

Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2025

Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podlieha aj obecný (mestský) úrad.

Číslo kontroly: HK/4/2025

Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským - Alapiskola, ČSA 15, 045 01 Moldava nad Bodvou

Cieľ kontroly: kontrola zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov organizácie Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským - Alapiskola, ČSA 15, 045 01 Moldava nad Bodvou na vybrané výdavky za 1. polrok 2025.

Termín realizácie kontroly: 10.9.2025 – 28.10.2025

Kontrola bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2025.

Opis zisteného stavu

Predmetom kontroly bola vybraná administratívna dokumentácia zachytávajúca toky finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu. Z predloženého prehľadu všetkých výdavkov organizácie za obdobie od 1.1.2025 do 30.6.2025 boli proporcionálne, pre kontrolu náhodne vybrané nasledujúce podklady:

- výdavky v hotovosti – 10 operácií,
- bezhotovostné úhrady (plnenie na základe dodávateľských zmlúv alebo objednávok)- 31 operácií,
- kontrola úhrad miezd – 10 výplatných termínov u rôznych zamestnancov.

Kontrolované boli úhrady výdavkov v hotovosti, pohyby pri dotovaní pokladnice, ďalej úhrady dodávateľských faktúr (resp. zmluvných záväzkov), úhrady miezd. Kontrolovaná bola súvisiaca podporná dokumentácia viažuca sa ku kontrolovaným operáciám. Dokumentácia je vedená systematicky a prehľadne, čo hodnotím kladne.

Okrem administratívnych podkladov boli skontrolované faktické skutočnosti, napr. kontrola zakúpenej kosačky alebo kontrola zrealizovanej opravy podlahy z linolea (podlaha a schodište) v priestoroch školy.

Zistené nedostatky:

A.) Realizácia základnej finančnej kontroly (ďalej aj ako „ZFK“)

Pri 31 platobných poukazoch nebolo vyznačené vyjadrenie záveru ZFK – či „možno“ alebo „nemožno“ finančnú operáciu vykonať, príp. pokračovať v nej a pod. Predtlačené polia boli iba podpísané oprávnenými osobami. Realizácia ZFK sa tak javila u kontrolovaného subjektu ako výslovne formálny prvok.

Podľa ustanovení § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení *„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.“

B.) Zverejňovanie zmlúv a zverejňovanie údajov o objednávkach a faktúrach

Základná škola, ako rozpočtová organizácia zriadená obcou, je zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tzv. „povinnou osobou“ a vzťahujú sa ňu ustanovenie citovaného zákona pri zverejňovaní zmlúv, a údajov o vystavených objednávkach a faktúrach (§ 5a, §5b).

Objednávky

Pri kontrole bolo zistené, že vo vzťahu k 5 objednávkam došlo k oneskoreniu zverejnenia informácií o ich vystavení. Podľa zákona o slobode informácií §5b ods. 2 zverejní povinná osoba zákonom stanovené údaje o objednávke do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Pri jednej vystavenej objednávke informácie neboli zverejnené vôbec.

Zmluvy

Rozpočtové organizácie zriadené obcou, majú v zmysle § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií povinnosť zverejniť povinne zverejňovanú zmluvu v Centrálnom registri zmlúv (ďalej aj ako „CRZ“). Podľa §5a ods. 7: *“povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri“*.

Pri kontrole zmlúv za 1. polrok 2025 boli v súvislosti so zverejňovaním zmlúv identifikované 3 zmluvy, ktoré neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Podľa §5a ods. 7 zákona o slobode informácií „Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie.“ Má sa namysli bezodkladne po jej podpise všetkými zmluvnými stranami.

V zmysle ustanovení §47a ods. 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“

C.) Iné nedostatky

Faktúry

Pri jednej faktúre boli identifikované nedostatočné informácie o predmete plnenia uvedené na faktúre – oprava stoličiek. Z faktúry, a ani z inej podpornej dokumentácie, nebolo možné určiť hospodárnosť využitia finančných prostriedkov, keďže nebolo možné určiť koľko stoličiek a stolov bolo za zaplatenú cenu opravovaných.

Pri jednej faktúre bol identifikovaný administratívny omyl pri zverejňovaní informácií o faktúre. Faktúra bola vystavená 23.6.2025 a v systéme zverejňovania bol uvedený dátum 26.3.2025

Povinnej osobe boli navrhnuté v správe z kontroly konkrétne odporúčania na odstránenie nedostatkov a odporúčania smerujúce k tomu, aby k zisteným nedostatkom, resp. obdobným nedostatkom, v budúcnosti nedochádzalo.

Táto správa je spracovaná na 3 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 28.10.2025

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 27. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 12. 11. 2025

Číslo: 27/MZ/2025

Uznesenie č. 386/2025

**Bod č. 6 Správa o kontrolnej činnosti č. 2/2025. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2026.
Správa o výsledku kontroly č. HK/4/2025**

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti č. 2/2025

Správu o výsledku kontroly č. HK/4/2025

- **schvaľuje**

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2026.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
podpísal dňa: 13. 11. 2025