

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej dňa 17.06.2026

Bod programu: 3

Materiál
pre 34. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá dňa 24.06.2026

Názov materiálu: **Správa hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly č. 6/2025**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh uznesenia
3. Správa o výsledku kontroly č. 6/2025 – Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá so zameraním na vlastné príjmy Materskej školy Stará Turá a Centra voľného času Stará Turá:
Čiastková správa o výsledku kontroly č. 1 – CVČ Stará Turá
Čiastková správa o výsledku kontroly č. 2 – MŠ Stará Turá

Spracovala: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Schválila: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

1) Dôvodová správa

I. Všeobecná časť

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu (ďalej len „MsZ“) na jeho najbližšom zasadnutí. Správy o výsledkoch kontroly predkladané MsZ sú vyhotovené ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia §18d ods.1 a zároveň § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové organizácie zriadené obcou.

II. Osobitná časť

MsZ je predložená Správa o výsledku kontroly – Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá so zameraním na vlastné príjmy Materskej školy Stará Turá a Centra voľného času Stará Turá za, ktorú tvorí Čiastková správa č. 1 o výsledku kontroly v CVČ Stará Turá a Čiastková správa č. 2 o výsledku kontroly v MŠ Stará Turá – táto v prípade predpokladu ukončenia kontroly bude zaslaná dňa 22.06.2026.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na 2. polrok 2025 v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá prerokovalo na svojom zasadnutí dňa 24.06.2026 Správu o výsledku kontroly č. 6/2025 - Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá so zameraním na vlastné príjmy Materskej školy Stará Turá a Centra voľného času Stará Turá, ktorú tvorí Čiastková správa č. 1 o výsledku kontroly č. 6/2025 v Centre voľného času Stará Turá a Čiastková správa č. 2 o výsledku kontroly č. 6/2025 v Materskej škole Stará Turá, a túto **berie na vedomie** nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov podľa ustanovenia § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

3) Príloha:

Správa o výsledku kontroly č. 6/2025 - „Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá so zameraním na vlastné príjmy Materskej školy Stará Turá a Centra voľného času Stará Turá“

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Cieľ kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dosahovaní vlastných príjmov a ich použití na oprávnené výdavky a overiť správnosť postupov účtovania.

Predmet kontroly: Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a kontrola hospodárenia školy a použitie finančných prostriedkov z vlastných príjmov rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolované obdobie: školský rok 2023/2024, rok 2023 a 2024

Vzhľadom k tomu, že podľa § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola kontrola č. 6/2025 vykonávaná v dvoch povinných osobách (kontrolovaných subjektoch), sú z kontroly vypracované dve čiastkové správy.

Výkon kontroly v Materskej škole Stará Turá prebieha – v prípade ukončenia kontroly v predpokladanom termíne, bude Čiastková správa č. 2 na zasadnutie MsZ zaslaná dňa 22.06.2026.

ČIASTKOVÁ SPRÁVA č. 1 O VÝSLEDKU KONTROLY č. 6/2025 V CENTRE VOĽNÉHO ČASU STARÁ TURÁ

VÝSLEDOK KONTROLY

Kontrola bola vykonaná v období od 15.12.2025 do 16.06.2026.

V rámci kontroly bola vykonaná aj **kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/2022.**

Vzhľadom k tomu, že kontrolou č. 6/2025 boli zistené nedostatky – celkovo 32 kontrolných zistení, bol vypracovaný návrh čiastkovej správy a riaditeľka CVC mala oprávnenie v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite podať v stanovenej lehote (do 15.06.2026) písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení. **Písomné námietky** k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, k navrhnutým odporúčaniam a k stanoveným lehotám **neboli doručené.** Z tohto dôvodu sa navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení **považujú za akceptované.**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov je stanovená do 06.07.2026. Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení je stanovená do 30.10.2026.

Pri kontrole bola použitá legislatíva:

1. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)
2. Príručka Ministerstva financií č. MF/008193/2023-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2026
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“)
4. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z. školský zákon“)
5. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 321/2025 Z. z. o školskej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Vyhláška Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 22/2022 Z. z. o školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach
8. Vyhláška Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 339/2023 Z. z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii
9. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“)
10. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „Zákon o účtovníctve“)
11. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej ako „zákon o finančnej kontrole a audite“ alebo „zákon č. 357/2015 Z. z.“)
12. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“)
13. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“)
14. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
15. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov
16. VZN mesta Stará Turá č. 1/2023 o určení výšky mesačných príspevkov zákonných zástupcov detí a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach na území mesta Stará Turá v znení VZN mesta Stará Turá č. 8/2023

1. Základné informácie o subjekte kontroly, legislatívne východiská hospodárenia rozpočtovej organizácie

1.1. Centrum voľného času Stará Turá – všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Centrá voľného času (ďalej aj ako „CVČ“) sú súčasťou vzdelávacieho systému v SR s pomenovanými úlohami, vyplývajúcimi zo školského zákona a tiež zo zákona o podpore práce s mládežou a s odborne pripravenými zamestnancami vytvárajú podmienky, organizujú a



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

zabezpečujú výchovno-vzdelávaciu, záujmovú, rekreačnú a športovú činnosť pre deti a mládež v priebehu celého kalendárneho roka, vrátane školských prázdnin.

Ustanovenie § 27 ods. 2 zákona č. 245/2008 Z. z. určuje, ktoré školy musia mať právnu subjektivitu a ktoré ju mať môžu, ale nemusia. To, či bude mať centrum voľného času, ako školské zariadenie, právnu subjektivitu alebo nie, určuje jeho zriaďovateľ (§ 112 ods. 2 zákona č. 245/2008 Z. z. – účinnosť do 31.12.2025). Právna subjektivita je definovaná ako schopnosť mať práva a povinnosti a zároveň mať v plnom rozsahu spôsobilosť na právne úkony. Centrum voľného času je podľa § 113 písm. b) školského zákona určené ako školské výchovno-vzdelávacie zariadenie.

Centrum voľného času Stará Turá (ďalej len „CVČ Stará Turá alebo len „CVČ“) je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Turá, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. OSO/2002/905-3 zo dňa 9.5.12.2002. Zriaďovacia listina bola doteraz zmenená 2-mi dodatkami: Dodatkom č. 1 z 12.5.2005 a Dodatkom č. 2 z 28.11.2011.

Základné údaje podľa zriaďovacej listiny v znení Dodatkov č. 1 a č. 2:

Názov organizácie: Centrum voľného času Stará Turá
Sídlo organizácie: Ul. Gen. M. R. Štefánika 355/4, 916 01 Stará Turá
IČO: 36 12 94 45
Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou
Štatutárny zástupca: riaditeľ
Dátum zriadenia: od 01.07.2002 na dobu neurčitú

Výchovný a vyučovací jazyk: slovenský

Vymedzenie verejných

funkcií a predmet činnosti: Centrum voľného času je zariadenie s celoročnou prevádzkou, ktoré zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a prípadne iných záujemcov.

Vecné a finančné

vymedzenie majetku: Centrum voľného času spravuje majetok určený na plnenie úloh v rámci stanoveného predmetu činnosti, ktorý je vecne a finančne vymedzený inventarizáciou k 30.6.2002.

CVČ sa zriaďuje ako zariadenie s celoročnou prevádzkou a spravidla sa člení podľa záujmových oblastí na oddelenia a na záujmové útvary. Výchovno-vzdelávaciu činnosť v CVČ vykonávajú pedagogickí zamestnanci, externí zamestnanci a plnoletí dobrovoľníci. Počas kontrolovaného obdobia boli v CVČ Stará Turá zamestnaní 2 pedagogickí zamestnanci, 3 nepedagogickí zamestnanci a 4 externí zamestnanci.

Počas školského roka 2023/2024 sa CVČ Stará Turá organizačne členilo na dve oddelenia, ktoré sa špecializovali na jednotlivé formy a obsah záujmového vzdelávania a na prevádzku zariadenia:

- Oddelenie environmentálnej výchovy a
- Oddelenie estetiky a umenia.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Počas kontrolovaného obdobia bol riadením CVČ dočasne poverený MgA. Michal Stískal - riaditeľom v období od 01.01.2023 do 31.12.2023. Od 01.09.2023 je riaditeľkou CVČ Stará Turá PhDr. Kristína Kotrasová.

1.2. Rozpočtové pravidlá pre rozpočtové organizácie

Podľa § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo VÚC, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo rozpočet VÚC. Hospodári s rozpočtovými prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu; príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie sú súčasťou rozpočtu jej zriaďovateľa. **Rozpočtová organizácia hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, ktorý zahŕňa všetky rozpočtové prostriedky od zriaďovateľa vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov.**

Pri príjmoch prijatých od iných subjektov na základe darovacej zmluvy, prijatých na základe zmluvy o združení, prijatých od iných subjektov napríklad formou dotácie alebo grantu, získaných z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení, prijatých z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia, prijatých z úhrad stravy, prijatých od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu, prijatých od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu, prijatých od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi použije rozpočtová organizácia zriadená obcou/mestom príslušné kódy zdroja 72 – Vybrané finančné prostriedky a ostatné príjmy uvedené v Prílohe č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy Kódy zdrojov nasledovne:

- 72a - Od iných subjektov na základe darovacej zmluvy
- 72b - Na základe zmluvy o združení
- 72c - Od iných subjektov, napr. formou dotácie alebo grantu
- 72d - Získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení
- 72e - Z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia
- 72f - Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy
- 72g - Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu
- 72h - Od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu
- 72i - Od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim
- 72j - Ostatné príjmy vyššie neuvedené

Pri určovaní kódov zdroja musí byť dodržaná podmienka, že prostriedky pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté od poskytovateľa.

CVČ Stará Turá bolo povinné počas kontrolovaného obdobia označiť vlastné príjmy a k nim zodpovedajúce výdavky príslúchajúcim kódom zdroja z vyššie uvedených kódov.

Kontrolou bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia roka 2023 uvedená povinnosť bola zo strany CVČ Stará Turá splnená. Vlastné príjmy boli označované kódom 72g, 72j, 72c (uvedeným kódom boli označené aj zodpovedajúce výdavky).



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2024 neboli kódom 72j označené výdavky z dobropisov v sume 816,54 €. Príjmy z dobropisov v roku 2024 označené kódom 72j predstavovali k 31.12.2024 sumu 1722,48 Eur. Plnenie výdavkov (z dobropisov), ktorým bol pridelený kód zdroja 72j predstavoval k 31.12.2024 sumu 905,94 €. Rozdiel vo výške 816,54 Eur bol označený kódom zdroja 72g, t. j. výdavky na školné v CVČ.

Kontrolné zistenie č. 1:

CVC nepostupovalo v súlade s Príručkou Ministerstva financií č. MF/008193/2023-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2026, keď v roku 2024 pri určovaní kódov zdroja nespĺnilo podmienku a pri úhrade výdavkov vo výške 815,46 Eur tieto neoznačilo takým istým kódom zdroja, t. j. 72j, pod akým boli prijaté od poskytovateľa. Zároveň CVČ Stará Turá porušilo ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Záväzný ukazovateľ

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy ustanovuje, že rozpočtová organizácia sa v rámci svojho hospodárenia riadi záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom. Zákon nedefinuje, o aké záväzné ukazovatele môže konkrétne ísť, a tak je len na rozhodnutí zriaďovateľa, ako bude svoju rozpočtovú organizáciu regulovať prostredníctvom určených záväzných ukazovateľov.

Za určené záväzné ukazovatele možno považovať aj rozpočet rozpočtovej organizácie schválený na jednotlivé rozpočtové položky a podpoložky; úroveň schvaľovania rozpočtu rozpočtovej organizácie je na rozhodnutí samotnej obce/mesta ako zriaďovateľa. Za záväzný ukazovateľ možno považovať aj určenie programu pre rozpočtovú organizáciu a v rámci neho podprogramu, prvku a projektu s cieľom, účelom a merateľnými ukazovateľmi, ktoré musí daný program splniť a naplniť.

Záväzné ukazovatele môžu rozpočtovú organizáciu buď limitovať – určením výšky (limit) záväzných rozpočtových položiek, napr. stanovenie limitu mzdových prostriedkov alebo prostriedkov na odmeny, stanovenie výšky reprezentačného fondu pre riaditeľa rozpočtovej organizácie, stanovenie limitu finančných prostriedkov na školenia (pracovné cesty) a pod., **alebo prostredníctvom záväzných ukazovateľov môže zriaďovateľ určovať priority činnosti rozpočtovej organizácie** – určením účelovosti použitia istého objemu finančných prostriedkov, napr. na opravu strechy atď.

Podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto nevykonalo rozpis rozpočtu na rok 2023 na CVČ Stará Turá. Kontrolné zistenie spočívajúce v nedodržaní citovaného ustanovenia bolo identifikované už v rámci ukončenej kontroly č. 5/2022 zo dňa 11.09.2023 (link na správu predloženú na MsZ dňa 21.09.2023: <https://www.staratura.sk/resources/File/bod-c-3-sprava-hlavnej-kontrolorky-mesta-o-vysledku-kontroly-c-5-2022.pdf>), a mesto v tejto súvislosti prijalo opatrenie na dodržiavanie § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom ani rozpis rozpočtu na rok 2024 na CVČ Stará Turá mestom vykonaný nebol.

Schválený programový rozpočet mesta Stará Turá na rok 2023 a 2024 pre CVČ Stará Turá vrátane jeho zmien a plnenia k 31.12.2023 a k 31.12.2024 – vlastné príjmy a výdavky z vlastných príjmov - bol nasledovný:



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 1 Vlastné príjmy CVČ príjmová časť – Záverečný účet mesta za rok 2023 v Eur

Vlastné príjmy CVČ	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023
	6 500,00	10 000,00	11 146,00

Tab. č. 2 Vlastné príjmy CVČ výdavková časť – bežné výdavky – ZÚ mesta za rok 2023

v Eur

Program/ podprogram/ prvok	Názov položky	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023
9.5.4	Výdavky z vlastných príjmov škôl – Centrum voľného času:	6 500,00	10 000,00	11 146,00
	09.5.0.2 632 Centrum voľného času	6 500,00	10 000,00	11 146,00

Zo schváleného rozpočtu mesta na rok 2023 – Tab. č. 2, je zrejmé, že určeným záväzným ukazovateľom, ktorý zriaďovateľ, resp. mestské zastupiteľstvo určilo v rámci programového rozpočtu CVČ Stará Turá bol limit bežných výdavkov (z vlastných príjmov) na prvku 9.5.4 - položka EK 632 v sume 6 500,00 Eur, neskôr bol limit navýšený rozhodnutím MsZ formou zmeny rozpočtu mesta rozpočtovým opatrením na 10 000,00 Eur. Kontrolou bol zistený nasledovný nedostatok:

Kontrolné zistenie č. 2:

Porušenie § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

CVČ Stará Turá sa pri hospodárení v roku 2023 neriadilo záväzným ukazovateľom určeným zriaďovateľom v programovom rozpočte mesta na rok 2023, keď v rámci svojho rozpočtu v roku 2023 výdavky z vlastných príjmov rozpísalo a použilo aj na iné položky ekonomickej klasifikácie, ako len na položku EK 632.

Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie sa ekonomická klasifikácia 632 v rozpočtovej klasifikácii týka výdavkov na energie, vodu a komunikácie.

