



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SLIAČ

Mesto Sliač
Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová, primátorka mesta
Letecká 1
962 31 Sliač

Správa z kontroly

Číslo spisu: 9644/2025

Číslo záznamu: 720/2025/24

Označenie oprávnenej osoby:

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

Prizvané osoby: bez prizvaných osôb

Označenie povinnej osoby:

Mesto Sliač, zastúpené Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová, primátorka mesta, Letecká 1, 962 31 Sliač

Predmet: Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v Domove pre seniorov Sliač.

Cieľ kontroly: Kontrola hospodárenia organizácie bez právnej subjektivity za rok 2024.

Kontrolované obdobie: rok 2024.

Miesto a čas vykonania kontroly: Mesto Sliač, február až august 2025.

Použitá legislatíva:

Opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s návrhmi odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

V rozpočtovom roku 2024 boli príjmy DDS od klientov zdroj 41 v sume 226 435,36 € a dotácia zdroj 111 predstavovala sumu 237 576 €. Príjmy celkom 464 011,36 €.

Čerpanie bolo v sume 491 402,50 €. Rozdiel 27 391,14 € bol hrađený z rozpočtu mesta.

A. Autoprevádzka

Od 1.1.2020 je účinná vnútorná smernica mesta Sliač č. 3/2019 Smernica pre organizáciu, riadenie a kontrolu prevádzky služobných motorových vozidiel Mestského úradu Sliač a organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Sliač.



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

Vedúca technicko-hospodársky pracovník Domova pre seniorov Sliač má podpísanú Dohodu o používaní referentského vozidla zo dňa 25.7.2023 na služobné účely, kde je okrem iného uvedené v bode 3 že nie je oprávnený zveriť vedenie vozidla inej osobe a v bode 7. že zamestnanec je povinný dodržiavať Smernicu o organizácii autoprevádzky č. 03/2019.

Podľa dokumentácie od ekonomického úseku mesta má DSS pridelené služobné vozidlo Renault Kangoo ZV 415 DM.

Podľa smernice:

Čl. 2 bod. 8 určuje dokumentáciu prevádzky SMV v prílohách 1 až 7, z toho pre SMV: žiadanka na prepravu, denný záznam o premávke motorového vozidla, vozový zošit, protokol o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla, dohoda o používaní referentského vozidla na služobné účely.

Čl. 3 bod 6. Vedúci domova seniorov používa SMV na základe mesačného trvalého príkazu na území mesta Sliač. Mimo mesta len so súhlasom oprávnenej osoby.

V roku 2024 bolo vozidlo používané každý mesiac, v denných záznamoch sú uvedení iba dvaja vodiči - muži, vedúca zariadenia ako vodič nie je v žiadnom zázname uvedená, napriek tomu že podľa vyjadrenia iných zamestnancov mesta vozidlo používa/šoféruje. **Denné záznamy sú nedostatočne až nedbalo nevypísané a preto jazdy a vynaložené prostriedky nie sú preukázateľné, chýba napr. čas použitia vozidla, výpis o tankovaní, účel jazdy, prepravovaná osoba či spolujazdec, sumáre za mesiac, doložený nie je ani mesačný príkaz na jazdu.** Najazdené km napr. medzi čerpacou stanicou a adresou DDS nezodpovedajú realite, akurát tak s obchádzkou cez Sielnicu (8,1 km).

Auto podľa denných záznamov najazdilo v rok 2024 celkom 4 867 km a spotrebovalo 398,66 l nafty, čomu zodpovedá priemerná spotreba 8,19 l/100 km. Podľa technického preukazu má auto priemernú spotrebu 4,5 l/100 km, podľa osvedčenia o úradnom meraní z roku 2020 má priemernú spotrebu 6,5 l/100 km, skutočná spotreba za rok 2024 je vykázaná 8,19 l/100 km čo je koeficient 132,1 % oproti úradnému meraniu č. 71/3/2020.

