# Mesto PEZINOK

**Radničné námestie 7, 902 14 Pezinok**

## Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

Dňa: 26.09.2024 bod: 13

## 13. Informácie z činností ÚHK

Predkladateľ: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Spracovatelia: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru HK

## Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku

**berie na vedomie**

Informácie z činností ÚHK

v predloženom znení

# Správa o výsledku kontrol a činnosti ÚHK za obdobie od 17.06.2024 do 12.09.2024

## Kontroly

- Ukončená je kontrola je kontrola 8/2024 so zameraním ***„Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023 v Materskej škole - Bystrická 1, Pezinok“*** v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK).*

- Ukončená je kontrola č. 11/2024 so zameraním ***„Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2024 LESY SR, š. p., OZ Karpaty“***, ktorá bola zahájená v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 20.06.2024 pod uzn. MsZ č. 138/2024. Úplné znenie výsledku kontroly sa nachádza v závere tohto spracovaného materiálu (*Informácie z činností ÚHK).*

- V rozpracovanosti je kontrola 9/2024 so zameraním **„Kontrola plnenia uznesení MsZ za rok 2023“** v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činností ÚHK.*

- V rozpracovanosti je kontrola 10/2024 so zameraním ***„Kontrola personálnej agendy za 1. polrok 2024 v ZUŠ Eugena Suchoňa v Pezinku“*** v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 20.06.2024 pod uzn. MsZ č. 138/2024. V období vypracovania tejto správy prebieha výkon kontroly a s výsledkom bude informované MsZ v Pezinku na jeho zasadnutí v rámci spracovaného materiálu *Informácie z činností ÚHK.*

## Prijaté podania, sťažnosti, petície

- Evid. číslo 4743/2022, doručené písomné podanie označené ako: *„Sťažnosť na prieťahy v konaní“*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na oddelenie stavebného poriadku a výstavby na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.

- Evid. číslo 48773/2022, doručené písomné podanie označené ako: *„Sťažnosť na nečinnosť Stavebného úradu“*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť

bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Bola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti. Sťažovateľ bol vyrozumený o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

- Evid. číslo 55417/2022, doručené podanie označené ako „*Sťažnosť na postup stavebného úradu mesta Pezinok v kolaudačnom konaní vedenom pod č. 5/73-SP/1093-29947/2020 pre porušovanie práva na rozhodnutie veci v zákonom stanovenej lehote"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Bola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti. Sťažovateľ bol vyrozumený o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená.

- Evid. číslo 58499/2022, 58503/2022 a 58520/2022 doručené podania od toho istého stažovateľa označené ako „*Sťažnosť na Stavebný úrad Pezinok*". ÚHK uvedené podania vyhodnotilo ako sťažnosti, ktoré je možné riešiť spoločne. Predmetné sťažnosti boli odstúpené na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosti sú v riešení.

- Evid. číslo 55126/2023, doručené podanie označené ako „ *Sťažnosť na nečinnosť SÚ"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako sťažnosť. Predmetná sťažnosť bola odstúpená na Stavebný úrad a špeciálny stavebný úrad - referát prenesených kompetencií na priame vybavenie. Sťažnosť je v riešení.

- Evid. číslo 11051/2024, doručené podanie označené ako: *„Záznam o podaní ústnej sťažnosti (§ 5 zákona o sťažnostiach)".* ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo odstúpené na MsP na priame vybavenie. MsP vyriešilo predmetné podanie a informovalo dotknuté subjekty o ďalšom postupe.

- Evid. číslo 30216/2024, doručené podanie označené ako: *„Záznam o podaní ústnej sťažnosti (§ 5 zákona o sťažnostiach)".* ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo odstúpené na MsP na priame vybavenie. MsP vyriešilo predmetné podanie a informovalo dotknuté subjekty o ďalšom postupe.

- Evid. číslo 35874/2024 a 35875/2024 doručené podania označené ako: *„Sťažnosť na vedenie mestskej polície Pezinok".* ÚHK uvedené podania vyhodnotili ako sťažnosti, ktoré je možné riešiť spoločne. Sťažovateľ požiadal o spaťvzatie sťažností.

- Evid. číslo 42874/2024, doručené podanie označené ako: *„Petícia proti návrhu na vydanie územného rozhodnutia o umiestnení stavby „Zariadenie sociálnych služieb- prestavba,*

*prístavba a nadstavba" zariadenia opatrovateľskej služby vrátane technickej infraštruktúry na ul. Komenského 23, č. súp. 1214, na pozemku p. č. 3331/1 v k. ú. Pezinok"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Predmetná petícia bola odstúpená na referát výstavby, realizácie a ŠFRB na priame vybavenie. Predmetnej petícii nebolo možné vyhovieť. Osoba určená na styk s orgánom verejnej moci bola písomne vyrozumená o vybavení petície. Výsledok vybavenia petície bol zverejnený v zmysle § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

- Evid. číslo 43831/2024, doručené podanie označené ako: *„Petícia za ochranu parčíku vo vnútrobloku sídliska 1. Mája / Mierová v Pezinku a zachovanie bezpečného pešieho pohybu"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Predmetná petícia bola vybavená podľa § 5 ods. 6 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov. Osoba určená na styk s orgánom verejnej moci bola písomne vyrozumená o vybavení petície. Výsledok vybavenia petície bol zverejnený v zmysle § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

- Evid. číslo 46552/2024, doručené podanie bez označenia. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo zobraté na vedomie v zmysle § 6 ods. 1 písm. h) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

- Evid. číslo 48774/2024, doručené podanie označené ako: „Sťažnosť". ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o ďalšom postupe.

- Evid. číslo 48876/2024, doručené podanie označené ako: „Žiadosť". ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Predmetné podanie bolo zobraté na vedomie v zmysle § 6 ods. 1 písm. h) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

- Evid. číslo 50682/2024, doručené podanie označené ako: *„Petícia za úplnú alebo čiastočnú jednosmernú cestu na ulici Zámocká v obci Pezinok"*. ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako petíciu. Predmetná petícia bola odstúpená na referát dopravy a technickej infraštruktúry na priame vybavenie. Predmetnej petícii bolo možné vyhovieť. Osoba určená na styk s orgánom verejnej moci bola písomne vyrozumená o vybavení petície. Výsledok vybavenia petície bude zverejnený v zmysle § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

- Evid. číslo 51239/2024, doručené podanie označené ako: *„Výzva - podnet na hluk z letného kina, Amfiteáter, Pezinok"*. Odosielateľ: Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto so sídlom v Bratislave. Na podnet bolo RÚVZ odpovedané v spolupráci s dotknutými subjektami mestského úradu.

- Evid. číslo 51364/2024, doručené podanie označené ako: *„Sťažnosť na výberové konanie vinobranie 2024“.* Žiadateľ bol vyzvaný na doplnenie sťažnosti v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a vzhľadom na nedoplnenie podania v zákonnej lehote bolo podanie v zmysle § 6 ods. 1 písm. i) zákona 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov odložené.