Konkrétne sú to:

1. všetky druhy energií EK 632001: elektrická energia, para, plyn, tepelná energia, palivá – len na vykurovanie, napr. vykurovací nafta,
2. EK 632002 vodné, stočné (patria sem aj platby za odvádzanie vôd z povrchového odtoku do verejnej kanalizácie),
3. EK 632003 poštové a kuriérske služby,
4. EK 632004 komunikačná infraštruktúra: Poplatky za komunikačné (spojovacie) siete typu LAN, WAN, poplatky za užívanie rezortných, republikových a medzinárodných komunikačných (spojovacích) sietí (napr. SANET, GOVNET, VSNET), počítačové siete, prístup k internetu, poplatok za vydanie kvalifikovaného certifikátu pre elektronický podpis, výdavky na webhosting, registráciu domény, virtuálny server.
5. EK 632005 telekomunikačné služby: Poplatky a úhrady za práce a služby telekomunikácií vrátane IP telefónie, napr. za telefóny, používanie prípojky, prenájom telefónneho prístroja, automaticky uskutočnené volania, výpisy uskutočnených volaní, rádiové stanice, faxy, mobilné telefóny (za hovory, okrem poplatkov za internetové služby, ktoré sa triedia na podpoložke 632004), pagingy.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 3 Vlastné príjmy CVČ príjmová časť – Záverečný účet mesta za rok 2024

v Eur

Vlastné príjmy CVČ	Schválený rozpočet 2024	Upravený rozpočet 2024	Skutočnosť k 31.12.2024
	9 500,00	12 852,00	12 948,38

v tom:

v Eur

Položka	Schválený rozpočet 2024	Upravený rozpočet 2024	Skutočnosť k 31.12.2024
Školné	9 500,00	9 500,00	10 495,90
Granty	0,00	730,00	730,00
Dobropisy	0,00	2 622,00	1 722,48

Tab. č. 4 Vlastné príjmy CVČ výdavková časť – bežné výdavky – ZÚ mesta za rok 2024

v Eur

Program/ podprogram/ prvok	Názov položky			Schválený rozpočet 2024	Upravený rozpočet 2024	Skutočnosť k 31.12.2024
9.6.3	Výdavky z vlastných príjmov CVČ:			9 500,00	12 664,00	12 760,54
	630	09.5.0	Tovary a služby v tom:	9 500,00	12 664,00	12 760,54
			Energie	2 000,00	1 722,00	2 647,22
			Ostatné	7 500,00	10 942,00	10 113,32

Tab. č. 5 Vlastné príjmy CVČ výdavková časť – kapitálové výdavky – ZÚ mesta za rok 2024

v Eur

Program/ podprogram/ prvok	Názov položky			Schválený rozpočet 2024	Upravený rozpočet 2024	Skutočnosť k 31.12.2024
9.6.1	Centrum voľného času			0,00	5 188,00	5 187,84
	717	09.5.0	Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia (oprava strechy CVČ)	0,00	5 188,00	5 187,84

Záverečný účet mesta za rok 2024 vo výdavkovej časti týkajúcej sa kapitálových výdavkov na podprograme 9.6, prvok 9.6.1 uvádza plnenie vo výške 5 187,84 Eur. Kontrolou bolo zistené, že časť plnenia uvedenej sumy tvorí plnenie vo výške 187,84 Eur a to je použitie vlastných príjmov CVČ na kapitálové výdavky v sume 187,84 Eur v súvislosti so zhotovením rovnej strechy na budove CVČ. V Hodnotiacej správe k Záverečnému účtu mesta za rok 2024 na str. č. 37 je uvedené nasledovné: „Na základe žiadosti riaditeľky Centra voľného času Stará Turá schválilo mestské zastupiteľstvo v apríli tohto roku finančné prostriedky vo výške 5.000 € z rezervného fondu. Tieto prostriedky boli zaslané na účet CVČ s cieľom stabilizovať situáciu a odstrániť havarijný stav strechy. Opravu strechy následne dofinancovalo CVČ prostredníctvom vlastných príjmov.“

Zo schváleného rozpočtu mesta na rok 2024 – Tab. č. 4, je zrejmé, že určeným záväzným ukazovateľom, ktorý zriaďovateľ, resp. mestské zastupiteľstvo určilo v rámci programového rozpočtu CVČ Stará Turá bol limit bežných výdavkov (z vlastných príjmov) na prvku 9.6.3 - položka EK 630 v sume 9 500,00 Eur. Neskôr bol limit navýšený rozhodnutím MsZ formou zmeny rozpočtu mesta rozpočtovým opatrením na celkovú sumu 12 664,00 Eur.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie ekonomická klasifikácia 630 v rozpočtovej klasifikácii zahŕňa výdavky na:

1. EK 631 – Cestovné náhrady (patria sem: tuzemské, cestovné náhrady vlastným zamestnancom atď.),
2. EK 632 – Energie, voda a komunikácie (patria sem: energie, vodné, stočné, poštové služby, komunikačná infraštruktúra, telekomunikačné služby),
3. EK 633 – Materiál (patria sem: interiérové vybavenie, výpočtová technika, telekomunikačná technika, všeobecný materiál, knihy, časopisy, učebnice, učebné a kompenzačné pomôcky, softvér, licencie, reprezentačné, palivá ako zdroje energie, atď.),
4. EK 634 – Dopravné (patria sem: palivo, mazivá, oleje, servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, poistenie, karty, známky, poplatky, atď.),
5. EK 635 – Rutinná a štandardná údržba (interiérového vybavenia, výpočtovej techniky, telekomunikačnej techniky, prevádzkových prístrojov, strojov, zariadení, techniky a náradia, atď.),
6. EK 636 – Nájomné za nájom (budov, objektov alebo ich častí, prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, dopravných prostriedkov, softvéru, atď.),
7. EK 637 – Služby (patria sem: školenia, kurzy, semináre, propagácia, reklama, inzercia, všeobecné služby, stravovanie, poistné, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru, preddavky, mylné platby, reprezentačné výdavky, vratky, atď.).

Pozn.: Vyššie uvedené položky EK sa podľa citovaného opatrenia členia na podpoložky EK, ktoré z hľadiska obsažnosti nie sú hlavnou kontrolórkou v správe uvádzané – v zátvorkách sú uvedené len niektoré z nich.

2. Kontrola príjmovej časti rozpočtu – vlastné príjmy

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené rozpočty príjmovej časti – vlastné príjmy v roku 2023 a 2024, tak, ako ich kontrolovaný subjekt viedol vo svojom účtovníctve. Schválený a upravený rozpočet a skutočné plnenie vlastných príjmov za rok 2023 a 2024 vykázané v účtovníctve CVČ dokumentujú tabuľky č. 6 a 7 na nasledujúcej strane. Zároveň v tabuľkách č. 8 a 9 je uvedený prehľad odvodu vlastných príjmov z príjmového účtu CVČ zriaďovateľovi počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024.

Tab. č. 6 Plnenie vlastných príjmov v rozpočte CVČ – rok 2023

v Eur

Zdroj	EK	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť
			2023	k 31.12.2023	stav k 31.12.2023
72g	223002	Školné	6 500,00	9 200,00	10 346,60
72j	292012	Dobropisy	0,00	590,00	589,85
72c	311	Granty	0,00	210,00	210,00
Spolu zdroj 72g+72j+72c			6 500,00	10 000,00	11 146,45

Tab. č. 7 Plnenie vlastných príjmov v rozpočte CVČ – rok 2024

v Eur

Zdroj	EK	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť
			2024	k 31.12.2024	stav k 31.12.2024
72g	223002	Školné	9 500,00	10 400,00	10 495,90
72j	292012	Dobropisy	0,00	1 722,00	1 722,48
72c	311	Granty	0,00	730,00	730,00
Spolu zdroj 72g+72j+72c			9 500,00	12 852,00	12 948,38



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Sústred'ovanie príjmov v CVČ a realizácia ich prevodu zriaďovateľovi

Možností sústred'ovania príjmov v rozpočtovej organizácii a ich následný prevod na zriaďovateľa (mesto) je niekoľko. Výber záleží na konkrétnych podmienkach v územnej samospráve. V prípade niektorých príjmov musí byť zohľadnená aj skutočnosť, či rozpočtová organizácia musí alebo nemusí mať samostatný účet, na ktorom tieto príjmy zohľadňuje.

CVČ Stará Turá počas kontrolovaného obdobia uplatňovalo nasledovný postup pri prijímaní a prevode vlastných príjmov:

- CVČ Stará Turá: príjem finančných prostriedkov – vlastných príjmov, cez príjmový účet – 223 a následne ich prevod zriaďovateľovi,
- zriaďovateľ: vrátenie finančných prostriedkov – vlastných príjmov, CVČ Stará Turá na jeho vkladový výdavkový účet – 222.

Kontrolou bolo preverené, či CVČ počas kontrolovaného obdobia sústred'ovalo vlastné príjmy – príjmy z príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ, tzv. školné, príjmy z dobropisov a príjmy z grantov na príjmovom účte - 223 a následne realizovalo ich prevod na mesto. Kontrolou bolo zistené, že CVČ vlastné príjmy sústred'ovalo na príjmovom účte – 223 a ich prevod na mesto realizovalo viac menej na začiatku mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom ich prijalo. Výsledok preverenia dokumentujú tabuľky č. 8 a 9 nasledovne:



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 8 Vlastné príjmy CVČ – príjmový účet 223 – rok 2023

v Eur

Príjem v mesiaci	Školné (72g)	Dobropisy (72j)	Granty (72c)	Spolu vlastné príjmy	Odvedené zriaďovateľovi – dátum a suma	Zostatok neodvedených vlastných príjmov na príjmovom účte k:
Jan	0,00	0,00	0,00	0,00	0	31.01.2023: 0,00
Feb	3 307,20	0,00	0,00	3 307,20	0,00	28.02.2023: 3 307,20
Mar	233,40	0,00	0,00	233,40	02.03.2023: -3 307,20	31.03.2023: 233,40
Apr	665,00	589,85	0,00	1 254,85	03.04.2023: -233,40	30.04.2023: 1 254,85
Máj	3 283,00	0,00	0,00	3 283,00	02.05.2023: -1 254,85	31.05.2023: 3 283,00
Jún	665,00	0,00	0,00	665,00	01.06.2023: -3 283,00	30.06.2023: 665,00
Júl	60,00	0,00	0,00	60,00	03.07.2023: -665,00	31.07.2023: 60,00
Aug	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.08.2023: 60,00
Sep	0,00	0,00	210,00	210,00	12.09.2023: -210,00	30.9.2023: 60,00
Okt	1 975,00	0,00	0,00	1 975,00	0,00	31.10.2023: 2 035,00
Nov	0,00	0,00	0,00	0,00	02.11.2023: - 2 035,00	30.11.2023: 0,00
Dec	158,00	0,00	0,00	0,00	07.12.2023: - 158,00	31.12.2023: 0,00
Spolu	10 346,60	589,85	210,00	11 146,45	-11 146,45	0,00



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 9 Vlastné príjmy CVČ – príjmový účet 223 – rok 2024

v Eur

Prijem v mesiaci	Školné (72g)	Dobropisy (72j)	Granty (72c)	Spolu v Eur	Odvedené zriaďovateľovi – dátum a suma	Zostatok neodvedených vlastných príjmov na príjmovom účte k:
Jan	0,00	296,05	0,00	296,05	0,00	31.01.2024: 296,05
Feb	3 289,80	836,56	0,00	4 126,36	01.02.2024: -1 132,61	29.02.2024: 3 289,80
Mar	1 176,80	0,00	0,00	0,00	01.03.2024: -3 289,80	31.03.2024: 1 176,80
Apr	620,00	0,00	480,00	1 100,00	02.04.2024: -1 176,80	30.04.2024: 1 100,00
Máj	1 208,00	589,87	0,00	1 797,87	02.05.2024: -1 689,87	31.05.2024: 1 208,00
Jún	1 252,00	0,00	0,00	1 252,00	04.06.2024: -1 208,00	30.06.2024: 1 252,00
Júl	0,00	0,00	0,00	0,00	01.07.2024: -1 252,00	31.07.2024: 0,00
Aug	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.08.2024: 0,00
Sep	1 975,90	0,00	250,00	2 225,90	0,00	30.09.2024: 2 225,90
Okt	771,40	0,00	0,00	771,40	03.10.2024: -2 225,90	31.10.2024: 771,40
Nov	132,00	0,00	0,00	132,00	04.11.2024: -771,40	30.11.2024: 132,00
Dec	70,00	0,00	0,00	70,00	02.12.2024: -132,00 17.12.2024: -70,00	31.12.2024: 0,00
Spolu	10 495,90	1 722,48	730,00	12 948,38	-12 948,38	0,00



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

2.1. Podpoložka 223 002 – Príjmy z pravidelnej záujmovej činnosti, z príležitostnej záujmovej činnosti a z prázdninovej činnosti CVČ (kód zdroja 72g)

Podľa § 3 ods. 1 Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 22/2022 Z. z. o školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach sa výchovno-vzdelávacia činnosť CVČ organizuje ako:

- a) pravidelná záujmová činnosť,
- b) príležitostná záujmová činnosť najmä formou podujatí, súťaží, olympiád, výletov a exkurzií zameraných na rozvoj vedomostí a zručností získaných v škole,
- c) prázdninová činnosť najmä formou táborov, odborných sústreduení a krátkodobých podujatí.

Postup prijatia za člena pravidelnej záujmovej činnosti

Podmienkou prijatia dieťaťa alebo žiaka do CVČ v školskom roku 2023/2024 bolo vydanie písomného rozhodnutia. Uvedené konštatovanie vychádza z ustanovenia § 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého riaditeľ školského zariadenia rozhoduje o prijatí dieťaťa alebo žiaka do školského zariadenia. Toto ustanovenie bolo účinné do 31.12.2025. S účinnosťou od 01.01.2026 o zaradení do CVČ rozhoduje riaditeľ CVČ podľa § 37 ods. 6 písm. a) zákona č. 321/2025 Z. z. Podmienky prijatia člena záujmového krúžku upravoval počas školského roka 2023/2024 platný Školský poriadok pre účastníkov záujmovej činnosti v Čl. 2 nasledovne:

1. „Členovia sa do záujmového krúžku alebo klubu prijímajú k začiatku školského roka v mesiaci september, k polroku školského roka v mesiaci február alebo v priebehu roka, pokiaľ je voľná kapacita záujmového krúžku či klubu.
2. Propagácia záujmových krúžkov a klubov je od 1. 8. príslušného roka.
3. Žiadosť o prijatie do záujmového útvaru získa rodič u pracovníkov CVČ, tú po vyplnení odovzdá spolu s poplatkom riaditeľke CVČ. Súčasťou žiadosti môžu byť podľa rozhodnutia riaditeľky i iné dokumenty, napr. vyhlásenie o bezinfekčnosti, o bezpríznakovosti,... V prípade, že rodič neuhradí uvedený poplatok v stanovenom termíne, riaditeľka CVČ môže po predchádzajúcom upozornení rodiča rozhodnúť o ukončení dochádzky člena do záujmového krúžku.
4. Prijatie člena do záujmového krúžku je potvrdené dokladom o zaplatení (príjmový doklad).
5. Rozhodnutie o prijatí je spracovávané hromadne.
6. V prípade, že chce člen záujmového krúžku odovzdať do CVČ Stará Turá svoj vzdelávací preukaz, musí tak urobiť najneskôr do 21.9. príslušného roka spolu s poplatkom za krúžok a žiadosťou. Potom sa na neho vzťahujú všetky výhody spojené s odovzdaním vzdelávacieho poukazu do CVČ Stará Turá (viď. ďalej)
7. Ak sa záujmový krúžok otvorí a počas jeho fungovania dôjde k poklesu členskej základne, krúžok sa v období, za ktoré členovia uhradili členský poplatok, nezruší a bude fungovať i s menším počtom členov. Ak počet členov klesne natoľko, že jeho ďalšie pokračovanie by bolo neefektívne, riaditeľka rozhodne o jeho zrušení až po skončení tohto obdobia.“

