



Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Spišská Stará Ves za rok 2024

V zmysle § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, predkladám obecnému zastupiteľstvu Mesta Spišská Stará Ves

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2024

V náväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom mesta a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polrok 2024 boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,

č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej a správy v z.n.p.,

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V priebehu celého roka bola vykonávaná kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta kontrolou dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia a vykonaných pokladničných operácií.

Zameranie kontrolnej činnosti v sledovanom období:

Hlavný kontrolór Mesta Spišská Stará Ves vykonal kontroly v roku 2024 na základe poverenia obecného zastupiteľstva, ktoré vyplýva zo schválenia plánu kontrolnej činnosti. O výsledkoch kontrol informoval kontrolór poslancov obecného zastupiteľstva v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Ukončené kontroly hlavného kontrolóra v roku 2024:

P-1-2024/1

Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva

Kontrola bola zameraná na kontrolu prijatých uznesení mestským zastupiteľstvom za obdobie apríl – december 2023. Následne vykonával hlavný kontrolór túto kontrolu priebežne po celý rok 2024. Kontrolu plnenia uznesení vykonáva hlavný kontrolór na základe § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.



P-1-2024/2

Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke mesta

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť vykazovania dlhodobého hmotného majetku a záväzkov v nadväznosti na použité účtovné metódy a zásady a nakladanie s majetkom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v súlade so Zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve má zostavený odpisový plán a hmotný a nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania, zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Kontrolou bolo zistené, že stavy majetku v evidencii majetku zodpovedajú stavom v hlavnej knihe a v účtovných výkazoch individuálnej účtovnej závierky mesta za rok 2023.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykazovaní majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke mesta. Vykazované stavy súhlasia s doloženými dokladmi dokladovej účtovnej závierky a stavom majetku a záväzkov.

P-1-2024/3

Kontrola zaradenia majetku do odpisových skupín

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť zaradzovania dlhodobého hmotného majetku do odpisových skupín a súlad s vnútorným predpisom a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období roka 2023 evidoval a zaradzoval dlhodobý hmotný majetok v súlade so Zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, smernicou o účtovaní a odpisovým plánom. Zaradenie do jednotlivých odpisových skupín sa riadilo ustanoveniami Zákona o dani z príjmov, ktorý v § 26 určuje zatriedovanie majetku do jednotlivých odpisových skupín podľa klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri zaradzovaní majetku do odpisových skupín a bol konštatovaný súlad postupu kontrolovaného subjektu pri zaradzovaní majetku do odpisových skupín a aktuálnosť prijatých vnútorných predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

P-1-2024/4

Kontrola vlastných príjmov Spojenej školy Spišská Stará Ves

Predmetom kontroly je preverenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrola hospodárenia školy a použitie finančných prostriedkov z vlastných príjmov rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaná účtovná jednotka účtovala na konci roka interným dokladom množstvo opravných zápisov, ktoré nie sú podložené žiadnym preukazujúcim dokladom.



Na základe uvedeného možno konštatovať, že nebola dodržaná zásada úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov a plnenie príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu.

Zistené nedostatky v účtovnej evidencii príjmov a výdavkov sú porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň možno nedôsledné a nesprávne účtovanie a sledovanie rozpočtu považovať za porušenie § 19 ods. 3 opatrenie MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania v rozpočtovej organizácii, nakoľko prijatý bežný transfer v rámci konsolidovaného celku nebol v správnej výške a v súlade s výdavkami zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.

Rozpočtová organizácia zároveň nedodržala §22 ods. 1 Zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nedostatočne sledovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a nezostavila a v dostatočnej miere neupravila rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý by zahŕňal všetky prostriedky, s ktorými hospodári.

Hlavný kontrolór v správe o výsledku kontroly uvádza odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a prijatie opatrení na odstránenie príčin ich vzniku. Správa bola prejednaná so štatutárom kontrolovaného subjektu a ku kontrolným zisteniam neboli vznesené námietky.

P-2-2024/1

Kontrola prenájmu majetku mesta – vybrané nebytové priestory

Predmetom kontroly je kontrola nájomných zmlúv a dohodnutých podmienok k prenájmu u vybraných nebytových priestorov.

Kontrolou boli zistené dodatky k 4 zmluvám o nájme nebytových priestorov z dôvodu zmeny právnej formy na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo zmenu prenajímateľa. Nakoľko v týchto prípadoch ide o úplne iné právny subjekty, nie je možné takúto zmenu riešiť dodatkom k zmluve.

Kontrolou bolo zistené, že nájomy v objektoch vo vlastníctve mesta spĺňajú podmienky určené v Zásadách hospodárenia mesta platné v čase vykonávania kontroly, no nezohľadňujú zvyšovanie cien tovarov a služieb od roku 2014.

Hlavný kontrolór v správe o výsledku kontroly uvádza odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a prijatie opatrení na odstránenie príčin ich vzniku. Správa bola prejednaná so štatutárom kontrolovaného subjektu a ku kontrolným zisteniam neboli vznesené námietky.



P-2-2024/2

Kontrola stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov mesta

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri vydávaní rozhodnutí, výbere daní, poplatkov a riešení nedoplatkov.

Kontrolou boli preverované náležitosti náhodne vybraných rozhodnutí k dani z nehnuteľností a bolo zistené, že mesto ako správca dane dodržiava ustanovenia zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní a rozhodnutia vyhotovuje a eviduje v informačnom systéme DCOM.