- Evid. číslo 52548/2024, doručené podanie označené ako: *„Sťažnosť na hluk spôsobovaný neprimeraným spomaľovačom na Cajlanskej“.* ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o preverených skutočnostiach a ďalšom postupe.

- Evid. číslo 52634/2024, doručené podanie označené ako: *„Podnet“.* ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o zistených skutočnostiach a ďalšom postupe.

- Evid. číslo 54153/2024 a 54741/2024, doručené podania od toho istého sťažovateľa označené ako: *„Sťažnosť na Stavebný úrad“*. Podania sú v riešení.

- Evid. číslo 54720/2024, doručené podanie označené ako: *„Všeobecná žiadosť“.* ÚHK uvedené podanie vyhodnotilo ako podanie, ktoré má charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, nakoľko nespĺňalo zákonom ustanovené náležitosti ako sťažnosť. Žiadateľ a zodpovedné osoby boli informované o zistených skutočnostiach a ďalšom postupe.

**<u>Ďalšia činnosť útvaru HK</u>**

- Poskytnutie poradenstva občanom v otázke riešenia ich podaní.
- Metodická pomoc vo veci riešenia sťažností a petícií a komunikácia s príslušnými zamestnancami MsÚ v tejto veci.
- Spolupráca a metodická pomoc pri riešení problematiky dotácií v rámci MsÚ.
- Analýza možností zlepšia pozície Pezinka v rebríčku miest – Otvorená samospráva od Transparency International Slovensko.
- Príprava vyjadrení a stanovísk pre MsÚ a prís.org. v súvislosti s aktuálnymi otázkami.
- Kontrola zverejňovania v súvislosti s prebiehajúcimi kontrolami.
- Účasť na pracovných poradách a stretnutiach v súvislosti s bežnou ako aj mimoriadnou agendou mesta Pezinok za dané obdobie.
- Účasť na príprave nového VZN o dotáciách a novej parkovacej politiky v Pezinku.
- Účasť na zasadnutí MsZ v Pezinku dňa 20.06.2024 a 22.08.2024.
- Účasť na komisiách MsZ.

# ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
# MESTA PEZINOK

**Správa o výsledku kontroly č. 8/2024**
**Kontrola hospodárenia za vybrané časové obdobie v roku 2023**
**v Materskej škole Bystrická 1, Pezinok**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 26.08.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 12.12.2023 pod uzn. MsZ č. 251/2023.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: Materská škola
Bystrická 1, 902 01 Pezinok
Mgr. Andrea Hájičková – riaditeľka Materskej školy

Kontrolované obdobie: obdobie roka 2023

Dátum vykonania kontroly: 13.06.2024 – 26.08.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Predmetom kontroly je kontrola hospodárenia Materskej školy Bystrická 1, Pezinok za vybrané časové obdobie v roku 2023. Cieľom kontroly je overiť vo vybranom období roka 2023 účelnosť, účinnosť, efektívnosť, zákonnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami.

Obsah materiálu: 1. Základné informácie o kontrolovanom subjekte
2. Kontrolované skutočnosti
3. Súhrn zistených skutočností a nedostatkov
4. Odporúčania a návrhy na riešenie zistených nedostatkov
5. Záver kontroly
6. Námietky a prijaté opatrenia kontrolovaného subjektu

## 1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Materská škola Bystrická 1 (ďalej len „MŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia na základe zriaďovacej listiny, ktorú vydalo Mesto Pezinok po schválení uznesenia MZ č. 190/2013 zo dňa 12.11.2013 a Rozhodnutím MŠ SR o zaradení Materskej školy Bystrická 1 do siete škôl a školských zariadení v SR v zmysle § 39 ods. 10 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zriaďovacia listina ju kvalifikuje ako materskú školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.01.2014 v zmysle § 1 a 2 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona NR SR č. 245/ 2008 Z.z. Materská škola je výchovno-vzdelávacím zariadením. V právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má plnú zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku v meste Pezinok. Výchovno-vzdelávacia činnosť je zameraná na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa s výchovným jazykom slovenským. Súčasťou predškolskej výchovy je aj príprava dieťaťa na povinnú školskú dochádzku. Postupuje podľa Štátneho vzdelávacieho programu ISCED 0 a Školského vzdelávacieho programu Objavujeme svet okolo seba upraveného na podmienky MŠ. Materskú školu riadi a za jej činnosť zodpovedá riaditeľka Materskej školy Mgr. Andrea Hájičková. Riaditeľka MŠ vykonáva svoju právomoc v súlade s platným organizačným poriadkom a ďalšími normami.

Pre skvalitnenie a zvyšovanie účinnosti riadiacej práce a výchovno-vzdelávacieho procesu zriaďuje riaditeľka MŠ poradné orgány a komisie, ktorých činnosť sa riadi ich plánmi práce: Pedagogická rada školy, Gremiálna a operatívna porada riaditeľky MŠ, Metodické orgány, Inventarizačná, vyraďovacia a likvidačná komisia, Škodová komisia, Stravovacia komisia, Rada školy.

Za účelom zabezpečenia vysokej efektívnosti a odbornosti jednotlivých činností sa MŠ člení na Úsek riadenia MŠ, Hospodársko – správny úsek a Úsek školského stravovania.

Materská škola je šesťtriedna. Poskytuje celodennú výchovu a vzdelávanie deťom vo veku od 3 do 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou a poskytuje aj možnosť poldenného pobytu. Materská škola je umiestnená v účelovej budove, ktorá má tri pavilóny. Dva pavilóny sú učebňové a jeden hospodársky, v ktorom je kuchyňa, práčovňa, sklady, kotolňa, šatňa pre kuchárky, riaditeľňa a kancelária vedúcej školskej stravovne. Poschodový a jeden prízemný pavilón sú učebňové. V poschodovom pavilóne sú umiestnené štyri triedy s príslušnými priestormi – šatňa pre deti, kabinety, miestnosť pre upratovačky, hygienické zariadenia - WC spojené s umyvárňou, WC pre dospelých a kuchynky na prípravu jedla pre deti.

## 2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

### A. Kontrola pokladničných dokladov za obdobie apríl, máj a november roku 2023

Za účelom zabezpečenia plynulosti práce pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva má Materská škola vypracovaný Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov.

Práce s pokladničnou agendou vykonáva pokladník na základe písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti.

Denný limit maximálneho zostatku pokladnice je stanovený vo výške 1 500 Eur.