Vzhľadom na nepreukazné informácie z denných záznamov o prevádzke motorového vozidla konštatujem porušenie smernice mesta Sliač č. 3/2019, nehospodárnosť a neúčelnosť pri vynaložených verejných prostriedkoch. Podľa § 2 písm. l zákona č. 357/2015 Z. z.: hospodárnosťou je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. V danom prípade nie je zrejmý účel jász, čas trvania výkonu, dôvod zvýšenej spotreby PHM ani iné povinné údaje z denného záznamu jász. Najazdené km z bodu A do B sú neoveriteľné a nezodpovedajú najkratšej trase. Evidencia vozidla je vykonávaná šlendriánsky, okrem predpísaných údajov chýbajú aj mesačné sumáre.

Konštatujem neúčelné vynaloženie verejných prostriedkov. Podľa § 2 písm. o) zákona č. 357/2015 Z. z.: účelnosťou je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia. V danom prípade účel jász nie je zaznamenaný, rovnako ako ďalšie údaje v dennom zázname jász, v dokladoch absentuje mesačný príkaz na jazdu potvrdený oprávnenou osobou v zmysle smernice mesta č. 3/2019.

Opustenie pracoviska aj keď za účelom plnenia služobných záležitostí má byť overiteľné v rámci dochádzkového systému, čo nie je.



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

Príloha č. 1 spotreba vozidla v roku 2024

	mesiac 2024	spotreba litrov nafty	najazdené km/rok 2024	priemerná Spotreba l na 100 km za rok 2024
zostatok z 12 roku 2023		20		
	1	39,79		
	2	31,77		
	3	37,8		
	4	28,03		
	5	27,06		
	6	33,13		
	7	27,81		
	8	30,71		
	9	36,44		
	10	43		
	11	40,62		
	12	27,5		
zostatok z 12 roku 2024		25		
spolu za rok 2024		398,66	4867	8,19
		podľa SNAS		6,5
		nadspotreba v litroch		82,31

né účely, pričom v bode 7 majú určenú povinnosť dodržiavať Smernicu o organizácii autoprevádzky č. 03/2019. V čl. 12 bod 4 smernice je uvedené, že nákup PHM, mazadiel alebo náplní zamestnanec eviduje v dennom zázname o prevádzke vozidla. **Za celý rok nebol v dennom zázname zaznamenaný nákup PHM a jeho množstvo, existuje iba priložený pokladničný blok.** V čl. 12 bod 5. smernice je uvedené: „Zamestnanci, ktorí používajú služobné vozidlá sú povinní jazdiť úsporne a dodržiavať limity spotreby PHM určené pre používaný typ služobného vozidla. Normy priemernej spotreby sú určené v technickom preukaze alebo s prihliadnutím na koeficienty podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.“ Spotreby sú nad rámec úradných meraní, t.j. osvedčenie o úradnom meraní č. 71/3/2020 k vozidlu eč. ZV 415 DM.

Príloha č. 2 najazdené km v roku 2024

Príloha č. 3 osvedčenie o úradnom meraní spotreby PHM

Zároveň odporúčam vozidlo kontrolovať prostredníctvom GPS zariadenia.

B. Hotovostné finančné operácie

Mesto Sliac je registrovaný poskytovateľ sociálnych služieb, pričom DSS nemá právnu subjektivitu.



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

Príloha č. 4 výpis z registra

Okrem príjmov od klientov a od štátu dotuje DSS mesto z vlastného rozpočtu:
Celkové výdavky na program 15 v roku 2024 predstavovali skutočnosť 491 402,50 €
Celkové príjmy (obrat) od klientov bol za rok 2024 skutočnosť 226 435,36 €
Celkové príjmy – dotácie za rok 2024 skutočnosť 237 576 €
Rozdiel príjmy – výdavky = - 27 391,14 € ktoré hradí mesto z vlastného rozpočtu.

