

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 25.06.2025

Správa o výsledku kontroly účelnosti výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave za roky 2020 až 2024

Predkladateľ:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly
účelnosti výdavkov v MKIC za roky
2020 až 2024

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly účelnosti výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave za roky 2020 až 2024.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená 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 účelnosti výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2024 a na základe zistených nedostatkov bola kontrola rozšírená o kontrolované obdobie, t.j. o roky 2020 až 2024, čo bolo schválené mestským zastupiteľstvom v rámci plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025.

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým prijala povinná osoba opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z kontroly účelnosti výdavkov v MKIC za roky 2020 až 2024

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestské kultúrne a informačné centrum, Agátová 9, 900 31 Stupava, IČO: 00058823, DIČ: 2020650401, (ďalej len „MKIC“),
Predmet kontroly:	kontrola účelnosti výdavkov,
Cieľ kontroly:	skontrolovať zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynaložených výdavkov v rokoch 2020 až 2024 v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
Kontrolované obdobie:	2020-2024
Miesto a čas vykonania kontroly:	MKIC, od 02.12.2024 do 09.06.2025
Dátum doručenia návrhu správy:	23.05.2025
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodalala námietky.
Dátum zaslania správy:	09.06.2025

POUŽITÁ LEGISLATÍVA

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o RPVS“),
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
5. Opatrenie 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 opatrenia č. MF/014915/2023-361.

VÝSLEDOK KONTROLY

Kontrola bola vykonávaná ako kontrola súladu vynaložených výdavkov MKIC najmä na mzdy, poisťné, tovary a služby so skutočnosťami uvedenými na dokladoch (bankové výpisy, faktúry, objednávky, zmluvy, pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pokladničné doklady, mzdové listiny a iné).

Kontrolou bolo zistené nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami MKIC, čím **MKIC porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a), b), g), j), n) zákona o RPVS**, nakoľko:

- použila verejné prostriedky získané od obyvateľov a od zriaďovateľa v rozpore s určeným účelom,
- použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- umožnila bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,
- nevhodne, neefektívne a neúčinne nakladala s verejnými prostriedkami,
- porušila pravidlá a podmienky za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o RPVS platí, že cit.: „*Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy*“.

Kontrolou bolo zistené porušenie pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa § 19 zákona o RPVS, nakoľko boli finančné prostriedky uvoľňované v rozpore s účelom. MKIC sa neriadilo schváleným rozpočtom. **Neúčelnosťou vynaložených výdavkov v kontrolovanom období** bolo porušenie ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o RPVS, podľa ktorého platí, že cit.: „Verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi.“ Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o RPVS, podľa ktorého platí, že cit.: „Štatutárny orgán je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.“ Tiež nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o RPVS podľa ktorého platí, že cit.: „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o RPVS, § 4 ods. 4, podľa ktorého platí, že pri pohyboch na bankových účtoch sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Pri nasledovných kontrolných zisteniach je uvedené, či bol alebo nebol daný výdavok vykázaný v rozpočte. V prípade že nebol, rozpočtové hospodárenie je skreslené a v skutočnosti je prebytok rozpočtového hospodárenia menší ako je vykázaný v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RIS.SAM.

Tab. č. 1: Koncové zostatky na bankových účtoch a v pokladni v EUR

rok	2020	2021	2022	2023	2024
pokladnica	1.659,56	3.071,08	1.347,77	2.036,13	1.357,64
ceniny	36,00	0	0	60,00	180,00
BA1 k 31.12.	2.539,33	92,75	1.214,12	546,44	31.050,76
BA2 k 31.12.	7.040,11	1.468,80	744,89	91,44	16.727,22
Sociálny fond	1.464,28	2.193,31	1.469,00	1.121,09	2.437,45
SPOLU	12.739,28	6.825,94	4.775,78	3.855,1	51.753,07

Tab. č. 2: Rozpočtové hospodárenie MKIC za roky 2020 – 2024 z RIS.SAM v EUR

rok	2020	2021	2022	2023	2024
Príjmy	362.160,68	348.547,15	539.553,51	549.529,11	644.074,27
Výdavky	338.571,83	324.642,27	503.492,53	520.317,20	588.714,57
Príjmové fin. operácie	0	0	0	0	3.855,10
Výdavkové fin. operácie	0	0	0	0	0
PREBYTOK	23.588,85	23.904,88	36.060,98	29.211,91	59.214,80