Súhrn finančných pohyb počas kontrolovaného obdobia:

Apríl 2023 → Pokladničné doklady č. 46 - č. 62

Začiatočný stav k 1.4.2023..... 598,05 €
Príjmy ..... 300,00 €
Výdaje ..... 537,00 €
Konečný stav k 30.4.2023 ..... 361,05 €

Máj 2023 → Pokladničné doklady č. 63 – č. 81

Začiatočný stav k 1.5.2023..... 361,05 €
Príjmy ..... 800,00 €
Výdaje ..... 598,20 €
Konečný stav k 31.5.2023 ..... 562,85 €

November 2023 → Pokladničné doklady č. 180 – č. 190

Začiatočný stav k 1.11.2023..... 744,25 €
Príjmy ..... 250,00 €
Výdaje ..... 213,40 €
Konečný stav k 30.11.2023 ..... 780,85 €

Počas kontrolovaného obdobia príjmy v pokladni pozostávali z dotácie pokladne z bankového účtu MŠ. Výdaje boli rôzneho charakteru, najmä nákup hygienického a čistiaceho materiálu, úhrady poštových služieb, nákup spotrebného materiálu, zabezpečenie podujatí, úhrada lekárskych potvrdení zamestnancov, a pod.

Na základe predložených pokladničných kníh bolo zistené dodržiavanie maximálneho limitu zostatku pokladnice, a to vo výške 1 500 €.

Podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve § 31 Účtovný záznam, cit.:“ *Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na prenos účtovného záznamu inej osobe podľa odseku 7.*“ Pri kontrole bolo zistené nedodržanie uvedeného odseku zákona o účtovníctve. K výdavkovému alebo príjmovému pokladničnému dokladu musí byť priložený doklad preukazujúci tvrdenie pokladničného dokladu (napr. pri nákupe blok z pokladne, doklad o úhrade poštovného, potvrdenka o výbere peňazí z účtu, a pod.). Väčšina blokov z pokladní je tlačená na termopapier, ktorý časom vybledne a údaje z blokov nie sú čitateľné. Aby bola dodržaná povinnosť zabezpečenia archivácie, odporúča sa priložené doklady skenovať na kancelársky papier a priložiť túto kópiu k pokladničnému dokladu, čím sa zabezpečí ich čitateľnosť na dlhú dobu. V pokladni Materskej školy boli v kontrolovanom období priložené k pokladničným dokladom vždy len originály dokladov, bez ich kópií na papier. Niektoré doklady boli veľmi slabo čitateľné, alebo aj vôbec. Týmto konaním prišlo k porušeniu § 31 zákona o účtovníctve.

Počas kontroly sme overovali aj správny výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len ako „ZFK“) podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bolo zistené zlé vykonávanie ZFK v časti názvu pokladničnej operácie, ku ktorej sa výkon ZFK vzťahuje. Materská škola používa predtlačený kontrolný list s už vypísaným názvom finančnej operácie: dotácia pokladne. Tento druh pokladničnej operácie by sa mal vyskytovať iba pri finančných operáciách, ku ktorým sa vzťahuje, t.j. dotácia pokladne z bankového účtu. Nemal by byť použitý pri nákupe materiálu, platbe poštovného či iných výdavkových alebo príjmových operáciách. Uvedený nedostatok bol spozorovaný celkovo u 39 kontrolných listov z 47 kontrolovaných.

Podľa Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov, článok 9 Vlastný obeh účtových dokladov, bod 8 Pokladničné doklady, písmeno f) *Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma formálnu správnosť pokladničných dokladov. Overí, či suma na pokladničnom doklade je preukázateľná a riadne zdokladovaná. Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov doplní pokladničný doklad predkontáciou, t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, a rozpočtovou klasifikáciou, t.j. označí ekonomickú a funkčnú klasifikáciu, kód zdroja*. Na pokladničných dokladoch, ktoré boli poskytnuté na výkon kontroly, sa nenachádzala predkontácia ani rozpočtové zatriedenie.

## B. Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr za rok 2023

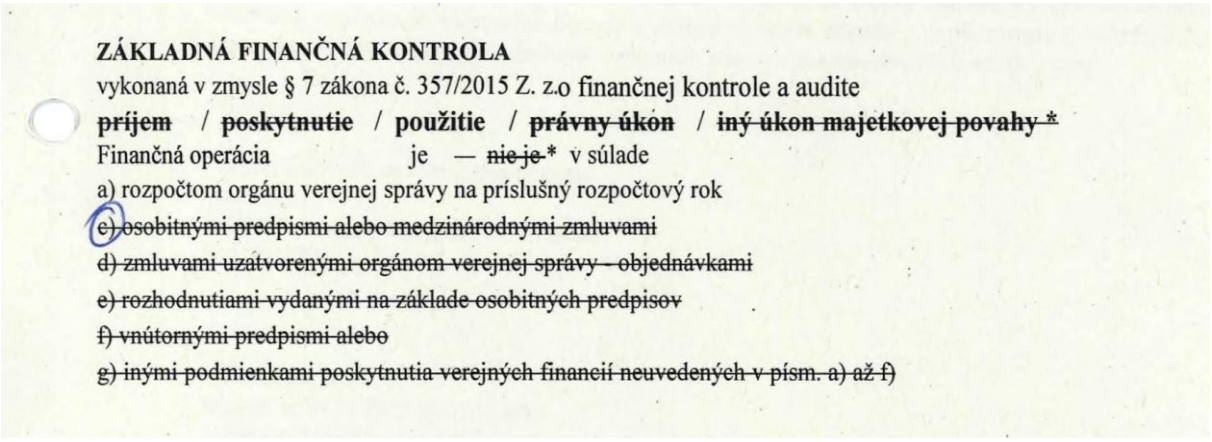
Dodávateľské faktúry

Kontrole boli podrobené všetky dodávateľské faktúry (ďalej len ako „DF“) zaevidované v kontrolovanom roku 2023 a k nim prislúchajúce platobné poukazy, celkovo v počte 219 faktúr. Obsahové plnenie faktúr malo rôzny charakter, zväčša platby partnerom za dodávku energií, vodného a stočného, telekomunikačných služieb, nákup všeobecného materiálu, prevádzkových prístrojov a nástrojov, rôznych pomôcok a potrieb pre vzdelávanie detí, všeobecné služby, náklady na opravu a udržiavanie vybavenia a priestorov, a pod.

Na faktúrach bol kontrolovaný ich obsah podľa náležitostí účtovného dokladu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ďalej náležitosti kontrolného listu, t.j. vykonanie ZFK podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti podľa zákona č. 357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite, a aj povinnosť zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej častou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zamestnanec je povinný uviesť v súlade s akou operáciou je vykonávaná finančná operácia. Zamestnanec pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uvedie vždy len jeden výrok, ostatné musí prečiarknuť.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie ZFK v tejto časti, uvádzame príklad:



**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**
vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.o finančnej kontrole a audite
~~**príjem**~~ / ~~**poskytnutie**~~ / **použitie** / ~~**právny úkon**~~ / ~~**iný úkon majetkovej povahy ***~~
Finančná operácia je — ~~nie je~~* v súlade
a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok
~~c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami~~
~~d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy - objednávkami~~
~~e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov~~
~~f) vnútornými predpismi alebo~~
~~g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedených v písm. a) až f)~~

Z uvedeného nie je možné povedať, v súlade s akou operáciou je finančná operácia vykonaná, nakoľko je zakrúžkované tvrdenie, ktoré je prečiarknuté a jeden výrok je neprečiarknutý. Takýto systém prevedenia ZFK nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a pôsobí zmätočne.

