



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SLIAČ

Mesto Sliač
Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová - primátorka mesta
Letecká 1
96231 Sliač

Správa z kontroly

Číslo spisu: 457/2024/24

Číslo záznamu: 7395/2024

Označenie oprávnenej osoby:

Ing. Ivor Husár hlavný kontrolór, Mesto Sliač, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky

Prizvané osoby: bez prizvaných osôb

Označenie povinnej osoby: Mesto Sliač, mestský úrad, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky,
v zastúpení Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová - primátorka mesta

Predmet a cieľ kontroly: **Kontrola vybraných finančných operácií za rok 2023**

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: mesto sliač, MsÚ Sliač

A. Opis zistených nedostatkov (sú červenou farbou) spolu s ich odôvodnením a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 uznesením MsZ č. 174/2023 z 14.12.2023 bola vykonaná kontrola vybraných finančných operácií týkajúcich sa výdavkov v Domove pre seniorov Sliač, Pionierska 12, 962 31 Sliač-Rybáre - stred, v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Sliač – subjekt je bez právnej subjektivity ako súčasť mesta Sliač.

1. položka EK 635006 Všeobecný materiál

štat klasifikácia 1020 Príloha k vyhláske č. 257/2014 Z. z. štatistická klasifikácia výdavkov 1020 staroba (COFOG)

suma 1091,08 €

Dodávateľ Stavmat stavebniny s.r.o.

Účel Maliarske farby DDS

Faktúra zo dňa 6.12.2023 na základe objednávky č. 15/2300289

Splatnosť 5.1.2024

Faktúra FV15-3715/2023

Úhrada bankovým prevodom



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

Objednávka č. 15/2300289

Tovar bol zaobstaraný so zľavou 4,8 až 20,5% podľa typu farby, tovar bol uhradený v termíne splatnosti ešte v roku 2023, tovar bol uhradený z účtu v zmysle objednávky ale z prevádzkového účtu obce č. 4003329838/7500 (ČSOB a.s.) namiesto z bežného/prevádzkového účtu DSS č. SK29 0900 0000 0050 4747 3924. nakoľko DSS nemá právnu subjektivitu zistený nedostatok deformuje rozpočtovníctvo v časti výdavky. ZFK bola vykonaná formálne, nakoľko finančná operácia nemôže zaťažovať prevádzkový účet mesta, ale prevádzkový účet DDS.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.: 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. Základnou otázkou je, či je finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom daného subjektu. Konštatuje formálny výkon ZFK.

2. položka EK 633006 Všeobecný materiál

*štat. klasifikácia 0660 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikovaná
suma 88,64 €*

Dodávateľ MIMI s.r.o.

Účel Zdravotný materiál pre DSS

Faktúra zo dňa 5.5.2023 na základe objednávky č. 15/2300100

Splatnosť 5.6.2024

Faktúra č. 323016

Tovar bol správne uhradený z účtu DSS. Jedná sa o lieky kde je napr pri lieku Anopyrin uvedené že sa jedná o antitombotikum a Anopyrin 100 mg sa užíva na lekársky predpis. Injekčná striekačka a injekčná ihla nie je štandardnou výbavou lekárnice a rovnako ako lieky na predpis patria do osobných potrieb pacienta/klienta, ktoré sa nehradia z prostriedkov obce. Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.: 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. Konštatuje formálny výkon ZFK. Konštatujem nehospodárnosť, nakoľko mesto hradí lieky účelovo určené na konkrétne ochorenie pre konkrétneho pacienta vydané iba na lekársky predpis z verejných prostriedkov. Hospodárnosťou je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

3. položka EK 633016 Reprezentačné

Kód zdroj 41 Vlastné príjmy obcí a VÚC, Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní a ostatných subjektov verejnej správy (napr. prevod podielu dane z príjmov fyzických osôb, miestne dane a poplatky atď.)

štat. klasifikácia 1020 Staroba

suma 15,66 €

Dodávateľ COOP Jednota s.d.

Účel reprezentačné DS – platba kartou

Pokladničný doklad z 28.6.2023 č. bloku 9000



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

suma 19,56 €

Dodávateľ *Michal Horčín*

Účel *reprezentačné DS – platba kartou*

Pokladničný doklad z 28.6.2023 č. 2343

Pri výdavkovom internom doklade č. 147 až 149 zo dňa 28.6.2023 v sume 15,66 € a 19,56 € sú doložené účtovné doklady – pokladničné bloky. Účel platby: *reprezentačné DS – platba kartou. Fnc 1020 – staroba (COFOG <https://www.minedu.sk/data/att/418/7333.d069f3.pdf>)* Za nedostatok považujem, že rozpočtovo bol zatežený DSS ktoré nemá v rozpočte schválené výdavky na reprezentáciu.

A. ODPORÚČANIA

- Zjednotiť postup ZFK v zmysle vnútornej smernice (počiarknutie, škrtnutie, krúžkovanie ?)
- Zťažovať výdavkami rozpočtu dotknutý subjekt

B. Ďalšie informácie

- Zoznam podkladov je uvedený pri zistených nedostatkoch;

C. Poučenie

Povinná osoba v určenej lehote nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy.

D. Lehoty

V zmysle § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná osoba predloží v termínoch:

1. písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) v lehote do 31.7.2024.
2. splní prijaté opatrenia v termíne do 1.9.2024.

Správa bola vyhotovená v Sliači dňa 10.6.2024

Povinná osoba bola so správou oboznámená 10.6.2024

Štatutárovi mesta bola správa doručená dňa 10.6.2024

.....
Ing Ivor Husár, hlavný kontrolór

Správa je vyhotovená v 3 rovnopisoch z ktorých 1 vyhotovenie obdržal štatutár povinnej osoby, 1 vyhotovenie ostáva oprávnenej osobe, 1 vyhotovenie archivuje povinná osoba