Odkontrolované boli hotovostné nákupy za rok 2024. Väčšinou sú realizované na základe prijatej zálohy, ktorú prevezme zriadenec DSS, pričom základnú finančnú kontrolu a žiadosť o zálohu „Žiadanku na povolenie nákupu v hotovosti“ spravidla podpíše vedúca DSS p. Stredáková a základnú finančnú kontrolu týkajúcu sa zúčtovania zálohy spolu so zodpovednými zamestnancami mesta vykonáva len zriadenec DSS bez vedúcej DSS; **avšak zriadenec nevykonával ZFK na účtovnom prípade č. 2088/24 a 2087/24 kde sa nepodpísal, je tam uvedené iba jeho meno.**

Pokiaľ vedúca DSS realizuje časť ZFK pri žiadanke (vyplatenom preddavku), teda potvrdzuje potrebu zálohy na nákup konkrétneho tovaru potrebného pre činnosť DSS, má si odkontrolovať aj skutočný nákup formou ZFK ktorej sa však Mgr. Lívia Stredáková nezúčastňuje. **Jedná sa porušenie pravidiel základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.: Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.**

Okrem drobného materiálu boli z hotovostných záloh zrealizované v roku 2024 aj úhrady potravín ako cukor, sirup, piškóty, smotana, vanilkový cukor, nátierka zelenina, tvaroh atď., Jedná sa o náklady nad rámec stravy hradenej klientami, výdavky sú hradené z rozpočtu mesta. Tieto nákupy sú zistiteľné iba z pokladničných blokov, nakoľko viac blokov je zúčtovaných v rámci jednej finančnej operácie a to ako zúčtovanie zálohy:

Jún 2024 účtovný prípad č. 1112/24

Pokladničný blok č. 9309 z 25.4.2029, cukor krystal v sume 4,15 €; zároveň sa jedná o bloky z mesiaca apríl a máj 2024 zúčtované až v mesiaci jún 2024.

Jún 2024 účtovný prípad č. 1194/24

Pokladničný blok č. 8627 zo dňa 25.6.2024, cukor a sirup v sume 3,50 €

August 2024 účtovný prípad č. 1371/24,

blok č. 565, piškóty, vanilkový cukor, smotana v sume 7,60 €

September 2024 účtovný prípad č. 1522/24

Blok č. 3549 piškóty, cukor vanilkový, smotana kyslá, cukor kryštálový 3 ks spolu v sume 9,70 €

September 2024 účtovný prípad č. 1581/24

Vyúčtované ako klienti – smotana, cukor, piškóty, papier na pečenie = blok č. 2919 z 9.9.2024



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

v sume 10,85 € a blok č. 6031 smotana kyslá blok č. 6031 z 24.9.2024 v sume 3,45 €

Október 2024 účtovný prípad č. 1738/24

Pokladničný doklad č. 6269 nákup múka, prášok na pečenie, cukor škoricový v sume 4,80 €

November 2024 účtovný prípad č. 1859/24

Napr. účtovný prípad č. 1859/24 je v čerpaní rozpočtu evidovaný ako poštovné v hodnote 251,55 € a v skutočnosti sa jedná o 23 pokladničných blokov, z toho nákup potravín realizovaný v hotovosti = bloky č. 6437 z 29.11.2024 – čokolády, tvaroh, maslo, kypriaci prášok v sume 23,25 €, č. 7249 z 26.11.2024 – rama, chlieb, paprika v sume 6,45 €; č 6943 z 29.11.2024 – flora gold 2 €. Tieto nákupy sú v zúčtovaní uvedené ako „kreatívna činnosť“.

December 2024

Účtovný prípad 20870/24: pokladničný blok č. 822 z 16.12.2024 nákup chris glugwein 3 ks v cene 8,35 € (varené víno), blok č. 13021 sladkosti za 9,95 € vykázaný ako dekorácia obrus Vianoce, blok č. 61 mandarínky za 8,75 €

Výdavkový doklad č. 722/24, pokladničný blok č. 837 zo dňa 30.4.2024 od ALCHEM s.r.o., IČO 31424317 za trávnu zmes v sume 334,20 € za 50 kg trávnej zmesi, chybné zaúčtované na DSS, nedostatky v ZFK, na ZFK sa vedúca DDS nepodieľala.

Príloha č. 5 druh soc. služby z registra

Podľa údajov z registra, mesto Sliač prevádzkuje „Zariadenie pre seniorov“. Tento typ zariadenia podľa ods. 2, § 35 Zákona č. 448/2008 Z. z. v zariadení pre seniorov sa:

a) poskytuje: 1. pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, 2. sociálne poradenstvo, 3. sociálna rehabilitácia, 4. ubytovanie, 5. stravovanie, 6. upratovanie, pranie, žehlenie a údržba bielizne a šatstva, 7. osobné vybavenie,

b) sa utvárajú podmienky na úschovu cenných vecí,

c) zabezpečuje záujmová činnosť.