Počas kontroly boli taktiež nájdené prípady, kedy kontrolovaný subjekt vykonal úhradu svojich finančných záväzkov voči dodávateľom po dátume splatnosti uvedeného na fakturačnom/daňovom doklade. Podrobnosti nižšie:

| Doklad | Interné č. dokladu | Suma v € | Dátum splatnosti | Dátum úhrady |
|---|---|---|---|---|
| DF | 5102200153 | 630,00 | 15.12.2023 | 01.12.2023 |
| DF | 5102200168 | 387,00 | 24.12.2022 | 12.01.2023 |
| DF | 5102200169 | 240,00 | 06.01.2023 | 12.01.2023 |
| DF | 5102200170 | 50,00 | 10.01.2023 | 12.01.2023 |
| DF | 5102200172 | 50,00 | 09.01.2023 | 12.01.2023 |
| DF | 5102200173 | 55,80 | 05.01.2023 | 12.01.2023 |
| DF | 5102300002 | 47,08 | 24.01.2023 | 29.01.2023 |
| DF | 5102300003 | 288,00 | 25.01.2023 | 29.01.2023 |
| DF | 5102300008 | 90,00 | 09.02.2023 | 13.02.2023 |
| DF | 5102300009 | 2,91 | 09.02.2023 | 13.02.2023 |
| DF | 5102300010 | 50,00 | 09.02.2023 | 13.02.2023 |
| DF | 5102300011 | 50,00 | 10.02.2023 | 13.02.2023 |
| DF | 5102300017 | 47,08 | 24.02.2023 | 26.02.2023 |
| DF | 5102300032 | 436,00 | 07.03.2023 | 27.03.2023 |
| DF | 5102300047 | 281,96 | 20.04.2023 | 27.04.2023 |
| DF | 5102300048 | 47,08 | 24.04.2023 | 27.04.2023 |
| DF | 5102300049 | 192,00 | 21.04.2023 | 27.04.2023 |
| DF | 5102300065 | 436,50 | 19.05.2023 | 22.05.2023 |
| DF | 5102300066 | 150,57 | 18.05.2023 | 22.05.2023 |
| DF | 5102300067 | 72,00 | 20.04.2023 | 26.05.2023 |
| DF | 5102300070 | 240,00 | 29.05.2023 | 04.06.2023 |
| DF | 5102300074 | 154,61 | 20.06.2023 | 25.06.2023 |
| DF | 5102300075 | 517,68 | 16.06.2023 | 23.06.2023 |
| DF | 5102300078 | 47,08 | 24.06.2023 | 25.06.2023 |
| DF | 5102300079 | 54,00 | 14.06.2023 | 22.06.2023 |
| DF | 5102300080 | 50,00 | 20.06.2023 | 25.06.2023 |
| DF | 5102300095 | 44,99 | 18.07.2023 | 05.08.2023 |
| DF | 5102300097 | 240,00 | 06.07.2023 | 05.08.2023 |
| DF | 5102300098 | 650,00 | 03.08.2023 | 05.08.2023 |
| DF | 5102300099 | 50,00 | 09.07.2023 | 05.08.2023 |
| DF | 5102300100 | 50,00 | 20.07.2023 | 15.08.2023 |
| DF | 5102300101 | 50,00 | 09.08.2023 | 15.08.2023 |
| DF | 5102300106 | 50,00 | 09.09.2023 | 10.09.2023 |
| DF | 5102300108 | 490,81 | 30.08.2023 | 10.09.2023 |
| DF | 5102300109 | 23,48 | 21.08.2023 | 10.09.2023 |
| DF | 5102300110 | 47,08 | 24.08.2023 | 10.09.2023 |
| DF | 5102300111 | 650,00 | 06.09.2023 | 10.09.2023 |
| DF | 5102300117 | 228,90 | 14.09.2023 | 22.09.2023 |
| DF | 5102300119 | 1 500,00 | 20.09.2023 | 22.09.2023 |
| DF | 5102300123 | 90,24 | 04.10.2023 | 06.10.2023 |
| DF | 5102300124 | 100,36 | 04.10.2023 | 06.10.2023 |
| DF | 5102300126 | 345,00 | 09.10.2023 | 13.10.2023 |
| DF | 5102300127 | 234,19 | 30.09.2023 | 13.10.2023 |
| DF | 5102300128 | 47,08 | 24.09.2023 | 06.10.2023 |
| DF | 5102300140 | 240,00 | 18.10.2023 | 24.10.2023 |
| DF | 5102300142 | 111,71 | 27.10.2023 | 01.11.2023 |
| DF | 5102300143 | 300,00 | 31.10.2023 | 01.11.2023 |

| Doklad | Interné č. dokladu | Suma v € | Dátum splatnosti | Dátum úhrady |
|---|---|---|---|---|
| DF | 5102300155 | 240,00 | 22.11.2023 | 27.11.2023 |
| DF | 5102300159 | 57,60 | 24.11.2023 | 27.11.2023 |
| DF | 5102300161 | 118,00 | 1.11.2023 | 27.11.2023 |
| DF | 5102300186 | 1 180,00 | 19.12.2023 | 20.12.2023 |
| DF | 5102300187 | 460,00 | 19.12.2023 | 20.12.2023 |
| DF | 5102300188 | 1 680,00 | 19.12.2023 | 20.12.2023 |

Po splatnosti bolo celkovo za rok 2023 uhradených 53 dodávateľských faktúr. Pri neskorej úhrade svojich záväzkov sa organizácia vystavila riziku nie len znášania finančných sankcií (uplatnenie zmluvných pokút, úrokov z omeškania a iné), ale tiež aj poškodeniu svojho dobrého mena.

Pri kontrole boli taktiež zistené formálne nedostatky na platobných poukazoch k dodávateľským faktúram. Číslo faktúry uvedené na platobnom poukaze nebolo zhodné s číslom faktúry priloženej k platobnému poukazu. Tento nedostatok sa vyskytol celkovo 12 krát pri platobných poukazoch č. PP20230045, PP20230047, PP20230171, PP20230227, PP202300231, PP20230270, PP20230323, PP20230376, PP20230564, PP20230633, PP20230647, PP20230650.

Ďalším nájdeným nedostatkom bolo skoršie zaplatenie faktúr z bankového účtu ako bol k nim vystavený platobný poukaz. Podľa Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov je postup pri obehu dodávateľských faktúr nasledovný:
- Dodávateľské faktúry zodpovedný zamestnanec zaeviduje do knihy dodávateľských faktúr. Každá faktúra bude obsahovať platobný poukaz.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky preskúma vecnú správnosť účtovných záznamov a potvrdí ju svojím podpisom na platobnom poukaze.
- Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma formálnu správnosť účtovných záznamov a potvrdí ju svojím podpisom na platobnom poukaze.
- Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných záznamov doplní na platobný poukaz predkontáciu a rozpočtovú klasifikáciu
- Dodávateľská faktúra je po týchto krokoch pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom.