Nasledovné **kontrolné zistenia poukazujú na nedodržanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o fin. kontrole a audite,** kedy mali byť finančné operácie (platby zasielané bez konkrétneho účelu na súkromný účet zamestnankyne MKIC) skontrolované dvomi osobami, t.j. riaditeľkou MKIC a ekonómkou. Neboli skontrolované riaditeľkou ako štatutárnym orgánom MKIC. Na väčšine bankových výpisoch sa síce nachádzal podpis riaditeľky, ale išlo iba o formálnu kontrolu, nakoľko ak by bola riaditeľka kontrolovala bankové výpisy a bankové účty, na ktoré sa posielali výdavky na mzdy, na poistné, na tovary a služby, videla by nesúlad.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o fin. kontrole a audite platí, že cit.: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“ To znamená, že sa má overiť súlad finančnej operácie s rozpočtom, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s vnútornými predpismi alebo s inými podmienkami použitia verejných financií. Pritom cieľom fin. kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie.

Podľa §7 ods. 2 platí, že cit.: „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 orgánu verejnej správy.“

Nasledovné **kontrolné zistenia preukazujú na nedodržiavanie zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, keď každý účtovný prípad má byť doložený účtovným dokladom. Neoprávnené platby na účet zamestnankyne MKIC neboli podložené žiadnym dokladom. Podľa § 8 ods. 1 zákona platí, že cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“ **MKIC nevedlo účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne ani zrozumiteľne.**

Účtovníctvo MKIC nebolo správne, keďže MKIC nevedlo účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a ostatných osobitných predpisov, nakoľko o neoprávnených platbách bolo účtované ako o nákladoch na poistné, nákladoch za tovary a služby a pod. Neboli dodržané postupy účtovania vo viacerých ustanoveniach, napr. podľa § 45 - Účtovanie záväzkov, ods. 1: „Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.“ Pri niektorých kontrolných zisteniach bol na tomto účte zaúčtovaný záväzok bez skutočného vzniku záväzku voči dodávateľovi. Alebo podľa § 45 ods. 5: „Na účte 325 - Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie a záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony.“ Alebo podľa § 60 - Účtová skupina 52 - Osobné náklady: „Na účtoch účtovej skupiny 52 na účte 524 – Záonné sociálne poistenie sa účtuje odvod poistného na sociálne poistenie a povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie do Sociálnej poisťovne a poistného do zdravotných poisťovní podľa osobitných predpisov.“ Na tomto účte boli zaúčtované aj výdavky, ktoré neboli ododom poistného, ale neoprávnenou platbou, ktorú si zamestnankyňa MKIC zaslala na svoj účet. Ekonómka vykonávala klamlivé fiktívne účtovné zápisy, skresľovala stavy a pohyby na bankových účtoch a na záväzkoch, nevierohodným spôsobom zabezpečovala ročné účtovné závierky. Nezakladala do dokumentácie doklady preukazujúce skutočne vykonané finančné operácie. Overovať a kontrolovať zo strany kontrolného orgánu bolo možné v niektorých prípadoch len prostredníctvom zápisov uskutočnených emailovou komunikáciou.

Účtovníctvo MKIC nebolo úplné, keďže nemá o účtovných prípadoch, o neoprávnených platbách, účtovný záznam, keďže tieto neoprávnené platby vecne nesúvisia nijakým spôsobom s oprávnenými výdavkami MKIC.

Účtovníctvo MKIC nebolo preukázateľné, keďže neoprávnené platby nemožno preukázať žiadnym účtovným dokladom, ktorého obsah by priamo dokazoval skutočnosť preukázateľných účtovných záznamov. Bez účtovného dokladu nemožno vykonať žiaden zápis v účtovných knihách. Podľa § 8 ods. 4 platí, že cit.: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

Účtovníctvo MKIC nebolo zrozumiteľné, nakoľko neoprávnené platby jednoznačne neurčovali obsah účtovných prípadov, keď boli nepravdivo účtované ako poistné, mzdy, zálohy alebo platby za tovary a služby.

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platí, že cit.: „Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.“ Podľa ods. 2 platí, že cit.: „Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.“ Uvedené nebolo dodržané.