Správca dane inkasuje platby daní a poplatkov vo forme hotovostných platieb prijímaných určenými zamestnancami správcu a bezhotovostnými platbami na účet správcu.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady a účtovanie výpisov z účtu obsahujú označenie účelu platby, platiteľa a variabilný symbol, ktorý zodpovedá vydaným rozhodnutiam a platby boli správne spárované so splatným rozhodnutím k daniam a poplatkom.

Kontrolou stavu nedoplatkov k 31.12.2024 bolo zistené, že mesto eviduje nedoplatky na poplatkoch za TKO vo výške 1650,48 EUR a nedoplatky na Dani z nehnuteľnosti vrátane dane za psa vo výške 2080,24 EUR.

Kontrolou vymáhania nedoplatkov bolo zistené, že poverená zamestnankyňa vyhotovila prostredníctvom systému DCOM 23 výziev na zaplatenie nedoplatkov, z toho 18 výziev na úhradu Dane z nehnuteľností v období od 24.6.2024 do 16.12.2024 a 5 výziev na úhradu poplatku za TKO s dátumom vystavenia 10.9.2024.

P-2-2024/3

Kontrola pokladničných operácií, pokladničnej dokumentácie a pokladničného zostatku v rozpočtovej organizácii Spojená škola Spišská Stará Ves

Predmetom kontroly bolo kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu pri vedení pokladne a manipulácií s pokladničnou hotovosťou.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri vedení pokladne v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec poverený vedením pokladne má podpísanú hmotnú zodpovednosť, stav pokladničnej hotovosti zodpovedal účtovnému stavu pokladne a pokladničné doklady obsahujú povinné náležitosti pokladničných dokladov: vydané komu, čiastka celkom, účel, vyhotovil, podpis, účtovný predpis, podpis príjemcu, záznamy o vykonaní finančnej kontroly vykonal meno, dňa, podpis. Súčasťou pokladničného dokladu je originál dokladu o nákupe z ERP, fotokópia, resp. originál uhradenej faktúry.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 0524180422

VK-2024/1

Kontrola použitia dotácie z rozpočtu mesta pre TJ Dunajec

Predmetom kontroly boli výdavky TJ Dunajec, Spišská Stará Ves, ktoré boli financované z dotácie rozpočtu Mesta Spišská Stará Ves za rok 2023.

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky v účtovných dokladoch dokladujúcich použitie dotácie z rozpočtu mesta pre občianske združenie TJ Dunajec, Spišská Stará Ves:

Kontrolou bolo zistené nedostatky v účtovných dokladoch a dokladoch preukazujúcich čerpanie dotácie občianskym združením TJ Dunajec, Spišská Stará Ves. Jednotlivé nezrovnalosti boli podrobne prerokované s predsedom združenia. Následne boli všetky nedostatky odstránené a účtovné doklady boli doplnené o potrebné povinné náležitosti a doložené všetky chýbajúce doklady. Následne bol spracovaný a doručený prehľad výdavkov, ktoré sú čerpané z dotácie a súčet oprávnených výdavkov súhlasí s celkovou výškou poskytnutej dotácie 15000 EUR.

Hlavný kontrolór v správe o výsledku kontroly uvádza odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a prijatie opatrení na odstránenie príčin ich vzniku. Správa bola prejednaná so štatutárom kontrolovaného subjektu a ku kontrolným zisteniam neboli vznesené námietky.

OZ-2024/1

Kontrola úhrad poplatkov za krúžkovú činnosť a financovania CVČ

Predmetom kontroly je preverenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrola hospodárenia školy a použitia finančných prostriedkov z príjmov rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na krúžkovú činnosť CVČ.

Kontrolou bolo zistené, že predpis platieb je realizovaný prostredníctvom systému EDUPAGE, kde jednotliví žiaci majú svoje konto, ktoré im umožňuje sledovať predpis a realizovať platby prostredníctvom elektronických úhrad bankovou kartou alebo prevodom na účet.

Kontrolou použitia príjmov od rodičov a z dotácie na vzdelávacie poukazy bolo zistené, že boli v školskom roku 2023/2024 čerpané na odmeny z dohody, odvody, tovary a služby a dá sa predpokladať, že tieto výdavky budú aj v školskom roku 2024/2025 pokryté z týchto účelových príjmov na krúžkovú činnosť.

Stanoviská hlavného kontrolóra:

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Mesta Spišská Stará Ves bolo spracované dňa 14.06.2024 a hlavný kontrolór odporučal schváliť celoročné hospodárenie mesta bez výhrad.

Dňa 06.12.2024 bolo vypracované stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027. Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Starej Vsi bolo kontrolórom odporúčané schváliť návrh rozpočtu mesta na rok 2025 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu mesta na roky 2026 a 2027.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 0524180422

Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra:

Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a sledovanie podnetov a oznámení, ktoré by napĺňali znaky závažnej protispoločenskej činnosti v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Vykonáva kontrolu v zmysle Zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a ustanovenia § 18f, ods. 1, písm. i), podľa ktorého je hlavný kontrolór povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka. V roku 2024 neboli takéto prevody realizované.

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór okrem vykonávania plánovanej kontrolnej činnosti pravidelne zúčastňoval na zasadnutí mestského zastupiteľstva.

S primátorom mesta a zamestnancami mesta a spojenej školy boli riešené otázky z oblasti prípravy návrhu rozpočtu, rozpočtových opatrení, vedenia účtovníctva, zostavenia záverečného účtu, zúčtovania dotácií a evidencie majetku. S hlavným kontrolórom boli konzultované niektoré otázky a postupy pri príprave a odosielaní štvrťročných účtovných závierok mesta a školy a pri spracovaní koncoročnej účtovnej závierky.

V Spišskej Starej Vsi, dňa 10. 2. 2025

Mgr. Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór mesta