V prípade, ak bola faktúra uhradená skorej ako bol ukončený proces obehu dodávateľskej faktúry, ako je spomenuté vyššie, prichádza k porušeniu vnútornej smernice. Toto porušenie bolo nájdené celkovo 22 krát za rok 2023.

V súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce. Údaje o faktúre za tovary, služby a práce je povinná osoba v súlade § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. V rámci kontroly bolo zistené nedodržiavanie termínu zverejňovania. Z celkového počtu 197 kontrolovaných dodávateľských faktúr bolo 135 z nich nesprávne zverejnené. Chyby boli nasledovného charakteru:

- 2 faktúry boli zverejnené po viac ako 30 dňoch od ich úrady, čím prišlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Jedná sa o DF č.5102300095 a DF č.5102300169
- V 4 prípadoch nebol na webovom sídle zverejnený dátum úhrady faktúry alebo sa uvedený dátum nezhodoval s informáciami o úhrade pri platnom poukaze. Stalo sa tak pri DF č.5102300016, 5102300087, 5102300109 a 5102300149.
- V ostatných prípadoch dátum zverejnenia predchádzal dátumu úhrady, čím prišlo porušeniu povinnosti zverejniť faktúru po zaplatení podľa § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

Odberateľské faktúry

Ku kontrole bolo predložených 11 odberateľských faktúr (ďalej ako „OF“) vystavených počas roka 2023. Všetky boli fakturované za poskytovanie jedla podľa Zmluvy o poskytovaní stravy medzi Materskou školou ako dodávateľom a Spojenou školou Komenského 25 Pezinok ako odberateľom. Faktúry boli vystavené za dodanie jedla za mesiac január až júl a september až december roku 2023. Na faktúrach boli kontrolované formálne náležitosti a pri ich zverejňovaní dodržiavanie zákona o slobode informácií. Aj tu bolo zistené nedodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, kedy boli faktúry zverejňované skorej ako prebehla ich úhrada. Podrobnosti uvádzame nižšie:

| Číslo Fa | Dátum úhrady | Dátum zverejnenia |
|---|---|---|
| 5102300001 | 17.02.2023 | 13.02.2023 |
| 5102300002 | 15.03.2023 | 09.03.2023 |
| 5102300003 | 17.04.2023 | 08.04.2023 |
| 5102300004 | 26.05.2023 | 22.05.2023 |
| 5102300005 | 06.07.2023 | 25.06.2023 |
| 5102300006 | 03.08.2023 | 23.07.2023 |
| 5102300007 | 07.09.2023 | 15.08.2023 |
| 5102300008 | 20.10.2023 | 13.10.2023 |
| 5102300009 | 23.11.2023 | 14.11.2023 |
| 5102300010 | 18.12.2023 | 14.12.2023 |
| 5102300011 | 07.02.2024 | 30.01.2024 |

Vzhliadnuc od nesprávneho zverejňovania OF ale konštatujeme, že neboli nájdené iné nedostatky.

## C. Kontrola zmlúv uzatvorených počas roka 2023

Počas roka 2023 kontrolovaný subjekt uzatvoril celkovo 8 zmlúv, ktoré boli aj poskytnuté ku kontrole. Jednalo sa o nasledovné:

Zmluva o dielo
Zhotoviteľ: Edusteps, Karpatská 754/8, 089 010 Svidník
Dátum podpisu: 27.03.2023
Dátum zverejnenia: 27.03.2023

Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 30.9.2016
Poskytovateľ: Materská škola gen. Pekníka 2, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Dátum podpisu: 1.4.2023
Dátum zverejnenia: 13.4.2023

Dodatok č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017
Zhotoviteľ: Ing. Jana Tenczerová JTAGENTURA, Družstevná 38, 902 03 Pezinok
Dátum podpisu: 1.4.2023
Dátum zverejnenia: 19.4.2023
Pri kontrole tejto zmluvy absentoval podpis zhotoviteľa na dodatku, ktorý bol v papierovej forme predložený ku kontrole. Podpis na uzavretom dodatku je jedna z náležitostí, ktorá musí byť splnená aby bola zmluva v platnosti. Na dodatku, zverejnenom na webovom sídle, je ale vidno, že dodatok bol podpísaný obidvomi stranami. Tu prichádza k značnej nezhode zverejnenej verzii dodatku voči dodatku v papierovej forme. Text je ale v oboch prípadoch rovnaký, tým pádom môže konštatovať platnosť dodatku.

Dodatok č.3/2023 k Zmluve č. 11150035 o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve
Dodávateľ: Ing. Marius Pedersen, a.s., Opatovská 1735, Trenčín 911 01
Dátum podpisu: 25.01.2023
Dátum zverejnenia: nezverejnené

Príkazná zmluva
Príkazník: TZB SK s.r.o., SNP 42, 902 01 Pezinok
Dátum podpisu: 1.9.2023
Dátum zverejnenia: 10.9.2023

Zmluva o združenej dodávke elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku
Dodávateľ: Slovenské elektrárne – energetické služby, s.r.o.
Dátum podpisu: 11.10.2023
Dátum zverejnenia: 25.10.2023

Zmluva o združenej dodávke zemného plynu a prevzatí zodpovednosti za odchýlku
Dodávateľ: Energie2, a.s.
Dátum podpisu: 19.9.2023
Dátum zverejnenia: 3.11.2023

Zmluva č. PZ002000095553_002 o dodávke pitnej vody a odvádzaní odpadových vôd
Dodávateľ: Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Prešovská 48, 826 46 Bratislava 29
Dátum podpisu: 28.11.2023
Dátum zverejnenia: 28.12.2023

Okrem chyby uvedenej pri Dodatku č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017 a nezverejneného Dodatku č.3/2023 k Zmluve č. 11150035 o zabezpečení služieb v odpadovom hospodárstve, ktorý nebol zverejnený na webovom sídle www.egov.pezinok.sk, boli všetky ostatné zmluvy na webovom sídle www.egov.pezinok.sk zverejnené.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že ani jedna z vyššie spomínaných zmlúv, ktorá bola uzatvorená počas roka 2023, nebola zverejnená na webovom sídle centrálneho registra zmlúv www.crz.egov.sk.

## 3. SÚHRN ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ A NEDOSTATKOV

- Porušenie § 31 zákona o účtovníctve pri vedení pokladne a to v situácii, kedy priložené doklady k pokladničným dokladom neboli riadne alebo vôbec čitateľné. Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu.