Podľa § 15 ods. 3 Poskytovateľ sociálnej služby môže vykonávať, zabezpečovať alebo utvárať podmienky na vykonávanie iných činností, ktoré tento zákon neupravuje a zvyšujú kvalitu sociálnej služby. Pod túto službu možno zaradiť to, čo DSS uviedlo vo vyúčtovaní ako „Kreatívna činnosť“.

Podľa § 72 ods. 1: Prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby zmluvou podľa § 74 ods. 7 písm. h), ak tento zákon neustanovuje inak. Do úhrady za sociálnu službu nemožno započítať úhradu za vykonávanie, zabezpečovanie alebo utváranie podmienok na vykonávanie iných činností podľa § 15 ods. 3.

Podľa § 72 ods. 5 písm. e) ekonomicky oprávnenými nákladmi sú výdavky na materiál okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov, avšak nie na materiál ktorý súvisí s činnosťami podľa § 15 ods. 2 - ktoré síce poskytovateľ sociálnej služby môže vykonávať, zabezpečovať alebo utvárať podmienky na vykonávanie iných činností, ktoré tento zákon neupravuje a zvyšujú kvalitu sociálnej služby.

§ 72 v ods. 6 zároveň taxatívne určuje služby, za ktoré poskytovateľ soc. služby neplatí: avšak ani jedna sa netýka výroby či konzumácie stravy mimo riadneho poskytovania stravovania.

Podľa stanoviska ministerstva <https://www.mpsvr.sk/files/slovensky/rodina-socialna-pomoc/socialne-sluzby/faq/stravovanie-zariadeni-socialnych-sluzieb.pdf> :

Klient je v súlade s § 72 povinný platiť úhradu za sociálnu službu určenú poskytovateľom



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

sociálnej služby zmluvou o poskytovaní sociálnej služby, ktorá obsahuje úhradu za jednotlivé odborné, obslužné (vrátane stravovania) a ďalšie činnosti (§ 74 ods. 7 písm. h) a i) a § 74 ods. 8). Za stravovanie sa v súlade s § 17 ods. 3 považuje poskytovanie stravy podľa stravných jednotiek, za ktoré sa považujú náklady na suroviny. Za celkovú hodnotu stravy sa považujú okrem nákladov na suroviny aj režijné náklady na prípravu stravy. Za režijné náklady sa považujú nevyhnutné náklady stravovacej prevádzky, ktoré vznikli v súvislosti s prípravou, realizáciou a zabezpečením stravy. Ide napr. o mzdy zamestnancov stravovacej prevádzky a súvisiace poistné na príslušné poistenia, energie, vodné, stočné, náklady spojené s vývozom odpadu, čistiacimi a dezinfekčnými prostriedkami, deratizáciou, praním obrusov, utierok, osobnými ochrannými pracovnými prostriedkami, nákupom osobných ochranných pracovných prostriedkov, opravou a údržbou technológie, povinným maľovaním priestorov, nákupom inventáru a pomôcok.

Vzhľadom k uvedenému je možné obstaranie a prípravu jedla:

- započítať do hodnoty stravného ktoré si v plnej výške hradí klient v.r. pitného režimu,
- alebo riešiť náklady v zmluve s poberateľom sociálnej služby ako úhradu za utváranie podmienok na vykonávanie iných činností, ktoré tento zákon neupravuje a zvyšujú kvalitu sociálnej služby v zmysle § 15 ods. 3 zákona č. 4443/2008 Z. z.,
- alebo ju realizovať z reprezentačného fondu štatutára mesta, nakoľko DSS nemá reprezentačné prostriedky vyčlenené v rozpočte.