Ku kontrole bolo predložené písomné rozhodnutie riaditeľky CVČ o prijatí dieťaťa alebo inej osoby podľa priloženého zoznamu za člena pravidelnej záujmovej činnosti do CVČ v školskom roku 2023/2024 č. 1/2023/AC zo dňa 20.9.2023. Rozhodnutie bolo vydané v nadväznosti na § 5 ods. 6 zákona č. 596/2003 Z. z. (nie je uvedená konkrétna citácia zákona a to § 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z.). Rozhodnutie o prijatí do CVČ bolo vydané ako rozhodnutie hromadné a uvádza, že jeho súčasťou je priložený zoznam prijatých členov pravidelnej záujmovej činnosti. V odôvodnení rozhodnutia je uvedené: „Dieťa alebo iná osoba v priloženom zozname splnili všetky podmienky na prijatie do centra voľného času, preto riaditeľka rozhodla tak, ako je vyššie uvedené.“ V jednom vyhotovení sa rozhodnutie sprístupňovalo na viditeľnom mieste bez menného zoznamu členov a druhé vyhotovenie rozhodnutia s menným zoznamom členov sa malo založiť do registratúry CVČ. Ku kontrole menný zoznam členov predložený nebol.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Hlavnej kontrolórke bolo súčasne predložené písomné rozhodnutie riaditeľky CVČ č. 2/2023/AC zo dňa 20.9.2023 s názvom „Rozhodnutie o určení výšky mesačného príspevku detí a zákonných zástupcov dieťaťa alebo inej osoby podľa priloženého zoznamu na čiastočnú úhradu nákladov pravidelnej záujmovej činnosti v Centre voľného času gen. M. R. Štefánika 355/4, 916 01 Stará Turá v školskom roku 2023/2024.“ To, že vydané rozhodnutie je opätovne hromadným rozhodnutím o prijatí do CVČ sa dozvedáme z jeho obsahu. V odôvodnení rozhodnutia sa uvádza: „Podmienkou na prijatie dieťaťa alebo inej osoby za člena pravidelnej záujmovej činnosti je v súlade s hore uvedenými zákonmi a VZN Mesta Stará Turá úhrada stanoveného poplatku, preto riaditeľka rozhodla tak, ako je vyššie uvedené.“ Zároveň sa v rozhodnutí na samom konci uvádza: „Rozhodnutie je hromadné a

1. je v jednom vyhotovení sprístupnené na viditeľnom mieste v CVČ Stará Turá bez menného zoznamu členov)
2. sa v jednom vyhotovení zakladá do registratúry Centra voľného času Stará Turá (s menným zoznamom členov).“

Ani jedno ku kontrole predložené rozhodnutie neobsahovalo prílohu, t. j. menný zoznam členov prijatých do CVČ v školskom roku 2023/2024, k čomu riaditeľka CVČ v e-mailovej komunikácii zo dňa 23.03.2026 uviedla nasledovné: „Nemáme ani menný zoznam členov k hromadnému prijatiu, členovia sú uvedení v zoznamoch na krúžky, ktoré sme Vám odovzdali na kontrolu.“

Zároveň bolo zistené, že rozhodnutie č. 2/2023/AC nebolo vydané v súlade s platným VZN mesta č. 1/2023. Rozhodnutie uvádza, že bolo vydané na základe VZN Mesta Stará Turá č. 6/2020 Nar. o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia a o určení výšky mesačných príspevkov žiakov a zákonných zástupcov detí a žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach – ktoré bolo v čase vydania tohto rozhodnutia zrušené. Do rozhodnutia bolo prevzaté neplatné ustanovenie VZN č. 6/2020 týkajúce sa výšky určeného príspevku člena záujmového krúžku do 25 rokov, ktorý je žiakom alebo študentom základnej školy, strednej alebo vysokej školy nasledovne: „vo výške 3 Eur za kalendárny mesiac“, pričom platné VZN č. 1/2023 uvádzalo nasledovné: „vo výške 5,00 €/mesiac – člen záujmového krúžku do 25 rokov, ktorý je žiakom základnej školy, študentom strednej alebo vysokej školy; výška príspevku sa týka len jedného záujmového krúžku, ak má dieťa záujem navštevovať ďalšie záujmové krúžky, za druhý a každý ďalší uhrádza príspevok 6,00 €/mesiac.“

Čo sa týka vydávania hromadných písomných rozhodnutí o prijatí za člena pravidelnej záujmovej činnosti tento postup bol v súlade s legislatívou pre záujmové vzdelávanie a stanoviskom Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky zo dňa 27. júla 2021, v ktorom sa uvádza, že

„na rozhodovanie riaditeľov školských zariadení v súvislosti s citovaným ustanovením (§ 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z.) sa Správny poriadok nevzťahuje. O prijatí do školského zariadenia, ktorým je aj centrum voľného času, sa môže vydať individuálne rozhodnutie každému dieťaťu, alebo rozhodnutie, ktorého súčasťou je zoznam detí, ktorých sa predmetné rozhodnutie týka; toto rozhodnutie sa vydáva na jeden školský rok a zverejňuje sa na verejne prístupnom mieste v školskom zariadení (centre voľného času)“.

Kontrolné zistenie č. 3:

CVČ nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 569/2003 Z. z., keď písomné Rozhodnutie riaditeľky CVČ o prijatí dieťaťa alebo inej osoby podľa priloženého zoznamu za člena pravidelnej záujmovej činnosti do CVČ v školskom roku 2023/2024 č. 1/2023/AC zo dňa 20.9.2023 neobsahovalo zoznam detí, ktorých sa predmetné rozhodnutie týkalo.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Určenie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ

Pri stanovení výšky mesačných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ vychádzalo mesto, ako zriaďovateľ, z ustanovenia § 116 ods. 6 zákona č. 245/2008 Z. z. a tieto určilo vo VZN.

Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ v sledovanom období, t. j. školský rok 2023/2024, upravovalo VZN č. 1/2023 v znení VZN č. 8/2023. Podľa § 5 ods. 1 písm. a) až e) VZN č. 1/2023 v znení VZN č. 8/2023 určil výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ nasledovne:

- „vo výške 1,80 €/mesiac - člen záujmového krúžku, ktorý je žiakom základnej školy alebo študentom strednej školy a súčasne odovzdá do Centra voľného času vzdelávací poukaz; výška príspevku je rovnaká na všetky záujmové krúžky, ktoré člen navštevuje,
- vo výške 5,00 €/mesiac - člen záujmového krúžku do 25 rokov, ktorý je žiakom základnej školy, študentom strednej alebo vysokej školy; výška príspevku sa týka len jedného záujmového krúžku, ak má dieťa záujem navštevovať ďalšie záujmové krúžky, za druhý a každý ďalší uhrádza príspevok 6,00 €/mesiac,
- vo výške 7,00 €/mesiac – dospelý člen záujmového krúžku, ktorý nie je žiakom ani študentom strednej alebo vysokej školy, pričom platí podmienka, že dospelý záujemca sa môže stať členom iba jedného krúžku. V prípade, že bude mať záujem navštevovať súčasne aj iné druhy pravidelnej záujmovej činnosti, bude si tieto návštevy uhrádzať jednorazovo v súlade s písmenom e) tohto ustanovenia,
- vo výške 20,00 €/rok – člen Babyclubu (členom sa rozumie rodič + dieťa/deti),
- vo výške 3,00 € za každú návštevu pravidelnej záujmovej činnosti – dieťa alebo dospelý návštevník, ktorý nie je členom záujmového krúžku.

Zároveň mesačné poplatky v záujmových krúžkoch v zmysle VZN budú zvýšené o sumu pokrývajúcu preukázateľné náklady spojené s činnosťou krúžku, napr. Plavecký krúžok: + vstupy na plaváreň podľa počtu dní, v ktorých krúžok prebieha, Kreatív, Talentníček: + materiál podľa plánu výchovno–vzdelávacej činnosti.“

Na základe Rozhodnutia riaditeľky CVČ č. 2/2023/AC zo dňa 20.9.2023 boli pre školský rok 2023/2024 stanovené nasledovné navýšenia:

- Kreatív: 4 Eur/mesiac,
- Talentníček: 2 Eur/mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že v školskom roku 2023/2024 boli vybrané aj poplatky za príležitostnú záujmovú činnosť a prázdninovú činnosť nasledovne:

- Noc duchov – 3 Eur/dieťa, termín konania: 27.10. – 28.10.2023
- Kino s pukancami – 2 Eur/dieťa, termín konania: 10.11.2023
- Vianočné fotenie – 20 Eur/verejnosť, termín konania: 02.12.2023
- Vianočná párty v Clube 3 – 1 Eur/žiak, termín konania: 15.12.2023
- Valentínske kino s pukancami – 1 Eur/člen, termín konania: 16.2.2024
- Z rozprávky do rozprávky – 3 Eur/žiak, termín konania: 08.03.2024
- Výlet do EkoParku Piešťany – 20 Eur/člen, termín konania: 14.05.2024
- Rýchlokurz plávania – 20 Eur/dieťa, termín konania: 06.06.2024, 20.06.2024, 27.06.2024
- Letný tábor Zábavkovo – 100 Eur/dieťa, termín konania: júl 2024

Podľa platného VZN sa príspevok odpúšťa za pravidelné činnosti a nízko prahové kluby pre deti a mládež so zdravotným znevýhodnením a členov Detského parlamentu Mesta Stará Turá, o čom rozhodoval zriaďovateľ bez žiadosti zákonného zástupcu. V školskom roku 2023/2024 mal Detský parlament Mesta Stará Turá celkovo 26 členov (členovia odovzdávali len vzdelávacie poukazy). Ku kontrole bola formou e-mailu poskytnutá informácia riaditeľky CVČ zo dňa 23.03.2026, že



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

v školskom roku 2023/2024 neboli od úhrady príspevku na činnosť CVČ oslobodené pravidelné činnosti a nízko prahové kluby pre deti a mládež so zdravotným znevýhodnením.

Riaditeľ školy môže v zmysle platného VZN rozhodnúť o znížení alebo odpustení príspevku, na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu podľa osobitného predpisu o výchove a vzdelávaní v prípade, ak dieťa nenavštevuje školské zariadenie celý príslušný kalendárny mesiac a na základe individuálneho posúdenia odbornými zamestnancami oddelenia školstva a sociálnych vecí mestského úradu mesta, ak ide o dieťa zo sociálne znevýhodneného prostredia a z rodín, ktoré sa ocitli v nepriaznivej sociálnej situácii alebo náhlej núdzi.

Príspevok sa neuhrádza, ak o to zákonný zástupca požiada a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že riaditeľka CVČ v školskom roku 2023/2024 nerozhodla o znížení alebo odpustení mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou CVČ na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu podľa osobitného predpisu o výchove a vzdelávaní. Ku kontrole nebola predložená dokumentácia, ktorá by preukazovala zníženie alebo odpustenie mesačného príspevku na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu.

Termín úhrady príspevku na činnosť CVČ upravoval § 5 ods. 4 VZN č. 1/2023 do 27.12.2023 nasledovne: „Príspevok sa uhrádza do 15. dňa príslušného kalendárneho mesiaca alebo súhrne podľa rozhodnutia riaditeľa centra voľného času raz v mesiaci september za obdobie mesiacov september – december a raz v mesiaci január za obdobie mesiacov január – jún kalendárneho roka. Žiaci, ktorí sú prijatí v priebehu školského roka alebo na kratšie obdobie, uhrádzajú príspevok mesačne“. S účinnosťou od 28.12.2023 bolo toto ustanovenie zrušené, nakoľko bol mestu doručený protest prokurátora sp. zn. Pd 115/23/3304-2 zo dňa 11.10.2023, v ktorom sa uvádza: „Školský zákon zmocnil obce všeobecne záväzným nariadením určiť len výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti centra voľného času a podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku. Nezmocnil teda mesto, aby všeobecne záväzným nariadením stanovilo kto resp. čo je oslobodené od poplatkov, termín splatnosti a spôsob úhrady príspevku, kedy sa príspevok neuhrádza, pričom v tejto časti nariadenie odporuje ustanoveniu § 116 ods. 7 školského zákona, ani poskytovanie príspevku na žiaka centra voľného času s trvalým bydliskom v inej obci/meste.“

Určenie termínu splatnosti a spôsobu úhrady príspevku je tak v kompetencii riaditeľky CVČ. V školskom roku 2023/2024 termín a spôsob úhrady upravoval platný Školský poriadok pre účastníkov záujmovej činnosti zo dňa 1.9.2023 v Čl. 2, v zmysle ktorého sa príspevok uhrádza za september – jún, a to vždy na 3 mesiace vopred v mesiaci september, a v mesiaci január na 6, prípadne 5 mesiacov vopred a príspevok sa uhrádza formou platby prostredníctvom príjmových dokladov. Zároveň školský poriadok uvádza, že vzhľadom k tomu, že záujemca o krúžok má možnosť vyskúšať si v mesiaci september účasť na záujmovom krúžku zadarmo, v prípade, že sa rozhodne do krúžku sa prihlásiť a zaplatí za tento záujmový krúžok, zaplatený príspevok ani jeho alikvotná časť sa neskôr nevracia. Príspevok alebo jeho alikvotnú časť je možné vrátiť iba v prípade nefungovania krúžku, t. j. z dôvodu prekážky na strane CVČ, alebo zo zdravotných dôvodov. Zaplatený mesačný príspevok možno vrátiť na základe písomnej žiadosti dieťaťa alebo zákonného zástupcu nepĺnoletého dieťaťa a potvrdenia od lekára, ak má dieťa prerušenú dochádzku do školského zariadenia viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby. Identifikované kontrolné zistenie č. 4.

V súvislosti s výberom mesačného príspevku na činnosť CVČ boli zákonní zástupcovia detí s výškou mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ na školský rok 2023/2024 oboznámení priamo v CVČ. Napriek tomu, že CVČ disponuje školským informačným systémom



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

EduPage, nie je v súvislosti s pravidelnou záujmovou činnosťou plne využívaný, najmä vzhľadom k tomu, že CVC disponuje len jeho základnou verziou, nemá zakúpenú platenú verziu so všetkými funkcionalitami.

Pravidelná záujmová činnosť v školskom roku 2023/2024

Podľa § 2 ods. 1 písm. a) Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 339/2023 Z. z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii pedagogickú dokumentáciu školských výchovno-vzdelávacích zariadení tvorí triedna kniha.

Hlavná kontrolórka si vyžiadala ku kontrole predložiť triedne knihy vedené v školskom roku 2023/2024. Ku kontrole boli predložené triedne knihy v listinnej podobe. Na základe predložených triednych kníh bola spracovaná tabuľka č. 10 Prehľad záujmových krúžkov v školskom roku 2023/2024.

Tab. č. 10 Prehľad záujmových krúžkov v šk. r. 2023/2024 na základe predložených triednych kníh

	Záujmový útvar	Veková kategória	Počet členov*		Trvanie krúžkovej činnosti
			1. polrok	2. polrok	
1	Pesničky s gitarou	ZŠ	2	2	21.09.2023 – 15.06.2024
2	Minizumba	ZŠ	15	14	22.09.2023 – 07.06.2024
3	Chovateľský krúžok I.**	ZŠ	16	16	18.09.2023 – 10.06.2024
4	Chovateľský krúžok II.	ZŠ	14	13	19.09.2023 – 11.06.2024
5	Chovateľský krúžok III.	ZŠ	15	16	20.09.2023 – 12.06.2024
6	Chovateľský krúžok IV.	ZŠ	13	15	21.09.2023 – 13.06.2024
7	Chovateľský krúžok V.	ZŠ	13	10	22.09.2023 – 14.06.2024
8	Športovo - pohybová prípravka I.**	MŠ, ZŠ	10	8	18.09.2023 – 10.06.2024
9	Športovo – pohybová prípravka II.	MŠ, ZŠ	10	11	21.09.2023 – 13.06.2024
10	Talentiček	MŠ, ZŠ	23	16	20.09.2023 – 26.06.2024
11	Kondičný tréning**	Dospelí (ženy)	9	7	18.09.2023 – 17.06.2024
12	BABY CLUB	Matky s deťmi	18	18	22.09.2023 – 14.06.2024
13	Stepaerobic a posilňovacie cvičenia	ZŠ, dospelí	9	6	20.09.2023 – 05.06.2024
14	Slovenská dáma	ZŠ	3	6	20.09.2023 – 26.06.2024
15	Kalanetika	ZŠ, SŠ, dospelí	11	5	20.09.2023 – 05.06.2024
16	Kreatív I.**	ZŠ, SŠ (1)	15	10	18.09.2023 – 10.06.2024
17	Kreatív II.	ZŠ	11	11	19.09.2023 – 11.06.2024
Spolu			207	184	

*Počet členov záujmových krúžkov sa v priebehu školského roka menil. V tabuľke sú uvedené počty všetkých členov jednotlivých záujmových krúžkov, ktorí boli menovite v triednej knihe v danom školskom polroku do krúžku zapísaní, hoci krúžok celý čas nenavštevovali.