- Nesprávne vykonávanie ZFK v časti názvu pokladničnej operácie, ku ktorej sa výkon ZFK vzťahuje. Materská škola používa predtlačený kontrolný list s už vypísaným názvom finančnej operácie, ktorý sa nie vždy zhoduje s finančnou operáciou, ku ktorej je ZFK vykonávaná

- Na pokladničných dokladoch, ktoré boli poskytnuté na výkon kontroly, sa nenachádzala predkontácia ani rozpočtové zatriedenie, čím prišlo k porušeniu vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov

- Nesprávne prevedenie ZFK na platobných poukazoch vystavených k dodávateľským faktúram

- Neskoré uhrádzanie dodávateľských faktúr. Po splatnosti bolo celkovo za rok 2023 uhradených 53 dodávateľských faktúr. Pri neskorej úhrade svojich záväzkov sa organizácia vystavila riziku nie len znášania finančných sankcií (uplatnenie zmluvných pokút, úrokov z omeškania a iné), ale tiež aj poškodeniu svojho dobrého mena

- Zistené formálne nedostatky na platobných poukazoch k dodávateľským faktúram. Číslo faktúry uvedené na platobnom poukaze nebolo zhodné s číslom faktúry priloženej k platobnému poukazu

- Ďalším zisteným nedostatkom bolo skoršie zaplatenie dodávateľských faktúr z bankového účtu ako bol k nim vystavený platobný poukaz. V prípade, ak bola faktúra uhradená skorej ako bol ukončený proces obehu dodávateľskej faktúry, prichádza k porušeniu vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov. Toto porušenie bolo nájdené celkovo 22 krát za rok 2023.

- V rámci kontroly bolo zistené nedodržiavanie termínu zverejňovania dodávateľských faktúr. Z celkového počtu 197 kontrolovaných dodávateľských faktúr bolo 135 z nich nesprávne zverejnených

- Nedodržiavanie § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií pri zverejňovaní odberateľských faktúr, kedy boli faktúry zverejňované skorej ako prebehla ich úhrada od odberateľa. V súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií je kontrolovaný subjekt povinný zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

- Absencia podpisu zhotoviteľa na dodatku č.2 Zmluvy o poskytovaní odborných služieb zo dňa 11.1.2017, ktorý bol v papierovej forme predložený ku kontrole. Na dodatku, zverejnenom na webovom sídle, je ale vidno, že dodatok bol podpísaný obidvomi stranami. Uvedený dodatok nebol zverejnení na webovom sídle egov.pezinok.sk ani na crz.egov.sk.

- Kontrolou bolo taktiež zistené, že ani jedna zo zmlúv, ktorá bola uzatvorená počas roka 2023, nebola zverejnená na webovom sídle centrálneho registra zmlúv www.crz.egov.sk.

**Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:**

Pokladničné doklady za kontrolované obdobie mesiacov apríl, máj a november roku 2023

DF č. 5102200153, 5102200168, 5102200169, 5102200170, 5102200172, 5102200173, 5102300002, 5102300003, 5102300008, 5102300009, 5102300010, 5102300011, 5102300017, 5102300032, 5102300047, 5102300048, 5102300049, 5102300065, 5102300066, 5102300067, 5102300070, 5102300074, 5102300075, 5102300078, 5102300079, 5102300080, 5102300095, 5102300097, 5102300098, 5102300099, 5102300100, 5102300101, 5102300106, 5102300108, 5102300109, 5102300110, 5102300111, 5102300117, 5102300119, 5102300123, 5102300124, 5102300126, 5102300127, 5102300128, 5102300140, 5102300142, 5102300143, 5102300155, 5102300159, 5102300161, 5102300186, 5102300187, 5102300188
5102300095, 5102300169, 5102300016, 5102300087, 5102300109 a 5102300149

Platobné poukazy k DF č. PP20230045, PP20230047, PP20230171, PP20230227, PP202300231, PP20230270, PP20230323, PP20230376, PP20230564, PP20230633, PP20230647, PP20230650

OF č. 5102300001, 5102300002, 5102300003, 5102300004, 5102300005, 5102300006, 5102300007, 5102300008, 5102300009, 5102300010, 5102300011

Všetky zmluvy uzatvorené počas roka 2023, celkovo v počte 8 zmlúv.

## 4. ODPORÚČANIA A NÁVRHY NA RIEŠENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A. Zabezpečiť dodržiavanie zákona o účtovníctve pri vedení pokladne. Odporúčame doklady priložené k pokladničným dokladom skenovať na kancelársky papier, aby boli informácie uschované a čitateľné na požadované obdobie ich archivácie.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

B. Zabezpečiť správny výkon ZFK pri všetkých finančných operáciách, ktoré sú vykonávané.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

C. Zabezpečiť uvádzanie predkontácie a rozpočtového zatriedenia na pokladničné doklady.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

D. Zabezpečiť včasné uhrádzanie záväzkov Materskej školy voči svojim dodávateľom tak, aby neprichádzalo k možnému riziku znášania finančných sankcií alebo poškodzovaní dobrého mena Materskej školy.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

E. Zabezpečiť lepšiu kontrolu formálnej stránky dodávateľských faktúr, platobných poukazov ako aj iných interných dokladov.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

F. Zabezpečiť aby bol vykonávaný celý proces obehu dodávateľských faktúr tak ako to ustanovuje Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a záväzky Materskej školy boli uhrádzané až po vystavení platobného poukazu a kontrole po formálnej či vecnej stránke.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv či objednávok alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.
   T: Zabezpečiť ihneď a upozorniť zamestnancov zodpovedných za tieto úkony
   Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam:
T: do 20.08.2024
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
T: do 20.08.2024
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
T: do 20.08.2024
Z: Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok

## 5. ZÁVER KONTROLY

Pani riaditeľke MŠ Bystrická 1 Pezinok, Mgr. Andrei Hájičkovej, bol dňa 12.08.2024 doručený návrh správy o výsledku kontroly č. 8/2024. Dňa 21.08.2024 prebehlo stretnutie s pani riaditeľkou v priestoroch materskej školy za účelom prerokovania návrhu správy. Pani riaditeľka predniesla svoje stanovisko k doručenému návrhu, vrátane námietok a prijatých opatrení, ktoré sú prílohou tejto správy.

Počas kontroly boli zistené nedostatky, ktoré boli prevažne formálneho charakteru. Ako najpodstatnejší a najväčší nedostatok bolo zistené nezverejňovanie dokumentov na centrálnom registri www.crz.egov.sk. S pani riaditeľkou sme si všetky tieto zistené nedostatky prediskutovali.

Pani riaditeľka Mgr. Andrea Hájičková vykonala v zmysle návrhu správy adekvátne opatrenia vo veci odstránenia zistených nedostatkov. Taktiež v súvislosti s príchodom novej účtovníčky počas roka 2024 došlo už v čase výkonu kontroly k odstráneniu niektorých nedostatkov.

V Pezinku, 26.08.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta: .....

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra: .....

So správou o výsledku kontroly č. 8/2024 zo dňa 26.08.2024 bola Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok, oboznámená dňa ..... a svojím podpisom potvrdzuje prevzatie správy v 1 vyhotovení.

