytnutý preddavok z rozpočtu mesta, tento preddavok vyporiadať a taktiež aby bolo určené, ktorý vedúci zamestnanec mesta bude schvaľovať poskytnutie preddavku do akej sumy a ktorý vedúci zamestnanec nad istú sumu tak, ako to bolo stanovené v Zásadách platných do 31.03.2021.

Podľa názoru hlavného kontrolóra boli Zásady platné do 31.03.2021 veľmi zrozumiteľné, len ich bolo treba zaktualizovať v zmysle platných právnych predpisov a to vrátane príloh.

Návrh Správy o výsledku kontroly č. 04/2022 zo dňa 28.04.2022 bol dňa 03.05.2022 doručený Povinnej osobe na podanie námietok. Lehota bola určená na deň 11.05.2022, v ktorej Povinná osoba mohla na základe § 21 ods. 1 písm. b) predložiť Oprávnenej osobe námietky.

Nakoľko v stanovenej lehote Povinná osoba nepodala žiadne námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Návrh správy bol prejednaný dňa 18.05.2022.

Hlavný kontrolór preto **odporúča** zistené nedostatky odstrániť v lehote do 15.09.2022.

Strážske 18. 05. 2022

Mgr. Ján Škutka  
hlavný kontrolór