** Podľa triednej knihy účasť na krúžku Chovateľský I., Kreatív I. a Športovo-pohybová prípravka I. už 18.9.2023 – BOZP, oboznámenie sa so školským poriadkom a s deťmi – deti boli účastní. Účasť na krúžku Kondičný tréning už 18.9.2023 – BOZP a oboznámenie sa so školským poriadkom.

V Správe o výchovno-vzdelávacej činnosti CVC Stará Turá, jej výsledkoch a podmienkach za školský rok 2023/2024 sa uvádza:

„Počet detí/žiakov (stav k 30.06.2024):



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Pravidelná záujmová činnosť bola otvorená 19. 9. 2023 s počtom krúžkov: 18. V prvom polroku sme zaevidovali 207 členov záujmových krúžkov, z toho 29 detí do 15 rokov z iných obcí. Počet prijatých vzdelávacích poukazov: 110

Pravidelná záujmová činnosť pokračovala v I. polroku 2024 s počtom krúžkov: 18. V druhom polroku sme zaevidovali 197 členov záujmových krúžkov. 32 detí do 15 rokov bolo z iných obcí.“

CVČ spracováva k 1.11. príslušného roka Výkaz o zariadení určenom na voľný čas a záujmovú činnosť mládeže, ktorý predkladá na Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR do 10.11. príslušného roka. Podľa predloženého výkazu zo dňa 7.11.2023 CVČ Stará Turá k 1.11.2023 malo zriadených 17 záujmových útvarov (krúžkov) s celkovým počtom členov 246.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade Detského parlamentu nebola vedená triedna kniha.

Podľa § 5 ods. 2 písm. d), e), f) zákona o školskej správe a školskej samospráve (účinnosť do 31.12.2025) riaditeľ zodpovedá za:

- dozrievanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré súvisia s predmetom činnosti školy alebo školského zariadenia,
- rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia,
- riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vo vlastníctve školy alebo školského zariadenia.

Kontrolné zistenie č. 4:

CVČ pri výbere mesačného príspevku na pravidelnú záujmovú činnosť nepostupovalo v súlade s platným VZN mesta č. 1/2023 v znení VZN č. 8/2023, keď príspevok počas školského roka 2023/2024 nevyberalo mesačne za celé obdobie trvania pravidelnej záujmovej činnosti, ale len za obdobie od októbra 2023 do júna 2024, pričom pravidelná záujmová činnosť podľa predložených triednych kníh trvala od 18.09.2023 do 26.06.2024. CVČ odpustilo úhradu príspevku za mesiac september 2023 v rozpore s platným VZN mesta č. 1/2023 v znení VZN č. 8/2023.

Kontrolné zistenie č. 4 preukazujú triedne knihy pre jednotlivé záujmové krúžky a Školský poriadok účinný počas školského roka 2023/2024, v zmysle ktorého sa príspevok uhrádza za september – jún, a to vždy na 3 mesiace vopred v mesiaci september, a v mesiaci január na 6, prípadne 5 mesiacov vopred a príspevok sa uhrádza formou platby prostredníctvom príjmových dokladov. Zároveň školský poriadok uvádza, že vzhľadom k tomu, že záujemca o krúžok má možnosť vyskúšať si v mesiaci september účasť na záujmovom krúžku zadarmo, v prípade, že sa rozhodne do krúžku sa prihlásiť a zaplatí za tento záujmový krúžok, zaplatený príspevok ani jeho alikvotná časť sa neskôr nevracia.

Kontrola platenia príspevku v školskom roku 2023/2024 a jeho evidencia

Ku kontrole bola predložená ručne vedená evidencia členov pravidelnej záujmovej činnosti jednotlivo pre každý záujmový krúžok v rozsahu: poradové číslo, meno a priezvisko člena krúžku, VP – vzdelávací poukaz (v prípade, že odovzdal VP, uviedlo sa to v kolónke), zaplatil I. polrok (dopisovala sa suma v Eur), zaplatil II. polrok (dopisovala sa suma v Eur), poznámka. V niektorých prípadoch suma v Eur pre II. polrok bola nahradená dopísaním písmena „Z“ (označenie pre zaplatené) – z čoho nie je zrejmé o akú výšku sumy sa jedná, alebo zostala prázdna kolónka – z čoho nie je zrejmé, či úhrada príspevku bola vykonaná, resp. nebola vykonaná a vznikol nedoplatok, prípadne člen ukončil pravidelnú záujmovú činnosť. V prípade úhrad príspevkov nebol v evidencii uvedený údaj o dátume úhrady a číslo dokladu.

Zároveň nie je z predloženej evidencie možné určiť, či členom záujmového krúžku bol aj člen, na ktorého sa vzťahovalo ustanovenie § 5 ods. 1 písm. b) platného VZN mesta, ktoré určilo výšku mesačného príspevku vo výške 5,00 €/mesiac pre člena záujmového krúžku do 25 rokov, ktorý je



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

žiakom základnej školy, študentom strednej alebo vysokej školy; výška príspevku sa týka len jedného záujmového krúžku, ak má dieťa záujem navštevovať ďalšie záujmové krúžky, za druhý a každý ďalší uhradza príspevok 6,00 €/mesiac. Rovnako z evidencie nebolo možné určiť, či sa v prípade člena jednalo o zníženie, prípadne odpustenie príspevku podľa platného VZN mesta a dôvod úľavy.

Na základe predloženej evidencie členov záujmových krúžkov a evidencie platenia príspevkov za záujmové krúžky možno konštatovať, že „ručne“ vedená evidencia platenia príspevku nebola vedená transparentne, nespĺňala podmienky úplnosti a preukázateľnosti podľa zákona o účtovníctve. Transparentné vedenie evidencie je nevyhnutné nielen z dôvodu predkladania k zaúčtovaniu, ale aj z dôvodu predchádzania chybám pri kontrole zaznamenávania jednotlivých príspevkov, sumarizácie podľa jednotlivých období a za jednotlivé deti/členov vrátane preukázania dodržiavania VZN mesta.

Odporúčam pre vedenie evidencie výberu príspevku zaviesť transparentný systém, používať informačno-technické zariadenia a dodržiavať zásady hospodárenia s majetkom mesta, nakoľko v prípade omeškania platby je povinnosťou CVČ neuhradenú pohľadávku vymáhať.

Kontrolné zistenie č. 5:

Evidencia členov záujmových krúžkov vrátane evidencie platenia príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov na činnosti CVČ Stará Turá v školskom roku 2023/2024 nebola vedená transparentne, nepreukazuje dodržiavanie výberu výšky príspevku podľa VZN mesta Stará Turá č. 1/2023 v znení VZN č. 8/2023 a nespĺňa podmienky úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva v zmysle § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že platby za krúžky za školský rok 2023/2024 boli realizované predovšetkým v hotovosti v CVČ – poplatky boli následne odovzdávané riaditeľkou CVČ do pokladne pokladničky CVČ sídliacej v Materskej škole Stará Turá, ktorá následne vykonala odvod na príjmový bankový účet CVČ. V 2-och prípadoch bola úhrada za krúžky vykonaná bezhotovostne bankovým prevodom na príjmový bankový účet CVČ.

Tabuľka č. 11 uvádza prehľad počtu členov v jednotlivých záujmových krúžkoch v školskom roku 2023/2024 na základe zrealizovaných platieb, t. j. na základe predložených príjmových pokladničných dokladov za obdobie september 2023 až jún 2024 a 2 platby boli vykonané bezhotovostne na príjmový bankový účet CVČ v mesiaci február 2024 spolu v sume 21,60 Eur (2x po 10,80 Eur). V mesiacoch júl a august 2024 krúžková činnosť neprebíhala.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 11 Prehľad počtu členov v jednotlivých záujmových krúžkoch v školskom roku 2023/2024 na základe platieb

Názov záujmového krúžku	Počet členov		Vybratý príspevok		Rozbor platieb	
	1. polrok	2. polrok	1. polrok	2. polrok	1. polrok	2. polrok
Gitara s pesničkami	2	2	10,80 €	21,60 €	2* 5,40 €	2*10,80 €
Minizumba	12	15	64,80 €	195,00 €	12*5,40 €	1*5,40 € 2*30,00 € 12*10,80 €
Chovateľský krúžok	66	71	394,80 €	994,00 €	62*5,40 € 4*15,00 €	55*10,80 € 4*15,00 € 1*10,00 € 11*30,00 €
Športovo-pohybová prípravka	14	23	123,60 €	395,20 €	9*5,40 € 5*15,00 €	1*5,40 € 1*21,00 € 1*10,00 € 2*15,00 € 11*10,80 € 7*30,00 €
Talentníček	21	15	447,00 €	633,60 €	5*14,40 € 15*24,00 € 1*15,00 €	2*24,00 € 2*28,80 € 11*48,00 €
Kondičný tréning	9	7	189,00 €	245,00 €	9*21,00 €	7*35,00 €
BABY CLUB	4	12	80,00 €	240,00 €	4*20,00 €	12*20,00 €
Stepaerobic	3	11	31,80 €	276,80 €	2*5,40 € 1*21,00 €	1*10,80 € 6*21,00 € 4*35,00 €
Slovenská dáma	2	7	10,80 €	113,60 €	2*5,40 €	1*15 € 1*30,00 € 2*10,80 € 2*20,00 € 1*7,00 €
Kalanetika	7	8	115,80 €	210,00 €	2*5,40 €	5*21,00 €



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

					5*21,00 €	3*35,00 €
Kreatív	23	22	490,50 €	894,00 €	21*20,50 € 2*30,00 €	1*14,00 € 20*41,00 € 1*60,00 €
Gymnastika	3	---	16,20 €	---	3*5,40 €	---
Spolu	166	193	1 975,10 €	4 218,80 €	1 975,10 €	4 218,80 €
Spolu šk. rok 2023/2024				6 193,90 €		6 193,90 €

Kontrolou výberu príjmov za pravidelnú záujmovú činnosť (za krúžky) na základe predložených príjmových pokladničných dokladov vychádzajúc z tabuľky č. 11 bolo zistené, že výška uhradeného príspevku za pravidelnú záujmovú činnosť v školskom roku 2023/2024 predstavovala sumu 6 193,90 Eur. Výsledkom porovnania počtu členov v jednotlivých záujmových krúžkoch podľa triednych kníh (Tabuľka č. 10) a počtu členov v jednotlivých záujmových krúžkoch podľa zrealizovaných platieb je ich nesúlad. Dôvodom je, čo opätovne uvádzam, absencia zoznamu detí a iných osôb prijatých za členov pravidelnej záujmovej činnosti v školskom roku 2023/2024, ktorý mal tvoriť prílohu hromadného rozhodnutia o prijatí za člena pravidelnej záujmovej činnosti, neprehľadné vedenie evidencie členov pravidelnej záujmovej činnosti a netransparentné vedenie evidencie platenia príspevku za pravidelnú záujmovú činnosť. Nesúlad je aj medzi niektorými záujmovými krúžkami, napr. triedna kniha nebola vedená pre záujmový krúžok Gymnastika, pričom príjmový pokladničný doklad bol vystavený v súvislosti s úhradami za záujmový krúžok Gymnastika.

Na základe Rozhodnutia riaditeľky CVČ č. 2/2023/AC zo dňa 20.9.2023 boli pre školský rok 2023/2024 stanovené nasledovné navýšenia:

- Kreatív: 4 Eur/mesiac,
- Talentníček: 2 Eur/mesiac.

Kontrolou bolo zistené, že navýšenia uvedené v Rozhodnutí riaditeľky CVČ č. 2/2023/AC nezodpovedali navýšeniam, ktoré boli počas školského roka 2023/2024 vyberané. CVČ vyberalo počas školského roka navýšenie pre záujmový krúžok Kreatív vo výške 5 Eur/mesiac a pre záujmový krúžok Talentníček vo výške 3 Eur/mesiac. – **Kontrolné zistenie č. 6.**

Kontrolné zistenie potvrdzuje aj stanovisko riaditeľky CVČ poskytnuté e-mailom dňa 08.06.2026.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 12 Prehľad výberu poplatkov za krúžky, príležitostnú záujmovú činnosť a iné aktivity v školskom roku 2023/2024

v Eur

Mesiac/rok	Výška príjmu v Eur	Príjem realizovaný cez		Príjem za:		
		pokladňa	príjmový bankový účet	pravidelnú záujmovú činnosť (krúžky)	prázdninovú činnosť (letný tábor)	príležitostnú záujmovú činnosť (výlety, exkurzie, podujatia, aktivity)
September 2023	0,00	---	---	---	---	---
Október 2023	1 975,10	1 975,10	0,00	1 975,10	0,00	0,00
November 2023	0,00	---	---	---	---	---
December 2023	158,00	158,00	0,00	0,00	0,00	158,00
Január 2024	0,00	---	---	---	---	---
Február 2024	3 289,80	3 268,20	21,60	3 243,80	0,00	46,00
Marec 2024	1 176,80	976,80	200,00	854,80	200,00	122,00
Apríl 2024	620,00	420,00	200,00	0,00	200,00	420,00
Máj 2024	1 208,20	213,20	995,00	113,20	995,00	100,00
Jún 2024	1 252,00	247,00	1 005,00	7,00	1 005,00	240,00
Spolu	9 679,90	7 258,30	2 421,60	6 193,90	2 400,00	1 086,00

Tab. č. 13 Prehľad výberu poplatkov za krúžky a príležitostnú záujmovú činnosť v hotovosti do pokladne v školskom roku 2023/2024:

Dátum vystavenia	Číslo PPD	Suma PPD v Eur	Účel	Poznámka
06.10.2023	17/2023	1 975,00	Príjem – poplatky za krúžky	Prílohou PPD je 166 samostatných PPD označených ako B1/2023 – B166/2023, ktoré boli vystavované v období od 04.09.2023 do 29.09.2023. Tieto PPD neobsahujú podpis príjemcu, ktorý hotovosť prijal a vystavované boli, ak sa týkali príspevku za dieťa, na meno dieťaťa. Účel príjmu uvedený v PPD – názov krúžku, napr. Kreativ, Chovateľský kr., Talentíček, MiniZumba, Kalanetika, BabyClub atď.
01.02.2024	02/2024	249,80	Poplatky za krúžky	Prílohou je 10 PPD označených ako B102/2024 – B111/2024, ktoré boli vystavené 22.1.2024 a 25.1.2024. Tieto PPD obsahujú podpis príjemcu – riaditeľka CVČ. Vystavené sú na meno dieťaťa, ak sa týkali príspevku za dieťa.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

01.02.2024	03/2024	46	Príjem za detský parlament	K PPD nie je doložený žiadny doklad o tom, na základe čoho bola uvedená suma prijatá, v akej výške a od koho. Kontrolou bolo zistené, že sa nejednalo o výber poplatku od členov Detského parlamentu, ale v súvislosti s akciou, na ktorej sa Detský parlament podieľal.
01.02.2024	04/2024	639,80	Príjem za krúžky	K PPD je priložených 35 PPD označených ako B112/2024 – B146/2024, ktoré boli vystavené dňa 25.1.2024.
01.02.2024	05/2024	1 243,20	Príjem za krúžky	K PPD je priložených 56 PPD označených ako B46/2024 – B101/2024, ktoré boli vystavené v dňoch 16.1., 19.1. a 22.1.2024.
01.02.2024	06/2024	1 089,40	Príjem za krúžky	K PPD je priložených 45 PPD označených ako B1/2024 – B45/2024, ktoré boli vystavené 8.1., 15.1., 16.1.
12.3.2024	09/2024	854,80	Príjem za krúžky II. polrok + akcie	Prílohu tvorí 37 PPD označených ako B147/2024 – B183/2024, ktoré boli vystavené v dňoch 25.1., 2.2., 5.2., 7.2., 15.2.2024.
15.05.2024	13/2024	113	Príjem za krúžky 2. polrok 2023/2024	Prílohu tvorí 8 PPD označených ako B184/2024 – B191/2024, ktoré boli vystavené 7.3.2024.
30.05.2024	17/2024	7	Príjem za krúžok 2. polrok 2023/2024	Prílohu tvorí 1 PPD označený ako B192/2024 z 13.5.2024.