Mgr. Andrea Hájičková, riaditeľka Materskej školy Bystrická 1 Pezinok: .....

Rozdeľovník: 1x primátor
1x riaditeľka MŠ
1x útvar HK

## 6. NÁMIETKY A PRIJATÉ OPATRENIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

# Materská škola – Bystrická 1,

# 902 01 Pezinok

---

**Mesto Pezinok**
**Radničné námestie 7**
**PEZINOK 902 14**
**Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór**
**Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra**

Vec: Námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam, alebo opatreniam.

A Doklady priložené k pokladničným dokladom oskenované na kancelársky papier, aby boli informácie uschované a čitateľné na požadované obdobie....
- Realizujeme a archivujeme, každý mesiac, ale neboli sme upozornení účtovníčkou, že to máme prikladať spolu s originálom pri mesačnom odovzdávaní pokladničnej dokumentácie.
- Ihneď dávam k dispozícii hlavnému kontrolórovi Mesta Pezinok

G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.
-Odberateľské faktúry v zmysle zákona o slobode informácií nie je povinné zverejňovať. Odberateľské faktúry a napriek tomu boli zverejnené na web stránke Mesta Pezinok – po ich vystavení.

V Pezinku, 16.08.2024 Mgr. Andrea Hájičková

Riaditeľka MŠ

# Materská škola – Bystrická 1,

# 902 01 Pezinok

**Mesto Pezinok**
**Radničné námestie 7**
**PEZINOK 902 14**
**Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór**
**Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra**

Vec: Predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

B. Zabezpečiť správny výkon ZFK pri všetkých finančných operáciách, ktoré sú vykonané.

- V roku 2024 je ZFK vykonaná v súlade so zákonom.

C. Zabezpečiť uvádzanie predkontácie a rozpočtového zatriedenia na pokladničné doklady.

- V roku 2024 sú pri pokladničných dokladoch dokladané aj výdavkové doklady, kde je uvádzaná predkontácia a rozpočtové zatriedenie.

V Pezinku, 16.08.2024

Mgr. Andrea Hájičková
Riaditeľka MŠ

# Materská škola – Bystrická 1,
# 902 01 Pezinok

**Mesto Pezinok**
**Radničné námestie 7**
**PEZINOK 902 14**
**Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór**
**Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra**

Vec: Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

D. Zabezpečiť včasné uhrádzanie záväzkov Materskej školy voči svojim dodávateľom tak, aby neprichádzalo k možnému riziku znášanie finančných sankcií, alebo poškodení dobrého mena materskej školy.
- Dohliadnem na včasné uhrádzanie záväzkov.... do lehoty splatnosti

E. Zabezpečiť lepšiu kontrolu formálnej stránky platobných poukazov, ako aj iných interných dokladov
- Zabezpečené - ihneď

F. Zabezpečiť, aby bol vykonaný celý proces obehu dodávateľských faktúr, tak ako to ustanovuje Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a záväzky Materskej školy boli uhrádzané až po vystavení platobného poukazu a kontrole po formálnej, či vecnej stránke.
- Dohliadnem na celý proces – najprv vystaviť platobný pokaz a až potom bude zrealizovaná úhrada záväzku

G. Zabezpečiť správne a včasné zverejňovanie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov, ktoré podliehajú povinnosti zverejňovania tak, ako to ustanovuje zákon č. 211/2000 o slobode informácií.
- Po preskúmaní skutočností prišlo k zisteniu, že neboli včas zverejnené uvedené dokumenty z dôvodu - nepreklopené z CORY do CRZ
- Dohliadnem na včasné zverejnenie faktúr, zmlúv, či objednávok, alebo iných dokumentov.

V Pezinku, 16.08.2024

Mgr. Andrea Hájičková

Riaditeľka MŠ

# ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
# MESTA PEZINOK

**Správa o výsledku kontroly č. 11/2024**
**Kontrola plnenia zmluvných podmienok za II. Q. 2024**
**v LESY SR, š. p., OZ Karpaty**

Predkladá: Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta
Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra

V Pezinku, 27.08.2024

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. §18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti.

Oprávnená osoba: Mesto Pezinok, hlavný kontrolór mesta Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc. v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku dňa 20.06.2024 pod uzn. MsZ č. 138/2024.

Kontrolu vykonal: Žaneta Švondrová – referent útvaru hlavného kontrolóra

Kontrolovaný subjekt: LESY Slovenskej republiky, š. p., OZ Karpaty
Pri rybníku 1301, 908 41 Šaštín-Stráže
V zastúpení: Ing. Peter Palaj

Kontrolované obdobie: II. Q. roku 2024

Dátum vykonania kontroly: 12.08.2024 – 27.08.2024

Miesto vykonania kontroly: Útvar hlavného kontrolóra mesta Pezinok

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia v LESY SR, š. p., OZ Karpaty, ktorá sa týka Lesného celku Mestské lesy Pezinok za obdobie II. Q. 2024. Cieľom predmetnej kontroly je overenie dodržania podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o zabezpečení hospodárenia v lesoch zo dňa 05. 04. 1993, zn. 5/1/77-1/93 a jej následných neskorších dodatkov k zmluve č. 1 až č. 40, ktoré vykonávajú LESY SR, š.p., OZ Karpaty.

Obsah materiálu: 1. Identifikácia kontrolovaného subjektu
2. Kontrolované skutočnosti
3. Záver

# 1. IDENTIFIKÁCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Lesy sú neoddeliteľnou súčasťou obrazu Slovenska. Či sa jedná o okolie riek alebo o naše pohoria, takmer vždy je niekde na obzore les. Produkčnou funkciou lesa je jeho schopnosť vytvárať drevnú hmotu, čo je úlohou lesného hospodárstva. Verejnoprospešnou funkciou lesa označujeme schopnosť lesa tvoriť a chrániť úrodnú pôdu, zachytávať a akumulovať čistú vodu, produkovať kyslík, filtrovať vzduch, pohlcovať prach a rádioaktivitu, dezinfikovať životné prostredie pomocou fytoncídov a napokon, či možno predovšetkým - poskytovať naším telám oddych a dušiam harmóniu.

V súlade so zákonom SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších noviel prešlo na mesto Pezinok vlastníctvo časti Lesného hospodárskeho celku Pezinok v k.ú. Pezinok o výmere cca 1171,87 ha.

V súčasnosti tvoria lesný celok Mestské lesy Pezinok. Nachádzajú sa na úbočí Malých Karpát a sú ohraničené od severu lesnou cestou Žlábek, začínajúcou nad kameňolomom, až po Pezinskú Babu, od východu a juhovýchodu katastrálnou hranicou k.ú. Pezinok. Na juhozápade siahajú až po vinohrady. Lesné porasty sú v súčasnosti tvorené najmä čistými bučinami, v spodných partiách na hranici s vinohradmi sa vyskytujú dubiny s prímesou ďalších drevín a v hrebeňových partiách suťové vrcholové bučiny.