Vedúca DSS nedoložila zoznam klientov, ktorým bola strava poskytnutá, zároveň nie je možné v rámci realizovaných nákupov potravín nad rámec povinnej stravy preukázať že boli realizované v prospech každého jednotlivého klienta DSS. Neprijateľný je nákup alkoholu z verejných prostriedkov, pokiaľ na tento účel nemala vedúca DSS vyčlenený reprezentačný fond v rozpočte mesta. Na základe odpovede vedúcej DSS k zdôvodneniu týchto nákupov ktoré mali byť realizované v súlade s § 7 zákona č. 448/2008 ktorá napísala: „...aktivizujeme klientov sociálnej služby, v rámci záujmovej činnosti a tvorivého, zmysluplného trávenia času klienti samostatne (pod vedením zamestnanca, ktorý je zodpovedný za výdaj stravy pani Nebženská, Luptáková, Albertová, Baranová) pripravujú napríklad: nátierky, pečú koláč...“

Konštatujem že takúto činnosť DSS môže vykonávať aj keď nie je zahrnutá do povinných činností dotknutého typu zariadenia, ale nie z rozpočtu mesta !!!

Vysporiadať sa však treba s otázkami:

- či sa služba rovnako poskytovala všetkým klientom, alebo len niektorým, čím by došlo k diskriminácii ostatných;
- kto je oprávnený nakladať s potravinami pri ich výrobe a výdaji v DSS klientom,
- zoznam osôb, ktorým sa služba poskytla resp. neposkytla čo vedenie DSS nevydokladovalo;
- v akom rozsahu je takýto nadštandard poskytovania stravy zadarmo prijateľný (napr. prečo sa nepieklo napr. každý týždeň, prečo čokolády nedáva zadarmo svojim žiakom aj miestna ZŠ, ako súvisí podávanie alkoholu so sociálnou činnosťou, hradí mesto klientom aj náklady na prípadné poznávacie výlety... ?);
- prečo sa z verejných prostriedkov kupoval alkohol;
- prečo DSS zvolilo práve takýto neštandardný spôsob kreatívnej činnosti pri výmere množstva iných možností;



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

- či službu nevyužívajú aj zamestnanci DSS;
- či náklady na obstaranie neprevyšujú hodnotu tovaru (odpis vozidla, palivá, mazivá, mzda zamestnanca, energia na prípravu jedla...) čím dochádza k ne hospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami a to s ohľadom na skutočnosť, že mesto dotuje prevádzku DSS z vlastného rozpočtu.

Vzhľadom na stratovosť DSS treba vziať v úvahu aj skutočnosť, že mesto z 31 klientov poberá podielové dane len na 8 obyvateľov s trvalým pobytom v meste Sliač, ktorí sú klientami DDS.

Nakoľko sa nejedná o službu určenú v § 72 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z. z. za ktorú poberateľ sociálnej služby neplatí, jedná sa o výrobu a poskytovanie stravy nad rámec bežného stravovania klientov, nadštandardné stravovanie a náklady na obstaranie a výrobu potravín hradilo mesto, preto konštatujem ne hospodárnosť, neefektívnosť a neúčinnosť vo vzťahu k použitém verejným prostriedkom, pričom verejné prostriedky boli použité na financovanie výsledkov a cieľov, ktoré sa týkajú osobných nákladov klientov, ktoré nemali byť hradené z verejných zdrojov teda z rozpočtu mesta Sliač. Efektívnosťou je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami. Účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

C. Bezhotovostné finančné operácie

HKM náhodne odkontroloval vybrané bezhotovostné úhrady:

dodávky energií faktúra 110 a 43/2024 – dodávateľ SSE, sumy 184,86 € a 784 €, ZFK bola vykonaná, FO bola zaúčtovaná = bez pripomienok;

SPP a.s., faktúra č. 84/2024, suma 783 €, **chybne zaťažené náklady na DSS, v skutočnosti je odberné miesto plynu SNP 296**, Sliač, odberné miesto č. 4101562254 pravdepodobne dom služieb (296/13) namiesto Pionierska 351 Sliač. Nezrovnalosť mala byť zistená pri ZFK. Konštatujem nedostatky pri ZFK.

Faktúra č. 744/2024, Cygnus SK program – dokumentácia klienta, suma 503,17 € za 3 mesiace (10, 11, 12/2024), ZFK vykonaná.