Výber príjmov za príležitostnú záujmovú činnosť (výlety, exkurzie, podujatia, aktivity):

1. Príjmy prijaté v hotovosti a:

- Odvedené na účet CVČ v sume 158 € dňa 06.12.2023 (VPD č. 103/2023) , príjem pozostával z:
 - PPD bez čísla zo dňa 26.10.2023 – 90 € za „Noc duchov“. Priložený menný zoznam - 30 detí.
 - PPD č. 20/2023 zo dňa 15.11.2023 - 68 € za „Kino s pukancami“. Priložený menný zoznam - 34 detí.
- Odvedené na účet CVČ dňa 21.03.2024 (VPD č. 20/2024) príjem pozostával z:
 - PPD07/2024 z 26.02.2024 – 50 € za „Valentínske kino s pukancami. Priložený menný zoznam - 50 detí.
 - PPD08/2024 z 12.03.2024 – 72 € za „Prespávačka z rozprávky do rozprávky“. Priložený menný zoznam - 24 detí.
- Odvedené na účet CVČ dňa 18.04.2024 (VPD č. 33/2024), príjem pozostával z:
 - PPD11/2024 z 18.04.2024 – 420 € za Výlet do EkoParku v Piešťanoch dňa 14.05.2024. Priložený menný zoznam - 21 detí.
- Odvedené na účet CVČ dňa 15.05.2024 (VPD č. 45/2024), príjem pozostával z:
 - PPD14/2024 z 15.05.2024 – 100 € za Výlet do EkoParku v Piešťanoch dňa 14.05.2024. Priložený menný zoznam - 5 detí.
- Odvedené na účet CVČ dňa 04.06.2024 (VPD č. 53/2024), príjem pozostával z:
 - PPD16/2024 z 30.05.2024 – 240 € – Poplatok za rýchlokurz plávania. Priložený menný zoznam - 12 detí.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

2. Príjmy prijaté bezhotovostne na príjmový bankový účet – za prázdninovú činnosť:

Príjem za Letný tábor „Zábavkovo“ – príjem v celkovej sume 2 400 Eur prijatý za 24 detí v sume 100 Eur/dieťa v období od marca 2024 do júna 2024.

Vychádzajúc z Tabuľky č. 13 Prehľad výberu poplatkov za krúžky a príležitostnú záujmovú činnosť v hotovosti do pokladne v školskom roku 2023/2024 možno konštatovať kontrolné zistenie:

Kontrolné zistenie č. 7: Porušenie § 8 ods. 1 a 4 a § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Počas školského roka 2023/2024 boli v súvislosti s úhradou príspevkov zákonných zástupcov detí a iných osôb za pravidelnú záujmovú činnosť vystavované príjmové pokladničné doklady, ktoré nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve. V prípade úhrady príspevku za dieťa príjmové pokladničné doklady boli vystavované na meno dieťaťa a nie na meno zákonného zástupcu dieťaťa. Nebol dodržaný jednotný spôsob číslovania účtovných dokladov chronologicky za sebou – príjmové pokladničné doklady vystavované zákonným zástupcom a iným osobám obsahovali číselný rad označený ako B1/2023 – B163/2023 a B1/2024 – B192/2024, pričom sa jednalo o účtovné doklady, ktoré zakladali uskutočnenie samostatného účtovného zápisu a namiesto toho boli doložené ako príloha k druhovo rovnakému príjmovému pokladničnému dokladu č.: 17/2023 z 6.10.2023 (priložené PPD označené B1/2023 – B166/2023), 02/2024 z 1.2.2024 (priložené PPD označené B102/2024 – B111/2024), 04/2024 z 1.2.2024 (priložené PPD označené B102/2024 – 111/2024), 05/2024 z 1.2.2024 (priložené PPD označené B46/2024 – B101/2024), 06/2024 z 1.2.2024 (priložené PPD označené B1/2024 – B45/2024), 09/2024 z 12.3.2024 (priložené PPD označené B147/2024 – B183/2024), 13/2024 z 15.5.2024 (priložené PPD označené B184/2024 – B191/2024), 17/2024 z 30.5.2024 (priložený PPD označený B192/2024).

Riaditeľka CVČ v rámci osobného stretnutia s hlavnou kontrolórkou pri výkone tejto kontroly uviedla, že do funkcie riaditeľky CVČ nastúpila k 1.9.2023 a počnúc školským rokom 2024/2025 zaviedla výber príspevkov za pravidelnú záujmovú činnosť bezhotovostnou platbou na príjmový bankový účet CVČ.

V prípade príjmov za príležitostnú záujmovú činnosť bolo zistené, že pokladničke CVČ bola riaditeľkou CVČ odovzdávaná hotovosť a táto na základe jej prijatia vystavila príjmové pokladničné doklady. Prílohou pokladničných dokladov bol len menný zoznam detí, ktoré sa príležitostnej záujmovej činnosti – exkurzie, výletu, aktivity - zúčastnili. V súvislosti s výberom poplatkov za príležitostnú záujmovú činnosť konštatujem porušenie zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 8:

Porušenie § 8 ods. 1 a 4 a § 32 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné - za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

CVČ Stará Turá porušilo citované ustanovenia zákona o účtovníctve, keď v súvislosti s výberom poplatkov v hotovosti za príležitostnú záujmovú činnosť počas kontrolovaného obdobia nevyhotovovalo preukázateľné účtovné záznamy.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

2.3. Podpoložka 292 012 - Vlastné príjmy z dobropisov (kód zdroja 72j)

Na podpoložku 292 012 Príjem z dobropisov bola k 31.12.2023 zaúčtovaná čiastka vo výške 589,85 Eur. Položka zahŕňa príjem z dobropisov za:

- dodávku tepla za rok 2022 vo výške 589,85 Eur (Technotur s. r. o.).

K 31.12.2024 bola na podpoložku 292 012 Príjem z dobropisov zaúčtovaná čiastka vo výške 1 722,48 Eur. Položka zahŕňa príjem z dobropisov za:

- dodanie elektriny vo výške 836,56 Eur,
- dodávku tepla vo výške 296,05 Eur a
- za dodávku tepla za rok 2023 vo výške 589,87 Eur.

2.4. Podpoložka 311 – Granty (kód zdroja 72c)

Na podpoložku 311 Granty bola v roku 2023 účtovaná čiastka vo výške 210 Eur – finančné prostriedky od Nadácie Život na podujatie „Po námestí na kolieskach“ boli na príjmový účet CVČ poukázané dňa 04.09.2023. V roku 2024 bola na predmetnú podpoložku účtovaná čiastka vo výške 730 Eur – jednalo sa o finančné prostriedky od Nadácie Život pre Detský parlament Mesta Stará Turá a na podujatie „Športový deň detí“ vo výške 480 Eur, ktoré boli na príjmový účet CVČ poukázané dňa 17.04.2024 a o finančné prostriedky vo výške 250 Eur od Nadácie Život na podujatie „Po námestí na kolieskach“, ktoré boli na príjmový účet poukázané dňa 13.09.2024.

3. Kontrola výdavkovej časti rozpočtu – výdavky z vlastných príjmov

Nižšie uvedené tabuľky č. 14 a 15 dokumentujú použitie vlastných príjmov CVČ počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024.

Hlavná kontrolórka uvádza v tabuľkách pre ekonomickú kategóriu jednotlivých výdavkov stručný popis plnenia. V súvislosti s kontrolou výdavkov z vlastných príjmov CVČ boli zvlášť prekontrolované účtovné doklady týkajúce sa výdavkov uhrádzaných v hotovosti, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri poskytovaní preddavkov, dodržanie opatrenia MF SR týkajúceho sa zatriedenia výdavkov do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, dodržanie opatrenia MF SR týkajúceho sa postupov účtovania a dodržiavanie zákona o slobode informácií v prípade povinného zverejňovania objednávok a faktúr.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 14 Plnenie výdavkov z vlastných príjmov v rozpočte CVČ – Rok 2023

v Eur

Zdroj	FK	EK	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	Popis plnenia
				2023	k 31.12.2023	stav k 31.12.2023	
72g	09.5.0	632001	Energie	1 300,00	4 000,00	3 409,54	<ul style="list-style-type: none">Elektrická energia – 785,65 EurTepelná energia – 2 623,89 Eur
72g	09.5.0	633001	Interiérové vybavenie	400,00	400,00	95,00	Komoda a 2 úložné boxy
72g	09.5.0	633004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	0,00	0,00	524,98	<ul style="list-style-type: none">Vysávač – 86,98 EurKávovar De Longhi ECAM – 329 EurElektrická rúra na pečenie Sencor – 109 Eur
72g	09.5.0	633006	Všeobecný materiál	2 000,00	2 600,00	3 207,60	<ul style="list-style-type: none">Materiál na činnosť a aktivity záujmových krúžkov (Talentníček, Kreatívny, Baby Club), pomôcky na plavecký kurz, materiál pre Detský parlament a pre letný tábor: 1 095,84 EurHygienické a čistiace potreby: 972,86 EurOdmeny deťom v rámci aktivít a podujatí (sladkosti, textil, dekoračné súpravy, kozmetické produkty atď.): 213,85 EurMateriál na prípravu súťaží a kultúrnej činnosti (vrátane kancelárskych potrieb, tonerov do tlačiarne, atď.): 925,05 Eur
72g	09.5.0	633009	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky	100,00	100,00	309,11	<ul style="list-style-type: none">Knihy „Škola mzdovej účtovníčky 2023“ a „Dôchodky 2023“ – 108,90 EurMateriál (substrát, rôzne druhy košov) a krmivo pre zvieratá na chovateľský krúžok – 200,21 Eur
72g	09.5.0	633011	Potraviny	200,00	200,00	701,42	<ul style="list-style-type: none">Potraviny – občerstvenie letný tábor – 458,85 EurPotraviny – občerstvenie na aktivitu „Noc duchov“ – 89,40 EurJablká a jablčné šťavy na výučbový program „Plody jesene“ – 11,65 Eur



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

							<ul style="list-style-type: none">Potraviny na výrobu popcornu na aktivitu „Kino s pukancami“ – 38,15 EurPotraviny – občerstvenie na aktivitu „Z rozprávky do rozprávky“ – 69,90 Eur33,47 € - potraviny – občerstvenie na vv
72g	09.5.0	634004	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	0,00	0,00	221,64	<ul style="list-style-type: none">Autobusová doprava na poznávací výlet EkoPark Piešťany (na objednávku)
72g	09.5.0	637002	Konkurzy a súťaže	300,00	0,00	0,00	-----
72g	09.5.0	637004	Všeobecné služby	1 900,00	1 600,00	1 697,48	<ul style="list-style-type: none">Zabezpečenie stravovania v letnom tábore – 1 053 EurVstupné EkoPark Piešťany – 192 EurTlač fotografií (letný tábor) – 25,88 EurZabezpečenie ozvučenia na Deň detí na námestí v Starej Turej – 75 EurRenovácia tonerov – 93,60 EurBannery a popisné tabule (vyhotovenie) – 258 Eur
72g	09.5.0	637007	Cestovné náhrady	300,00	300,00	179,83	Cestovné a vstupné na aktivity v rámci letného tábora: <ul style="list-style-type: none">Vstupné Čachtický hrad – 50 EurCestovné vlak do Čachtíc – 17,83 EurVstupné plaváreň Stará Turá – 52,80 EurCestovné autobus – 59,20 Eur
Spolu zdroj 72g				6 500,00	9 200,00	10 346,60	-----
72j	09.5.0	632001	Energie	0,00	590,00	589,85	<ul style="list-style-type: none">Úhrada za dodávky tepelnej energie
Spolu zdroj 72j				0,00	590,00	589,85	-----
72c	09.5.0	633006	Všeobecný materiál	0,00	210,00	210,00	<ul style="list-style-type: none">Ceny + odmeny na projekt „Po námestí na kolieskach“ (sladkosti + vybavenie na bicykel: odrazky, svetlá, rukavice, košíky)
Spolu zdroj 72c				0,00	210,00	210,00	-----
Spolu zdroj 72g+72j+72c				6 500,00	10 000,00	11 146,45	-----



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Tab. č. 15 Plnenie výdavkov z vlastných príjmov v rozpočte CVČ – Rok 2024

v Eur

Zdroj	FK	EK	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	Popis plnenia
				2024	k 31.12.2024	stav k 31.12.2024	
72g	09.5.0	632001	Energie	2 000,00	1 741,28	1 741,28	<ul style="list-style-type: none">Elektrická energia – 1 268,46 EurTepelná energia – 472,82 Eur
72g	09.5.0	633001	Interiérové vybavenie	2 000,00	84,95	84,95	<ul style="list-style-type: none">Police, nástenky
72g	09.5.0	633002	Výpočtová technika	300,00	0,00	0,00	-----
72g	09.5.0	633003	Telekomunikačná technika	0,00	272,00	272,00	<ul style="list-style-type: none">Akontácia za mobilný telefón – 156 €Mesačné splátky za mobilný telefón – 116 € (8*14,50 €)
72g	09.5.0	633004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	200,00	51,85	51,85	<ul style="list-style-type: none">Elektronický terč na šípky
72g	09.5.0	633006	Všeobecný materiál	2 000,00	3 085,86	3 182,40	<ul style="list-style-type: none">Materiál na činnosť a aktivity záujmových krúžkov (Talentníček, Kreatívny), pre Detský parlament, pomôcky na plavecký kurz: 1 418,86 EurHygienické a čistiace potreby: 962,05 EurOdmeny deťom (sladkosti, textil, dekoračné súpravy, sponky do vlasov a pod.): 387,18 EurMateriál na prípravu súťaží a kultúrnej činnosti: 414,31 Eur
72g	09.5.0	633009	Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky	200,00	370,59	370,59	<ul style="list-style-type: none">Materiál na vyučovanie a školské dielne – krmivo a materiál na chovateľský krúžok: 242,59 EurKnihy, časopisy, noviny, učebnice: 128,00 Eur
72g	09.5.0	633011	Potraviny	600,00	563,62	563,62	Suma zahŕňa: <ul style="list-style-type: none">Nákup potravín z obchodu na aktivity: Kino s pukancami, Vernisáž „Štefánik očami detí“, letný tábor a pre záujmový krúžok Baby ClubDonášku hotového jedla (pizza z reštaurácie) na aktivity: „Z rozprávky do rozprávky“ Detský parlament Jarné trhy, Noc duchov a pre záujmový krúžok Baby Club



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

72g	09.5.0	634004	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	300,00	264,00	264,00	<ul style="list-style-type: none">Autobusová preprava na poznávací výlet do EkoPark Piešťany
72g	09.5.0	635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	0,00	2 500,00	2 500,00	<ul style="list-style-type: none">Stavebné, montážne a maliarske práce (budova CVČ)
72g	09.5.0	637004	Všeobecné služby	1 600,00	1 135,99	1 135,99	<ul style="list-style-type: none">Stravovanie v letnom tábore (obedy v reštaurácii): 755,27 EurTlač plagátov, propagačných materiálov, fotografií, banneru: 380,72 Eur
72g	09.5.0	637007	Cestovné náhrady	300,00	957,92	957,92	<ul style="list-style-type: none">Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí za 1-31.12.2024: 336,42 EurVstupné EkoPark Piešťany: 216 Eur<u>Cestovné a vstupné v rámci letného tábora:</u>Vstupné Draškovičov kaštieľ Čachtice: 23 EurVstupné Čachtický hrad: 20 EurVstupné Železničné múzeum Stará Turá: 40 EurVstupné MiniFarma Lubina: 184 EurCestovné autobus na MiniFarmu Lubina: 26 EurVstupné na plaváreň Stará Turá (plavecká predpríprava, Rýchlokurz plávania): 112,50 Eur
72g	09.5.0	717002	Rekonštrukcia a modernizácia	0,00	188,00	187,84	<ul style="list-style-type: none">Časť sumy za zhotovenie strechy na budove CVČ – 187,84 Eur (celá suma faktúry: 5 187,84 €)
Spolu zdroj 72g				9 500,00	11 216,06	11 312,44	-----
72j	09.5.0	632001	Energie	0,00	905,94	905,94	<ul style="list-style-type: none">Elektrická energia – 197,27 EurTepelná energia – 708,67 Eur
Spolu zdroj 72j				0,00	905,94	905,94	-----
72c	09.5.0	633006	Všeobecný materiál	0,00	267,50	267,50	<ul style="list-style-type: none">2 sady petangových gúľ + futbalová lopta - z grantu na Športový deň – 47,50 EurMateriál na Športový deň z grantu (sada štetcov a fixky) – 40 Eur



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

							<ul style="list-style-type: none">• Odmeny pre deti na podujatí „Po námestí na kolieskach“ z grantu (sladkosti a vybavenie na bicykel) – 142 Eur• Odmeny pre deti na podujatí „Po námestí na kolieskach“ z grantu (pisacie potreby, sladkosti) – 38 Eur
72c	09.5.0	637004	Všeobecné služby	0,00	462,50	462,50	<ul style="list-style-type: none">• Stravovanie (dodanie palaciniiek): 392,50 €• Návrh a tlač banneru: 70,00 €
Spolu zdroj 72c				0,00	730,00	730,00	
Spolu zdroj 72g+72j+72c				9 500,00	12 852,00	12 948,38	

Kontrola účtovných dokladov

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov a preukázateľnosť vynaloženia finančných prostriedkov. Hlavná kontrolórka prekontrolovala výdavkové pokladničné doklady a náhodným výberom dodávateľské faktúry týkajúce sa použitia vlastných príjmov.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená v pokladničnej knihe v priebehu mesiaca ručne. V pokladničnej knihe boli zaznamenané jednotlivé pokladničné operácie chronologicky, prehľadne, zostatok v pokladnici bol vykazovaný po každej uskutočnenej finančnej operácii. Pokladničné doklady boli vystavované narastajúcim číselným radom (od č. 1/rok -...), čo nebolo v súlade s číselnými radmi určenými platnou Smernicou č. 8/2015 upravujúcou vedenie pokladne, ktorá určuje číselný rad pre výdavkové pokladničné doklady V1 – V.../rok a pre príjmové pokladničné doklady číselný rad P1 – P.../rok.