Z vlastníctva lesov nevyplýva len ekonomické zhodnocovanie produktov lesa, ale najmä zodpovednosť za to, že les bude plniť všetky svoje celospoločensky užitočné funkcie.
Vzhľadom k uvedenému zvolilo mesto Pezinok formu nájomného zmluvného vlastníctva a v apríli roku 1993 uzavrelo so Západoslovenskými lesmi, š.p. Bratislava, Zmluvu o zabezpečení hospodárenia v lesoch, ktorá v znení noviel a dodatkov platí i v súčasnosti. Západoslovenské lesy, š.p. Bratislava prešli v roku 2000 transformáciu a nahradila ich organizácia Lesy SR, š.p. Banská Bystrica. Starostlivosť o Mestské lesy Pezinok zabezpečuje organizačná zložka Lesov SR, š.p., OZ Karpaty.

Zmluva je založená na princípe komplexnej starostlivosti, pričom nájomca je povinný zabezpečiť plnenie všetkých činností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov. Jedná sa predovšetkým o plnenie predpisov v pestovnej a ťažbovej činnosti tak, ako sú zakotvené v Lesnom hospodárskom pláne. Okrem toho sa starostlivosť dotýka protipožiarnych a protipovodňových opatrení, údržieb ciest a zvážnic, ochranných služieb apod. Podmienky zmluvy zaväzujú nájomcu k hospodárnosti z hľadiska reálne dostupných možností a k rešpektovaniu všeobecne záväzných nariadení mesta Pezinok a pokynov primátora.

V zmluve je pevne dohodnutá organizácia hospodárenia a finančné vzťahy. Na základe vzájomne odsúhlaseného plánu ťažby a pestovnej činnosti sa každoročne dodatkom stanoví nájomné za 1m3 vyťaženej drevnej hmoty. Aktuálne problémy, zmeny, poznatky a pripomienky zmluvných partnerov sa riešia na pravidelných zmluvných rokovaniach.

Cieľom vedenia mesta Pezinok, ako aj zmluvných partnerov je, aby mestské lesy plnili všetky svoje celospoločensky užitočné funkcie. To znamená nielen funkciu ekonomickú, ale aj rekreačnú, ochrannú a zdravotnú.

V Rámci podpísaného dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch je plán ťažby na rok 2024 stanovený na 4 000 $m^3$ vyťaženého dreva pri nájomnom 10 €/$m^3$ vyťaženého dreva a plánom pestovnej činnosti na 100 956,06 €.

## 2. KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Pre výkon kontroly boli zo strany Lesnej správy poskytnuté podklady o ťažbovej a pestovnej činnosti za obdobie II. Q. 2024. Podklady obsahovali Súhrn pestovnej činnosti za mesiace apríl - jún 2024, Prehľad o výkupe dreva na pni celkovo za II. Q. 2024, prehľady o výkupe dreva na pni za jednotlivé mesiace apríl - jún 2024 s podrobnými rozpismi výkupov podľa jednotlivých porastov. Údaje z týchto podkladov boli spracované, prekontrolované a najpodstatnejšie informácie boli zhrnuté do tab. č. 1:

Tab. č. 1

| **Záväzný ukazovateľ zo zmluvy** | **Plán na rok 2024** | **Plnenie Apríl 2024** | **Plnenie Máj 2024** | **Plnenie Jún 2024** | **Plnenie II. Q. 2024** | **Plnenie II. Q. 2024 v %** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ťažobná činnosť ( výmera v $m^3$ ) | 4 000 | 1 069,56 | 610,94 | 356,46 | 2 036,96 | 50,92 |
| Pestovná činnosť ( náklady v € ) | 100 956,06 | - | - | - | 66 704,06 | 66,07 |
| Nájomné - náklady v € ( 10 €/$m^3$ ) | 40 000 | 10 695,60 | 6 109,40 | 3 564,60 | **20 369,60** | 50,92 |

Z pohľadu percentuálneho vykázania skutočného plnenia oproti stanovenému plánu splnil v II. Q. 2024 zmluvný partner plán ťažobnej činnosti pri vyťaženom množstve 2 036,96 $m^3$ na 50,92 %. Plán pestovnej činnosti bol v tomto kvartáli splnený vo finančnom objeme 66 704,06 €, čo predstavuje 66,07 %.

V zmysle účinného Dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch zo dňa 05. 04. 1993, zn. 5/1/77-1/93, sú LESY SR, š. p., na základe predložených skontrolovaných výkazov, povinné **uhradiť mestu Pezinok nájomné za obdobie II. Q. 2024 vo výške 20 369,60 €.** Táto suma je odvodená z vyťaženého objemu 2 036,96 $m^3$ a cene nájmu vo výške 10€/$m^3$ dohodnutej v Dodatku č. 40 k Zmluve o zabezpečení hospodárenia v lesoch.

## 3. ZÁVER KONTROLY

**Podklady pre vystavenie fakturačného dokladu:**

LESY SR, š. p., sú povinné zaplatiť Mestu Pezinok nasledovné :

- nájomné za kontrolované obdobie II. Q. 2024 **vo výške 20 369,60 €**

V Pezinku 27.08.2024

Mgr. Ing. Róbert Reichbauer, RSc., hlavný kontrolór mesta: .....

Žaneta Švondrová, referent útvaru hlavného kontrolóra: .....

Za kontrolovaný subjekt bol so Správou o výsledku kontroly č. 11/2024 zo dňa 27.08.2024 oboznámený Ing. Palaj Peter (e-mailom na adresu: Peter.Palaj@lesy.sk) dňa 27.08.2024.
Súhlas s výsledkom kontroly potvrdil e-mailom dňa .....

Správu o výsledku kontroly č. 11/2024 zo dňa 27.08.2024 osobne prevzal na útvare HK mesta Pezinok dňa ..... p. Štefan Hollan, čo potvrdzuje aj svojím podpisom:

Štefan Hollan: .....

Správa o výsledku kontroly č. 11/2024 zo dňa 27.08.2024 je zároveň podkladom pre Finančné oddelenie MsÚ na vystavenie faktúry pre zmluvnú stranu LESY SR, š. p. tak, ako je uvedené v časti *4. Záver kontroly (podklad pre vystavenie fakturačného dokladu).* Vedúca referátu financií a účtovníctva Ing. Jana Václavová, dňa ..... prevzala jedno vyhotovenie tejto správy, čo potvrdzuje svojím podpisom.

Ing. Jana Václavová .....

S výsledkom kontroly bol oboznámený JUDr. Roman Mács, primátor mesta Pezinok, ktorému bol dňa ..... odovzdaný 1 exemplár vyhotovenej Správy o výsledku kontroly č. 11/2024 zo dňa 27.08.2024.

Rozdeľovník: 1x LESY SR, š. p., OZ Karpaty
1x primátor mesta Pezinok
1x útvar HK
1x FO