D Evidencia dochádzky

Mesačné výkazy zamestnanca podpisuje vedúcej DSS štatutár mesta a vedúca DSS zamestnancom DSS. Je opatrený aj podpisom dotknutého zamestnanca. Výkaz sa zhotovuje v programe Cygnum. Nadčasy sú uvedené iba v poznámke pod tabuľkou za jednotlivé dni v každom mesiaci, pričom sumárne dni nadčasov nie sú zhodné s evidenciou nadčasov v rámci jednotlivých odpracovaných dní v mesiaci. Pokiaľ program Cygnum tieto údaje na konci mesiaca sumarizuje, nemalo by byť umožnené zamestnancom vstupovať do programu za účelom tvrdých úprav. Mesačný výkaz je podkladom pre vykonanie finančnej operácie a jeho vierohodnosť ako aj doklad o pravdivosti preukazuje vedúci zamestnanec a zamestnanec podpisom.

Podľa § 9 ods. 3 Zákonníka práce: Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny. Pod kontrolou sa myslí aj



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

dodržiavanie pracovnej doby. Podkladom pre finančnú operáciu je mesačný výkaz zamestnanca. Jeho preukaznosť overuje (svojim podpisom) vedúci zamestnanec. Podľa § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. Finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,

Konštatujem nedostatky pri vykazovaní, kontrole a preukaznosti pracovnej doby zo strany priamej nadriadenej.

Príloha č. 6 mesačný výkaz zamestnanca

Podľa vyjadrenia vedúcej DSS sa dochádzka eviduje prostredníctvom čipu.

E. Ďalšie zistenia

Mesto neeviduje prevzatie platobnej karty Mgr. Stredákovou, platobnú kartu si odovzdávajú zamestnanci tak, že odchádzajúci ju odovzdá novo prijatému. Posledná evidencie je na p. Jakuba z 22.6.2022, ktorý už nie je v pracovnom pomere s mestom. Zodpovednosť za súvisiaci majetok nie je doriešená.

Závazky klientov po lehote splatnosti nie sú sankcionované. K 31.12.2024 predstavovali nedoplatky sumu 1754,3 € pričom vysporiadané boli v mesiaci január a február 2025.

Organizačná štruktúra DSS v rámci štruktúry mesta nie je zverejnená, vedúca DSS žiadnu nepredložila. Konštatujem porušenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z.: Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie: spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

Fyzická inventúra majetku v rámci DDS sa v roku 2024 nevykonala. Zápis s podpisom vedúcej, či inventarizačnej komisie nebol predložený. Karta majetku nie je vypísaná (majetok je uvedený s obstarávacou cenou) bez podpisov, odpisy majetku na karte majetku sa nerealizujú. Inventúrny súpis nebol predložený v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

F. Ďalšie informácie

Zoznam podkladov:

Originály dokladov oprávnená osoba neodobrala;

G. Návrh opatrení

1. Dodržiavať smernicu mesta č. 3/2019 a riadne evidovať prevádzku vozidla;
2. Zabezpečiť kontrolu jász napr. GPS zariadením;
3. Dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia;
4. Dodržiavať pravidlá základnej finančnej kontroly;
5. Klientom DSS poskytovať stravu za úhradu, alebo prostredníctvom



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

- samostatného reprezentačného fondu;
6. Rešpektovať pracovný poriadok zamestnávateľa;
 7. Zverejniť organizačnú štruktúru;
 8. Doplniť personálne spisy zamestnancov a určiť kompetencie, práva a povinnosti;
 9. Zintenzívniť kontrolu a evidenciu zamestnancov na pracovisku a vykonať opatrenia aby nemali prístup do dochádzkového programu;
 10. Dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve v oblasti inventarizácie a inventúry majetku;

H. Poučenie

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy v lehote do 10 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak.

I. Lehoty

V zmysle § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná osoba predloží v termínoch: písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) v lehote do 15.12.2025.

Splní prijaté opatrenia v termíne do 15.1.2026.

Návrh správy bol vyhotovený a doručený do podateľne MsÚ v Sliači dňa 29.10.2025
Správa bola vyhotovená v Sliači 19.11.2025

.....
Ing Ivor Husár
hlavný kontrolór

Správa je vyhotovená v 2 rovnopisoch z ktorých 1 vyhotovenie obdržal štatutár povinnej osoby, 1 vyhotovenie ostáva oprávnenej osobe.