Kontrolou bolo zistené, že doklad z elektronickej registračnej pokladne, ktorý tvoril prílohu výdavkových pokladničných dokladov bol priložený aj v kópii - prefotený zvlášť na samostatnom papieri, čím bola zabezpečená trvalosť a preukázateľnosť účtovného záznamu podľa zákona o účtovníctve. Na konci mesiaca účtovníčka zaúčtovala pokladničné doklady za daný mesiac v programovom vybavení.

Predmetom kontroly boli výdavkové pokladničné doklady týkajúce sa použitia vlastných príjmov, pričom sa jednalo o 76 výdavkových pokladničných dokladov za rok 2023 a o 89 výdavkových pokladničných dokladov za rok 2024.

Kontrolou bolo zistené, že výdavkové pokladničné doklady boli vystavované na príjemcu a výdavky sa týkali hlavne nákupu materiálu podľa daného záujmového krúžku, materiálu na aktivity. Ďalej sa jednalo o výdavky na hygienické a čistiace potreby, sáčky do vysávača, banner, pomôcky a tričká pre deti do tábora, kancelárske potreby, potraviny (nákup potravín z obchodu pre deti), odmeny pre deti v rámci súťaží (sladkosti, lízatka), stravovanie a občerstvenie detí v rámci letného tábora, vstupné na Čachtický hrad, vstupné na plaváreň, vstupné do EkoParku, cestovné (cestovné lístky – autobus, vlak). Výdavky v hotovosti boli použité aj na nákup políc, násteniek, komody, elektrickej rúry a kávovaru.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolou predmetných výdavkových pokladničných dokladov boli zistené tieto nedostatky:

1. Chýbajúci doklad preukazujúci úhradu výdavku:

Podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č. 9:

Porušenie § 8 ods. 4 v spojitosti s § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve spočívajúce v tom, že CVČ nevedlo účtovníctvo preukázateľne, keď výdavkové pokladničné doklady č.: 49/2024 a č. 120/2024, nie sú doložené potvrdeniami o zaplatení tovaru, čím nie je splnená preukázateľnosť účtovných záznamov.

2. Výdavkový pokladničný doklad č. 56/2023 vystavený na sumu 38,98 Eur týkajúci sa nákupu lôpt a potrieb na maľovanie bol vystavený dňa 13.7.2023, pričom priložené doklady z ERP preukazujúce nákup lôpt a potrieb na maľovanie sú s dátumom 16.7.2023. Hotovosť vydaná z pokladne CVČ dňa 13.7.2023 v sume 38,98 Eur bola vydaná skôr, ako sa uskutočnil nákup tovaru. Vydaním hotovosti dňa 13.7.2023 a vystavením VPD č. 56/2023 sa nejednalo o poskytnutie preddavku zamestnancovi – nebolo účtované o preddavku. Konštatujem porušenie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a zároveň aj zákona o finančnej kontrole a audite pri výkone ZFK v súvislosti s výdajom hotovosti z pokladne. **Kontrolné zistenie č. 10.**

3. Chýbajúci údaj na účtovnom doklade, t. j. číselné označenie účtovného dokladu:

Obsahové náležitosti účtovného dokladu, ktorý je preukázateľným účtovným záznamom, sú uvedené v § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Podľa § 10 ods. 1 písm. a) citovaného zákona účtovný doklad musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu.

Kontrolné zistenie č. 11:

Porušenie § 10 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve spočívajúce v tom, že výdavkový pokladničný doklad zo dňa 30.10.20023 vystavený na sumu 89,40 € - občerstvenie, neobsahuje číselné označenie účtovného dokladu, čo nebolo súčasne v súlade s § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Chybný spôsob opravy účtovného dokladu:

Oprava sa môže uskutočniť iba spôsobom, ktorý pripúšťa zákon o účtovníctve, t. j. aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania, obsah opravovaného účtovného zápisu pred opravou a po oprave. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad, pretože i samotná oprava účtovného dokladu je účtovným prípadom. Z uvedeného vyplýva, že zákon o účtovníctve nepripúšťa tzv. bezdokladový spôsob opravy účtovných dokladov, t. j. vyznačením opravy priamo na opravovaný (pôvodný) doklad.

Kontrolné zistenie č. 12:

CVČ Stará Turá nepostupovalo v prípade niektorých výdavkových pokladničných dokladov v súlade s § 34 zákona o účtovníctve, keď oprava účtovného záznamu nebola vykonaná podľa citovaného ustanovenia, pričom sa jednalo o nasledovné:

- VPD č. 18/2023 z 17.04.2023 – prepísané poradové číslo VPD,
- VPD č. 19/2023 z 17.04.2023 – prepísané poradové číslo VPD,



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- VPD č. 45/2023 z 10.07.2023 – prepísaný dátum vystavenia VPD,
- VPD č. 52/2023 z 13.07.2023 – prepísané poradové číslo VPD,
- VPD č. 55/2023 z 13.07.2023 – prečiarknutý dátum vystavenia VPD,
- VPD č. 65/2023 z 21.09.2023 – pôvodná suma VPD bola zabielená a dopísaná nová suma,
- VPD č. 71/2023 z 03.10.2023 – prepísané poradové číslo VPD,
- VPD č. 06/2024 z 29.01.2024 – pôvodná suma VPD bola zabielená a dopísaná nová suma,
- VPD č. 18/2024 z 12.03.2024 – prepísaný dátum vystavenia VPD,
- VPD č. 98/2024 z 10.10.2024 – prepísaná suma VPD,
- VPD č. 127/2024 z 04.12.2024 – prepísané číslo v dátume vystavenia VPD.

Hlavná kontrolórka prekontrolovala predmetné výdavkové pokladničné doklady s cieľom preverenia správnosti triedenia bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek a podpoložiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších doplnení, ktorým sa uplatňujú jednotné ekonomické klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, pričom zistila nasledovné nedostatky:

- VPD č. 16/2023 z 30.03.2023 na sumu 69,90 Eur – občerstvenie (pizza z reštaurácie), výdavok bol zaradený na podpoložku EK 633011 Potraviny, správne malo byť na EK 637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 28/2023 z 31.05.2023 na sumu 106,80 Eur – banner (signmaking), výdavok bol zaradený na podpoložku EK633006 Všeobecný materiál, správne malo byť na EK637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 38/2023 z 07.07.2023 na sumu 187,05 Eur – občerstvenie. K VPD sú priložené dva bločky z ERP, pričom 1. blok sa týkal nákupu ovocia v sume 11,15 Eur (EK633011 Potraviny) a 2. blok sa týkal polievok a pizze z reštaurácie v sume 136,80 Eur – tento výdavok bol zaradený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.
- VPD bez čísla z 30.10.2023 na sumu 89,40 Eur – občerstvenie (pizza z reštaurácie), výdavok bol zaradený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 106/2023 z 12.12.2023 na sumu 173,40 Eur. K VPD sú priložené dva bločky z ERP, pričom 1. blok sa týkal nákupu elektrickej rúry v sume 137,90 Eur a 2. blok sa týkal občerstvenia – pizza z reštaurácie, v sume 35,50 Eur – tento výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633006 Všeobecný materiál, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 18/2024 z 12.03.2024 na sumu 80,10 Eur – občerstvenie. K VPD sú priložené dva bločky z ERP, pričom 1. blok sa týkal pizze z reštaurácie v sume 69,90 Eur – tento výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby. Druhý blok sa týkal nákupu táčok a pohárov v sume 10,20 Eur – tento výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK633006 Všeobecný materiál.
- VPD č. 28/2024 z 04.04.2024 na sumu 72,00 Eur – občerstvenie (pizza z reštaurácie), výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 59/2024 z 11.06.2024 na sumu 29,35 Eur – občerstvenie (pizza a hranolky z reštaurácie), výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.
- VPD č. 113/2024 z 5.11.2024 na sumu 66,80 Eur – občerstvenie (pizza z reštaurácie), výdavok bol zatriedený na podpoložku EK633011 Potraviny, správne malo byť EK637004 Všeobecné služby.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolné zistenie č. 13:

CVČ Stará Turá porušilo Opatrenie Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004 č. MF-010175-2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, keď nesprávne zatriedilo výdavky na občerstvenie – hotové jedlo z reštaurácie, na podpoložku EK 633011 Potraviny, výrobu banneru na podpoložku EK 633006 Všeobecný materiál a výdavky na nákup tácock a pohárov na podpoložku EK 633011 Potraviny.

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite

V súvislosti s výdavkovými pokladničnými dokladmi bolo overené dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite.

CVČ malo v čase kontroly vypracovanú platnú Smernicu č. 5/2015 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Prílohy obsahovali postup zadávania objednávok, kontrolný list k vykonaniu základnej finančnej kontroly, krycí list faktúry, žiadanku na úhradu. Zodpovednosť za výkon ZFK pre pokladničné operácie je stanovený v platnej Smernici č. 8/2015 upravujúcej vedenie pokladne, pričom smernica uvádza v prílohe Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie. Zodpovednosť za pokladničné operácie, resp. za vyhotovovanie pokladničných dokladov a s tým súvisiaci výkon ZFK uvedený v Zozname podpisových vzorov pre pokladničné operácie nie je v súlade so skutočnosťou – pokladničné doklady nevyhotovuje PhDr. Kristína Kotrasová v zozname určená ako pokladník, ZFK v súvislosti s pokladničnými dokladmi nevykonáva Ing. Vladimíra Mareková v zozname uvedená ako účtovník a vedúcim zamestnancom pre výkon ZFK nie je PhDr. Věra Teplíčková, nakoľko už nie je štatutárnym orgánom CVČ. Aktualizácia Smernice č. 5/2015 bola jedným z opatrení, ktoré CVČ prijalo v súvislosti s Kontrolou č. 4/2022 – kontrola splnenia prijatého opatrenia je súčasťou vyhodnotenia v rámci tejto čiastkovej správy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt overoval základnou finančnou kontrolou finančné operácie - výdaj hotovosti z pokladne. Vykonanie ZFK bolo vyznačené na samostatnom papieri pevne priloženom k výdavkovému pokladničnému dokladu. Výkon ZFK bol zabezpečený pokladníčkou CVČ a riaditeľkou CVČ, pričom bolo uvádzané slovné vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou bolo zistené, že postup pri vykonávaní ZFK nebol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite v súvislosti s výdavkovými pokladničnými dokladmi č.: 71/2023 z 03.10.2023, 88/2023 z 06.11.2023 a 11/2024 z 20.02.2024, keď nebolo vybrané len jedno slovné vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite a v prípade výdavkových pokladničných dokladov, pri ktorých bolo identifikované kontrolné zistenie č. 13 týkajúce sa nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie bola ZFK vykonaná formálne.

Kontrolné zistenie č. 14:

Porušenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite spočívajúce v tom, že CVČ v súvislosti s finančnou operáciou - výdaj hotovosti z pokladne, pri vystavení výdavkových pokladničných dokladov č. 71/2023, 88/2023 a 11/2024 nevykonalo ZFK v súlade s citovaným ustanovením, keď nevybralo len jedno slovné vyjadrenie a to či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo netreba vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrola dodržania § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Preddavky musia byť finančne vysporiadané 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 za pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, na ktoré sa § 19 ods. 8 citovaného zákona nevzťahuje a teda nemusí sa v týchto prípadoch uzatvárať písomná zmluva o poskytnutí preddavku.

Pod preddavkom rozumieme čiastočnú úhradu záväzku pred uskutočnením dohodnutého plnenia, ktorá sa po naplnení záväzku zúčtuje.

Hlavná kontrolórka sa v rámci kontroly výdavkov z vlastných príjmov zamerala aj na kontrolu uhradených preddavkov v rokoch 2023 a 2024. Kontrolou hlavná kontrolórka zistila, že CVČ počas kontrolovaného obdobia v niektorých prípadoch uhradilo 100 % záväzku pred uskutočnením plnenia. Na účely kontroly hlavná kontrolórka uvádza vybrané úhrady (týkajúce sa použitia vlastných príjmov) 100 % záväzku pred uskutočnením plnenia, o ktorých CVČ účtovalo na účte 314 – Poskytnuté preddavky, (Pozn.: ZF – zálohová faktúra):

- **ZF č. ZF10/2023 z 19.9.2023 na sumu 83,15 Eur.** Jednalo sa o kúpu umeleckých potrieb (hubka na maľovanie tváre, farby na tvár). Objednávka č. OBJ12/2023/CVČ bola vystavená dňa 19.9.2023 na sumu 83,15 Eur dodávateľovi Umelecké potreby Lýdia Komorová, Martin, IČO: 41243277. Úhrada preddavku za tovar bola zrealizovaná bankovým prevodom dňa 19.9.2023 na základe platobného poukazu č. 88 z 19.9.2023. Od dodávateľa Umelecké potreby Lýdia Komorová bola doručená „Predfaktúra č. 0221123“, na ktorej bol uvedený spôsob úhrady bankovým prevodom. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve. Vyúčtovacia faktúra č. NFK71/2023 na sumu 83,15 Eur bola doručená dňa 20.09.2023 – nie je uvedené, že bola vykonaná úhrada zálohy v plnej výške.
- **ZF č. ZF17/2023 z 01.12.2023 na sumu 190,80 Eur.** Jednalo sa o kúpu kancelárskych potrieb. Objednávka č. OBJ19/2023/CVČ bola vystavená dňa 01.12.2023 na sumu 109,80 Eur dodávateľovi ŠEVT a. s., IČO: 31331131. Od dodávateľa ŠEVT a. s. bola doručená Proformafaktúra č. 1230004971 dňa 01.12.2023 na sumu 190,80 Eur. Na preddavkovej faktúre bola uvedená forma úhrady – zálohová platba. Úhrada preddavku v sume 190,80 Eur bola zrealizovaná bankovým prevodom dňa 01.12.2023 na základe platobného poukazu č. 128 z 01.12.2023. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve. Vyúčtovacia faktúra č. NFK104/2023 na sumu 0,00 Eur (uvedený je odpočet zálohy v sume 190,80 Eur) bola doručená dňa 08.12.2023 vrátane dodacieho listu č. 9231803464.
- **ZF č. ZF18/2023 z 01.12.2023 na sumu 68,20 Eur.** Jednalo sa o 2 ks originálnych tonerov Epson. Objednávka č. OBJ20/2023/CVČ bola vystavená dňa 30.11.2023 na sumu 68,20 Eur dodávateľovi Soft-Tech, s. r. o., IČO: 45917272. Dodávateľ zaslal dňa 01.12.2023 Predfaktúru č. 231130089 na sumu 68,20 Eur, spôsob platby: bankový prevod, spôsob dopravy: kuriér. Úhrada preddavku v sume 68,20 Eur bola zrealizovaná bankovým prevodom dňa 01.12.2023 na základe platobného poukazu č. 129 z 01.12.2023. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve. Vyúčtovacia faktúra č. NFK103/2023 na sumu 68,20 Eur (nie je uvedené, že bola zaplatená záloha v plnej výške) bola doručená dňa 08.12.2023 a slúži zároveň ako záručný a dodací list.
- **ZF č. ZF23/2023 z 22.12.2023 na sumu 45,89 Eur.** Jednalo sa o kúpu stolovej lampy Solight. Objednávka nebola vystavená. Od dodávateľa alza.sk boli dodané „Pokyny k platbe č. 496678466“, spôsob úhrady: Proforma – Pošta Slovensko. Úhrada preddavku za tovar v sume 45,89 Eur bola zrealizovaná bankovým prevodom dňa 22.12.2023 na základe platobného poukazu č. 150 z 22.12.2023. Úhrada preddavku nebola vopred písomne dohodnutá v zmluve. Vyúčtovacia faktúra č. NFK115/2023 na sumu 45,89 Eur, nie je uvedené, že tovar bol zaplatený zálohou v plnej výške, bola vystavená dňa 22.12.2023 a prevzatá 02.01.2024. Faktúra slúži zároveň ako dodací list.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolou bolo zároveň zistené, že k zálohovým faktúram boli priložené platobné poukazy povoľujúce vykonať úhradu preddavku. Následne doručené vyúčtovacie faktúry obsahovali okrem krycieho listu opätovne priložený platobný poukaz. Vzhľadom na to, že záloha bola na základe zálohovej faktúry a platobného poukazu uhradená vopred v plnej výške, je nielen duplicitné, ale hlavne rizikové k doručenej vyúčtovacej faktúre prikladať platobný poukaz a vystavovať sa tak opakovanej platbe za tovary a služby. Hlavná kontrolórka prekontrolovala, či vo vyššie uvedených prípadoch úhrad záloh neboli úhrady vykonané aj po doručení vyúčtovacích faktúr, pričom nezistila nedostatky.

Kontrolné zistenie č. 15:

Porušenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy spočívajúce v tom, že CVČ Stará Turá poskytlo počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024 preddavky, ktoré neboli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čím **došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**. Podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona „porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov“.

Poskytnutie preddavku je finančnou operáciou, ktorá musí byť overená základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou bolo zistené, že tieto finančné operácie boli overené základnou finančnou kontrolou – na dokladoch je uvedený výkon základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, ktorú vykonával zodpovedný zamestnanec – účtovníčka a vedúci zamestnanec – riaditeľka CVČ, pričom bolo uvedené, že finančnú operáciu (úhradu preddavku) je možné vykonať. Hlavná kontrolórka tým, že bolo porušené ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., konštatuje súčasne porušenie zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie č. 16:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona, keď poskytol preddavky, v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt vykonával v týchto prípadoch finančnú kontrolu nedôsledne a formálne.

Povinné zverejňovanie faktúr a objednávok

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií CVČ, ako povinná osoba, bolo povinné počas kontrolovaného obdobia zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác v nasledovnom rozsahu:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
- 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Údaje o vyhotovených objednávkach bolo CVČ povinné v zmysle zákona o slobode informácií zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatilo, ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka.

Pri kontrole bolo zistené, že CVČ vyhotovovalo počas kontrolovaného obdobia objednávky o tovaroch, službách a prácach v písomnej podobe, ktoré boli prikladané k dodávateľským faktúram. Vyhotovovanie, vedenie evidencie objednávok a ich náležitosti mal kontrolovaný subjekt upravený počas kontrolovaného obdobia v Smernici č. 4/2015 o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov. V zmysle smernice vyhotovovanie a vedenie evidencie objednávok mala zabezpečovať administratívna pracovníčka, v tomto prípade účtovníčka CVČ, pričom bola povinná viesť Knihu objednávok. Ku kontrole kniha objednávok za rok 2023 a 2024 bola predložená. Kniha objednávok bola vedená v exceli. Kontrolou knihy objednávok za rok 2023 a 2024 bolo zistené, že CVČ vystavilo celkom 26 objednávok tovarov, služieb a prác (označené ako OBJ01/2023 – OBJ26/2023) a v roku 2024 to bolo celkom 20 objednávok (označené ako OBJ01/2024 – OBJ20/2024).

Pri kontrole objednávok (použitie vlastných príjmov) bolo v niektorých prípadoch zistené, že objednávky podľa Smernice č. 4/2015 neobsahovali predpísané náležitosti - absentoval predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení (bez popisu objednaného tovaru, služby alebo práce, bez ceny objednaného plnenia, resp. maximálne odhadovanej sumy objednaného tovaru, služby alebo práce). Objednávky namiesto týchto údajov obsahovali nasledovný text, napr.:

- „Objednávame si u Vás bannery a popisné tabule.“ Jednalo sa o obj. č. 13/2023/CVČ zo dňa 2.9.2023 vystavenú na T-štúdio s. r. o., Stará Turá. Následne doručená faktúra č. NFK76/2023 zo dňa 3.10.2023 bola vystavená na sumu 258 Eur a týkala sa dodania 3 ks bannerov, 1 kruhovej tabule, prelepu tabule a zhotovenia návrhu tabule. Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia nebola overená ZFK.
- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam reklamné predmety.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 2.11.2023 vystavenú na Galax Group, s. r. o., Nové Mesto nad Váhom. Následne doručená faktúra č. NFK88/2023 zo dňa 2.11.2023 bola vystavená na sumu 10,73 Eur a neobsahovala uvedenie popisu dodaného tovaru, len mernú jednotku a to počet kusov 3. Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia nebola overená ZFK.
- „Na základe odporúčania objednávam zrnkovú kávu.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 6.11.2023 vystavenú na Agroteam s. r. o., Nové Mesto nad Váhom. Následne doručená faktúra č. NFK95/2023 bola vystavená na sumu 96 Eur a týkala sa dodania 4 ks zrnkových káv August Roy každá o hmotnosti 1000 g. Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia nebola overená ZFK.
- Na základe odporúčania objednávam Toner Epson.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 8.12.2023 vystavenú na Soft-Tech s. r. o., Breznica. Následne doručená faktúra č. NFK103/2023 zo dňa 8.12.2023 (vyúčtovacia faktúra, bol poskytnutý preddavok v plnej výške) bola vystavená na sumu 68,20 Eur a týkala sa dodania 2 kusov originálnych tonerov Epson. Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia nebola overená ZFK.
- „Objednávam kancelárske potreby na základe odporúčania najnižšej ceny.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 4.12.2023 vystavenú na ŠEVT a. s. Bratislava. Následne doručená faktúra č. NFK104/2023 zo dňa 8.12.2023 (vyúčtovacia faktúra, bol poskytnutý preddavok



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

v plnej výške) bola vystavená na sumu 190,80 Eur a týkala sa dodania rôznych druhov kancelárskeho materiálu (spisové obaly, obálky, výkresy atď.). Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia nebola overená ZFK.

- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam stravu, obed pre deti počas Letných aktivít.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 4.7.2024 vystavenú na Ivka-HM, s. r. o. Stará Turá. Následne doručená faktúra č. NFK 58/2024 zo dňa 8.7.2024 bola vystavená na sumu 384,97 Eur a týkala sa menu v množstve 77 kusov.
- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam obed pre deti počas Letných aktivít v penzióne Hájenka.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 8.7.2024 vystavenú na Dubník Club, s. r. o. Stará Turá. Následne faktúra č. NFK55/2024 zo dňa 8.7.2024 bola vystavená na sumu 175 Eur a týkala sa poskytnutia obeda pre 25 osôb dňa 5.7.2024. Kontrolou bolo zistené, že ZFK na obj. bola vykonaná, ale len formálne – obj. bola vystavená po dodaní služby.
- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam záclony.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 15.7.2024 vystavenú na Natex – Jaroslav Nad', Nové Mesto nad Váhom. Následne doručená faktúra č. NFK63/2024 zo dňa 16.7.2024 bola vystavená na sumu 211,96 Eur a týkala sa dodania 2 kusov záclon rôznych dĺžok.
- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam tlač plagátov.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 10.12.2024 vystavenú na T-štúdio, s. r. o. Stará Turá. Následne doručená faktúra č. NFK109/2024 zo dňa 10.12.2024 bola vystavená na sumu 36 Eur a týkala sa tlače 1 ks plagátu.
- „Na základe dobrých skúseností, odporúčania a osobnej konzultácie s Vami objednávam organizovanie športových a kultúrnych podujatí.“ Jednalo sa o objednávku zo dňa 20.12.2024 vystavenú na Bc. Zdenko Matejdes, Nové Mesto nad Váhom., IČO: 52688119. Následne doručená faktúra č. NFK116/2024 zo dňa 20.12.2024 bola vystavená na sumu 336,42 Eur za „Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí. Obdobie 1-31.12.2024.“ Z objednávky a ani z následne doručenej faktúry nie je možné zistiť, aké športové, kultúrne a iné spoločenské podujatia mali byť a boli v uvedenom období organizované. Kontrolou bolo zistené, že ZFK na obj. bola vykonaná, ale len formálne dňa 20.12.2024.

Kontrolné zistenie č. 17:

CVČ pri vystavovaní objednávok nepostupovalo v súlade so Smernicou č. 4/2015 o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov, keď objednávky neobsahovali predpísané náležitosti – identifikačný údaj objednávky, absentoval predmet objednávky vo vecnom a finančnom vyjadrení (bez popisu objednaného tovaru, služby alebo práce, bez ceny objednaného plnenia, resp. maximálne odhadovanej sumy objednaného tovaru, služby alebo prác), pričom uvedené údaje boli súčasne nevyhnutné pre splnenie povinnosti povinného zverejňovania údajov o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenie č. 18:

Nepreukazným spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavenými objednávkami kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. V prípade objednávky zo dňa 8.7.2024 týkajúcej sa obedov pre deti a objednávky zo dňa 20.12.2024 týkajúcej sa organizovania športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí bola ZFK vykonaná len formálne, keď bola vykonaná po dodaní služby.

Kontrolou webového sídla CVČ – <https://cvcstaratura.edupage.org/> bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024 CVČ, ako povinná osoba, nezverejnilo na svojom webovom sídle údaje o žiadnej vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolné zistenie č. 19:

Porušenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií spočívajúce v tom, že CVČ Stará Turá, ako povinná osoba, nezverejnilo na svojom webovom sídle <https://cvcstaratura.edupage.org/> počas rokov 2023 a 2024 v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje v zákonom stanovenom rozsahu o žiadnej vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií CVČ, ako povinná osoba, bolo povinné počas kontrolovaného obdobia zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v nasledovnom rozsahu:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Údaje o faktúrach bolo CVČ v zmysle zákona o slobode informácií povinné zverejniť do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry.

Ku kontrole bola predložená Kniha dodávateľských faktúr za rok 2023 a 2024. Podľa predloženej dokumentácie v roku 2023 bolo CVČ doručených celkom 116 faktúr – označených v evidencii ako č. 1/2023 – 116/2023 a v roku 2024 bolo CVČ doručených celkovo 119 faktúr – označených v evidencii ako č. 1/2024 – 119/2024.

Kontrolou webového sídla CVČ – <https://cvcstaratura.edupage.org/> bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia CVČ, ako povinná osoba, zverejnilo na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje len o 23 faktúrach za rok 2023, t. j. faktúry č. 1/2023 – 23/2023, a len o 32 faktúrach za rok 2024, t. j. faktúry č.: 10/2024, 23/2024 – 32/2024, 34/2024 – 54/2024).

Kontrolou faktúr za rok 2023 a to faktúr č. 1/2023 – 23/2023, bolo zistené, že faktúry neboli zverejňované do 30 dní odo dňa ich zaplataenia, zverejňované boli po viac ako 30 dňoch, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Zároveň bolo kontrolou zistené, že v prípade faktúr za rok 2023 (FA č. 1/2023 – 23/2023) nebol ani v jednom prípade zverejnený údaj týkajúci sa identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s uzatvorenou zmluvou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4), alebo absentoval údaj o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 5).

Zároveň bolo kontrolou zistené, že v prípade faktúr za rok 2024 nebol ani v jednom prípade zverejnený údaj týkajúci sa identifikácie zmluvy, ak faktúra súvisela s uzatvorenou zmluvou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4), alebo absentoval údaj o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 5) a v niektorých prípadoch nebol zverejnený údaj - identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené ako to ustanovuje § 5b ods. 1 písm. b) bod 7c zákona o slobode informácií.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kontrolné zistenie č. 20:

Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. CVČ Stará Turá nezverejnilo na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce za rok 2023 v prípade 92 faktúr pod poradovými číslami 24/2023 – 116/2023 a za rok 2024 v prípade 87 faktúr pod poradovými číslami 1/2024 – 9/2024, 11/2024 – 22/2024, 33/2024, 55/2024 – 119/2024.

Kontrolné zistenie č. 21:

Porušenie § 5 ods. 2 zákona o slobode informácií spočívajúce v tom, že CVČ nezverejnilo údaje o faktúrach č. 1/2023 – 23/2023 do 30 dní odo dňa ich zaplataenia – zverejnené boli po viac ako 30 dňoch od ich zaplataenia.

Kontrolné zistenie č. 22:

Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií spočívajúce v tom, že CVČ Stará Turá, ako povinná osoba, zverejnilo na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce za rok 2023 a 2024, pričom zverejnené údaje o faktúre neobsahovali údaj o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s uzatvorenou zmluvou alebo údaj o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole CVČ v predchádzajúcom období

Predmetom kontroly je kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období, pričom predmetom kontroly je Kontrola č. 4/2022 – Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom – Centrum voľného času Stará Turá.

Hlavná kontrolórka overila splnenie povinností povinnej osoby prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení a splniť prijaté opatrenia v lehote stanovenej oprávnenu osobou na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

3.1. Kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/2022

Kontrolovaným obdobím bol rok 2021 až do ukončenia kontroly, t. j. do 09.02.2023.

Kontrolou bolo zistených celkovo 41 nedostatkov a navrhnutých 45 odporúčaní (z toho 10 odporúčaní sa týkalo výkonu základnej finančnej kontroly).

V správe o výsledku kontroly č. 4/2022 zo dňa 09.02.2023 bola stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov do 17.02.2023, uvedenú lehotu kontrolovaný subjekt dodržal – písomný zoznam bol predložený dňa 17.02.2023.

V Správe o výsledku kontroly zo dňa 09.02.2023 bola stanovená lehota na splnenie prijatých opatrení do 30.04.2023 a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 5 pracovných dní odo dňa uplynutia lehoty na splnenie prijatých opatrení. Písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt predložil v stanovenej lehote dňa 03.05.2023.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

S navrhnutými odporúčaniami hlavnej kontrolórky sa kontrolovaný subjekt, s výnimkou odporúčania týkajúceho sa poskytovania preddavkov za tovary a služby, stotožnil a prijal ich vo forme 21 opatrení (viaceré odporúčania HK kontrolovaný subjekt spojil do jedného prijatého opatrenia), pričom v predložennom písomnom vyhodnotení splnenia týchto prijatých opatrení, ktoré predložil dňa 03.05.2023, uviedol nasledovný stav plnenia:

- 1) Vyhotoviť návrh dodatku k Zriaďovacej listine s uvedením dátumu a čísla rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete podľa § 22 ods. 2 písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. a predložiť zriaďovateľovi na vydanie. Doložiť k zriaďovacej listine vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré CVC spravuje.
 - Vyhodnotenie plnenia zo strany CVC: V plnení.
 - Vyhodnotenie plnenia zo strany HK: **Nesplnené. Kontrolné zistenie č. 23**
Kontrolou bolo zistené, že dodatok k zriaďovacej listine s uvedením dátumu a čísla rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete nebol vyhotovený a vydaný. S účinnosťou od 01.01.2026 zriaďovacia listina školského zariadenia neobsahuje ako povinnú náležitosť uvádzanie dátumu a čísla rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete, nakoľko zákon č. 596/2003 Z. z., ktorý túto povinnú náležitosť stanovoval, bol s účinnosťou od 01.01.2026 zrušený. Nahradil ho zákon č. 321/2025 Z. z. o školskej správe a ten v § 4 ods. 5 nestanovuje ako povinnú náležitosť zriaďovacej listiny uvádzanie dátumu a čísla rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
Kontrolou bolo zároveň zistené, že k zriaďovacej listine nie je doložené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré CVC spravuje.
Kontrolné zistenie č. 23: K zriaďovacej listine nie je priložený súpis majetku, ktorý CVC Stará Turá spravuje. S účinnosťou od 01.01.2026 ustanovenie § 4 ods. 5 zákona č. 321/2025 Z. z. upravuje povinné náležitosti zriaďovacej listiny školského zariadenia, pričom odkazuje aj na povinné náležitosti zriaďovacej listiny podľa osobitného predpisu, ktorým je § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, kde pod písm. g) sa uvádza, že zriaďovacia listina obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení. Zriaďovacia listina CVC Stará Turá v znení Dodatku č. 2 uvádza, že centrum voľného času spravuje majetok určený na plnenie úloh v rámci stanoveného predmetu činnosti, ktorý je vecne a finančne vymedzený inventarizáciou k 30.6.2002, ale nie je priložený súpis majetku vymedzený inventarizáciou.
- 2) Striktne dodržiavať príslušné ustanovenia Zákonníka práce upravujúce povinné obsahové náležitosti dohôd o pracovnej činnosti.
 - Vyhodnotenie plnenia zo strany CVC: Plnené priebežne a splnené
 - Vyhodnotenie plnenia zo strany HK: **Plnené priebežne**
Kontrola dodržiavania povinných obsahových náležitostí dohôd o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce bola vykonaná pri troch dohodách o pracovnej činnosti, pričom neboli zistené nedostatky.
- 3) Dodržiavať Smernicu č. 4/2015 a k došlým faktúram pripájať objednávku.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVC: Plnené priebežne a splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Plnené priebežne.**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- 4) Zabezpečiť zverejňovanie údajov v zmysle § 5 ods. 1 písm. a), b), e), f) zákona o slobode informácií v sídle povinnej osoby a všetkých jej pracoviskách na verejne prístupnom mieste. Vypracovať smernicu upravujúcu podrobnosti o sprístupňovaní informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám vrátane sadzovníka úhrad za sprístupňovanie informácií.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení – termín účinnosti smernice od 1.9.2023
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Čiastočne splnené.**
Kontrolné zistenie č. 24:
Kontrolou bolo zistené, že CVČ nemá vydanú internú smernicu upravujúcu podrobnosti o sprístupňovaní informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám vrátane sadzovníka za sprístupňovanie informácií. Na webovom sídle CVČ je zverejnený sadzovník úhrad za sprístupňovanie informácií vrátane postupu pri sprístupňovaní informácií – v prípade lehôt upozorňujem na ich zosúladenie so zákonom o slobode informácií.
- 5) Pri zverejnení metaúdajov o zmluve zverejniť aj elektronickú verziu zmluvy v súlade s predpísanými štandardami pre IS v zmysle platných právnych predpisov.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **V plnení.**
Kontrolou bolo zistené, že zverejňovanie zmlúv počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024 bolo zabezpečované prostredníctvom Centrálného registra zmlúv – www.crz.gov.sk.
- 6) Údaje o objednávkach zverejňovať do 10 dní od ich vystavenia, faktúry do 30 dní od ich zaplataenia v zmysle zákona o slobode informácií. Pri zverejňovaní faktúr prikladať údaj, s ktorou zmluvou/objednávkou faktúra súvisí. Zabezpečiť súlad v číslovaní faktúr (zverejnené faktúry musia mať rovnaké číslo ako je v účtovnom programe).
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Plnené priebežne.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Čiastočne splnené, pričom boli zistené nedostatky.** Plnenie uvedeného opatrenia vrátane kontrolných zistení počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024 je uvedené v rámci tejto čiastkovej správy.
- 7) Zriadiť profil verejného obstarávateľa na webovom sídle www.uvo.gov.sk vrátane zverejňovania informácií a dokumentov podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- Vyhodnotenie plnenia zo strany CVČ: V plnení.
 - Vyhodnotenie plnenia zo strany HK: **Splnené.** Kontrolou webového sídla www.uvo.gov.sk bolo zistené, že CVČ má zriadený profil verejného obstarávateľa.
- 8) Vytvoriť Smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s platným zákonom a nastaviť ju na podmienky CVČ Stará Turá.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení – termín účinnosti smernice od 1.9.2023
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené. Kontrolné zistenie č. 25:**
Kontrolou bolo zistené, že smernica o verejnom obstarávaní k 01.09.2023 nebola vydaná. CVČ má aj naďalej v platnosti Smernicu č. 1/2017 o verejnom obstarávaní, ktorá je neaktuálna a nie je vydaná v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

- 9) Vyhotoviť novú Smernicu o finančnej kontrole s ohľadom na podmienky CVČ Stará Turá.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: **V plnení – účinnosť smernice od 1.9.2023.**
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené. Kontrolné zistenie č. 26:** Kontrolou bolo zistené, že CVČ neaktualizovalo, resp. nevydalo s účinnosťou od 01.09.2023 novú smernicu o finančnej kontrole.
- 10) Dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť výkon ZFK v súlade s citovaným ustanovením – vyberať len jedno relevantné slovné vyjadrenie – pri všetkých úkonoch, na ktoré sa viaže výkon ZFK (objednávky, zmluvy, faktúry, pracovné zmluvy a dohody, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, priznanie osobných príplatkov, všetky hotovostné aj bezhotovostné operácie).
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Plnené priebežne a splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Plnené priebežne a zistené nedostatky.**
Kontrolou dodržiavania § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. bolo zistené nasledovné:
 - V prípade dohody o pracovnej činnosti zo dňa 19.9.2023 nebola ZFK vykonaná plne v súlade so zákonom, keď nebolo vybraté len jedno slovné vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
 - Výkon ZFK súvisiaci s vystavením objednávok, úhradou faktúr, vyhotovením pokladničných dokladov je uvedený v tejto čiastkovej správe.
 - Overenie výkonu ZFK v súvislosti s ďalšími úkonmi – pracovné zmluvy, oznámenie o výške a zložení funkčného platu, priznanie osobných príplatkov, na ktoré sa ZFK viaže, nebolo predmetom kontroly.
- 11) Aktualizovať internú smernicu týkajúcu sa vedenia pokladne a v súvislosti s príjmami a výdavkami pokladničnej hotovosti určiť pokladníka ako zodpovedného zamestnanca za výkon ZFK.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené.**
Kontrolné zistenie č. 27: Kontrolou bolo zistené, že CVČ neaktualizovalo internú smernicu týkajúcu sa vedenia pokladne.
- 12) Aktualizovať Smernicu č. 4/2015 a doplniť ju o transformáciu účtovného záznamu v zmysle § 33 a s tým súvisiacich ustanovení zákona o účtovníctve. Vyhotoviť vo forme príloh Podpisové a dispozičné oprávnenia a Účtový rozvrh platný pre aktuálne účtovné obdobie.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené.** Kontrolou bolo zistené, že CVČ neaktualizovalo internú smernicu č. 4/2015 o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov a túto nedoplnilo o transformáciu účtovného záznamu v zmysle § 33 a s tým súvisiacich ustanovení zákona o účtovníctve. – **Kontrolné zistenie č. 28**
- 13) V súlade s § 182 Zákonníka práce uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorí nakladajú s finančnými prostriedkami v hotovosti.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: splnené
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Splnené čiastočne. Kontrolné zistenie č. 29:** Ku kontrole bola predložená uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti so zamestnankyňou CVČ, ktorá vykonáva funkciu pokladníčky – dohoda bola uzavretá dňa 05.09.2022 (ešte počas výkonu kontroly č. 4/2022). Dohoda o hmotnej zodpovednosti nie je uzavretá s riaditeľkou CVČ PhDr. Kristínou



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

Kotrasovou, ktorá počas kontrolovaného obdobia rokov 2023 a 2024 preukázateľne vyberala finančné prostriedky v hotovosti za pravidelnú činnosť (poplatky za krúžky) a naďalej vyberá finančné prostriedky v hotovosti za nepravidelnú činnosť, ktoré následne odovzdáva pokladničke CVČ.

- 14) Doplniť pracovnú náplň personálnej a mzdovej účtovníčky o pracovnú činnosť pokladničky.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Splnené.**
Ku kontrole bola predložená pracovná náplň personálnej a mzdovej účtovníčky doplnená o pracovnú činnosť pokladničky. Doplnenie pracovnej náplne bolo vykonané dňa 05.09.2022 (ešte počas výkonu kontroly č. 4/2022).
- 15) Zabezpečiť správne a bezodkladne vyhotovovanie pokladničných dokladov (VPD aj PPD), aby bolo zrejmé, ktorého účtovného obdobia sa týkajú a aby spĺňali všetky náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Plnené priebežne.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Čiastočne splnené** a zároveň je identifikované **kontrolné zistenie**, ktoré je uvedené v rámci tejto čiastkovej správy.
- 16) Pri vrátení poplatku za záujmovú činnosť v hotovosti vystaviť samostatný pokladničný doklad na meno príjemcu, ktorého sa to týka.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Plnené priebežne – zatiaľ taká situácia nenastala.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nadalej v plnení.** Pri kontrole pokladničných dokladov za rok 2023 a 2024 nebolo zistené vrátenie poplatku za záujmovú činnosť v hotovosti.
- 17) Vypracovať internú smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na konkrétne podmienky CVČ Stará Turá.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení – termín účinnosti smernice od 1.9.2023
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené.**
Kontrolné zistenie č. 30:
Kontrolou bolo zistené, že CVČ k 01.09.2023 nevydalo a ani aktuálne nemá vydanú internú smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- 18) Účtovné záznamy týkajúce sa inventarizácie vyhotovovať v súlade s ustanovením § 32 zákona o účtovníctve.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Plnené priebežne a splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Plnené priebežne.** Kontrolou bolo zistené, že účtovné záznamy (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) týkajúce sa inventarizácie pokladnice k 31.12.2023 a k 31.12.2024 boli vyhotovené v súlade s ustanovením § 32 zákona o účtovníctve.
- 19) Zosúladiť Čl. VIII ods. 1 Smernice č. 8/2015 s platnou právnou úpravou.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: Splnené.
 - Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené.**
Kontrolné zistenie č. 31:
Kontrolou bolo zistené, že Čl. VIII ods. 1 Smernice č. 8/2015 nie je zosúladený s platnou právnou úpravou (smernica týkajúca sa pokladne). Smernica v Čl. VIII ods.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

1 odkazuje na ustanovenie zákona o účtovníctve účinné do 31.12.2013, podľa ktorého mala účtovná jednotka povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti minimálne štyrikrát za účtovné obdobie. S účinnosťou od 01.01.2014 platná právna úprava stanovuje povinnosť účtovnej jednotky inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

20) Výšku mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ určenú platným VZN oznámiť na webovej stránke organizácie.

- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany CVČ: V plnení.
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Nesplnené.**

Kontrolné zistenie č. 32:

Kontrolou webového sídla CVČ bolo zistené, že výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ určená platným VZN nie je na webovom sídle CVČ uvedená. Nie sú uvedené ani informácie týkajúce sa prihlásenia na pravidelnú záujmovú činnosť vrátane tlačiva – žiadosti o prijatie za člena pravidelnej záujmovej činnosti.

21) Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení zverejniť na webovom sídle CVČ do 31. decembra príslušného roka. Dodatočne aj za šk. r. 2021/2022.

- Vyhodnotenie plnenia zo strany CVČ: Splnené
- Vyhodnotenie plnenia opatrenia zo strany HK: **Splnené a naďalej v plnení.**
Kontrolou webového sídla CVČ <https://cvcstaratura.edupage.org/> bolo zistené, že CVČ zverejňuje správy o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení vrátane správy za školský rok 2021/2022.

NÁVRHY ODPORUČANÍ HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA

1. Zabezpečiť dôsledné, kompletne a preukázateľné vedenie dokumentácie týkajúcej sa prijatia za člena pravidelnej záujmovej činnosti vrátane evidencie členov pravidelnej záujmovej činnosti.
2. Zaviesť transparentný systém evidencie výberu mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ v súlade s platným VZN mesta a internými predpismi CVČ.
3. Pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti CVČ postupovať v súlade so VZN mesta.
4. Pri výbere príspevku za pravidelnú záujmovú činnosť v hotovosti a pri výbere poplatkov za príležitostnú záujmovú činnosť v hotovosti zabezpečiť preukázateľnosť všetkých účtovných záznamov v súlade s platnými právnymi predpismi.
5. O každom účtovnom prípade účtovať len na základe účtovného dokladu a účtovný doklad archivovať. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.
6. Opravu účtovných záznamov vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie dôsledne dodržiavať ekonomickú klasifikáciu pri zatriedení príjmov a výdavkov do ekonomickej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
8. V súvislosti s preddavkami za tovary a služby:
 - a. neposkytovať 100 % platby vopred za obstaranie tovarov a služieb,
 - b. poskytovať preddavky za splnenia zákonnej podmienky – preddavky musia byť vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta
Gen. M. R. Štefánika 375/63, Stará Turá

9. Objednávky tovarov, služieb a prác vyhotovovať v súlade s internými predpismi CVČ a so zreteľom na splnenie si povinnosti povinného zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác podľa zákona o slobode informácií.
10. Zabezpečiť plnenie povinností vyplývajúcich zo zákona o slobode informácií pre zverejňovanie faktúr a objednávok.
11. Doložiť k zriaďovacej listine vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré CVČ spravuje.
12. Aktualizovať Smernicu č. 1/2017 o verejnom obstarávaní s platnou právnou úpravou a upraviť ju na podmienky CVČ Stará Turá.
13. Vyhotoviť Smernicu o finančnej kontrole v súlade s platnými právnymi predpismi a s ohľadom na podmienky CVČ Stará Turá.
14. Vypracovať smernicu upravujúcu podrobnosti o sprístupňovaní informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám vrátane sadzobníka úhrad za sprístupňovanie informácií.
15. Zosúladiť Smernicu č. 8/2015 upravujúcu vedenie pokladne s platnou právnou úpravou a aktualizovať ju na konkrétne podmienky CVČ.
16. Zosúladiť Smernicu č. 4/2015 o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov s platnými právnymi predpismi a aktualizovať ju na konkrétne podmienky CVČ.
17. Uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorí nakladajú s finančnými prostriedkami v hotovosti.
18. Vypracovať internú smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na konkrétne podmienky CVČ Stará Turá.
19. Zverejňovať na webovom sídle CVČ Stará Turá informácie týkajúce sa pravidelnej záujmovej činnosti – výška mesačného príspevku podľa platného VZN mesta, informácie týkajúce sa prihlásenia za člena pravidelnej záujmovej činnosti vrátane zverejneného tlačiva – žiadosti o prijatie za člena.

V Starej Turej, dňa 17.06.2026

Ing. Simona Štepanovicová
Hlavná kontrolórka mesta