Kontrolné zistenia z roku 2024:

1. výdavok vo výške **1.506,74 €** zo dňa 12.03.2024 bol neoprávnené zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Zaúčtovaný bol priamo do nákladov nasledovne: MD 524 – DAL 221 s popisom: VZP. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 51/2024)
2. výdavok vo výške **158,35 €** zo dňa 17.04.2024 bol neoprávnené zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh mobility, O2 Slovakia, VS: 1561474045. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 79/2024)

3. výdavok vo výške **151,03 €** zo dňa 23.09.2024 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh mobil, O2 Slovakia, VS: 1521524888. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632003. (bank. výpis č. 198/2024)
Výdavok vo výške 151,03 € bol správne uhradený spoločnosti O2 Slovakia s.r.o. už dňa 12.03.2024 (zaúčtovaný nasledovne: MD 325 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh mobility, O2 Slovakia, VS: 1521524888). Nebol rozpočtovaný.
4. Výdavky na stravné boli rozpočtované na rozpočtovej podpoložke EK 637014, pričom mali byť na EK 642014.
5. Výdavok vo výške 528 € zo dňa 1.10.2024 nebol vykázaný na žiadnej rozpočtovej položke. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FD it služby, VS: 2024095. Účelom boli služby od spoločnosť IT CONFIG s.r.o. (bank. výpis č. 204/2024)

Kontrolné zistenia z roku 2023

1. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 03.01.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 1/2023)
2. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 19.01.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 8/2023)
3. výdavok vo výške **1.106,54 €** zo dňa 25.01.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 524 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 9/2023)
4. výdavok vo výške **2.593,50 €** zo dňa 13.02.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 19/2023)
5. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 01.06.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 72/2023)
6. výdavok vo výške **1.673 €** zo dňa 01.06.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh Plyn KD, SPP, VS: 8678912999. Nebol rozpočtovaný. (ban. výpis č. 72/2023)
7. výdavok vo výške **1.715,98 €** zo dňa 08.06.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 77/2023)
8. výdavok vo výške **1.016,77 €** zo dňa 04.07.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 342 – DAL 221 s popisom: „daň“ a časť výdavku bola zaúčtovaná MD 325 – DAL 221 s popisom: „daň pč“. Časť výdavku bola rozpočtovaná a časť nie. (ban. výpis č. 91/2023)
9. výdavok vo výške **1.845,27 €** zo dňa 14.08.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 107/2023)
10. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 15.08.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 108/2023)
11. výdavok vo výške **165,51 €** zo dňa 06.09.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 331 – DAL 221 s popisom: mzda Kamrlová. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 124/2023)
Mzdu si táto zamestnankyňa poslala už 05.09.2023.

12. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 07.09.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 125/2023)
13. výdavok vo výške **1.149,58 €** zo dňa 04.10.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 145/2023)
14. výdavok vo výške **527,66 €** zo dňa 10.10.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 331 – DAL 221 s popisom: mzda. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 611. (ban. výpis č. 147/2023)
Mzdu si táto zamestnankyňa poslala už 02.10.2023.
15. výdavok vo výške **2.983 €** zo dňa 11.10.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh DZ zabezpečenie. DVAaDVA s.r.o., VS: 20230018. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 637. (ban. výpis č. 148/2023)
16. výdavok vo výške **2.983 €** zo dňa 07.11.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhrada fa FDh DZ zabezpečenie. DVAaDVA s.r.o., VS: 20230018. Nebol rozpočtovaný. (ban. výpis č. 163/2023)
Úhrada faktúry č. 279/2023 za zabezpečenie parkovania na podujatí Dni zelá 2023 pre spoločnosť DVAaDVA s.r.o. bola vykonaná dňa 28.11.2023 a zaúčtovaná priamo do nákladov nasledovne: MD 502 – DAL 221.
17. výdavok vo výške **1.108 €** zo dňa 07.12.2023 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 621. (ban. výpis č. 177/2023)

Kontrolné zistenia z roku 2022:

1. výdavok v sume 2.990,29 € pre Sociálnu poisťovňu bol vykázaný na správnej rozpočtovej položke EK 625 ako starobné, garančné poistenie, invalidné, nemocenské a úrazové poistenie, poistenie v nezamestnanosti, rezervný fond, avšak len v sume 2.209,64 € (bankový výpis HČ č. 4/2022 zo dňa 11.01.2022). Na zvyšok výdavku nebola použitá rozpočtová klasifikácia. Nerozpočtovanie úplnej sumy výdavkov na poistné sa opakovalo každý mesiac v roku 2022.
2. výdavok vo výške **2.226 €** zo dňa 12.01.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: plyn pre SPP, VS: 8707478756. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 5/2022)
3. výdavky na stravné neboli rozpočtované na žiadnej rozpočtovej položke (výpis bank. transakcií zo dňa 20.01.2022)
4. výdavok vo výške **1.581,56 €** zo dňa 14.02.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621 (bank. výpis č. 20/2022)
5. výdavok vo výške 40 € na školenie „Účtovníctvo a rozpočtovníctvo v obciach v roku 2022“ bol zaúčtovaný priamo do nákladov nasledovne: MD 518 – DAL 221. Faktúra nebola zaevidovaná v knihe faktúr. (bank. výpis č. 20/2022)
6. výdavok vo výške **53,46 €** zo dňa 10.04.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 331 – DAL 221 s popisom: OON hč KD. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 637027 (bank. výpis č. 42/2022)
7. výdavok vo výške **4.774 €** zo dňa 19.04.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: Úh FDh plyn pre SPP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001 (bank. výpis č. 46/2022)
8. výdavok vo výške **2.619 €** zo dňa 17.05.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: úhrada fa pre SPP, VS: 87075946679. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 65/2022)

9. výdavok vo výške **2.002,11 €** zo dňa 20.08.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 342 – DAL 221 s popisom: dan. Rozpočtovaný bol na viacerých rozpočtových položkách, EK 611 a EK 637 (bank. výpis č. 125/2022)
10. základná finančná kontrola nebola vykonaná pri zmluvách o zabezpečení umeleckého výkonu na podujatí Hudba v synagóge dňa 4.9.2022 za odmeny vo výške 1.200 € a 350 € a dňa 2.9.2022 za odmeny vo výške 3 x 333 € (zmluvy), čím prišlo k porušeniu § 7 zákona o fin. kontrole a audite, nakoľko vykonávanie základnej finančnej kontroly je povinnosťou subjektu verejnej správy.
11. výdavok vo výške **4.379 €** zo dňa 14.11.2022 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: úhrada fa, VS: 8707809634. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 632 (bank. výpis č. 168/2022)
Výdavok vo výške 4.379 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. dňa 21.11.2022 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh plyn budova Mást, VS: 8707809634).
12. výdavok z pokladne PČ vo výške 216,20 € zo dňa 1.12.2022 zaúčtovaný ako úhrada materiálu MD 501 – DAL 211 nebol podložený pokladničným dokladom - PO2 – č. 83

Kontrolné zistenia z roku 2021

1. výdavok vo výške **506 €** zo dňa 07.01.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 3/2021)
2. výdavok vo výške **2.371 €** zo dňa 26.01.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 12/2021)
Výdavok vo výške 2.371 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. dňa 21.01.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh plyn KD, VS: 8707178530).
3. výdavok vo výške **506 €** zo dňa 15.02.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia KD. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 25/2021)
4. výdavok vo výške **2.299 €** zo dňa 17.02.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: úhrada fa, SPP, VS: 8707204296. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 26/2021)
Výdavok vo výške 2.299 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. dňa 05.02.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh plyn budova Mást, VS: 8707204296).
5. výdavok vo výške **2.168 €** zo dňa 05.03.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 32/2021)
Výdavok vo výške 2.168 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. dňa 22.03.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh plyn budova Mást + KD, VS: 8707232244).
6. výdavok vo výške **212 €** zo dňa 24.03.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 41/2021)
7. výdavok vo výške **506 €** zo dňa 24.03.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 41/2021)
8. výdavok vo výške **1.195 €** zo dňa 07.04.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 47/2021)
Výdavok vo výške 1.195 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. dňa 25.04.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh plyn KD, VS: 8842534338).

9. výdavok vo výške **2.168 €** zo dňa 20.04.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: plyn SPP, VS: 8707232244. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 53/2021)
10. výdavok vo výške **212 €** zo dňa 05.05.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia knižnica. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 63/2021)
11. výdavok vo výške **506 €** zo dňa 05.05.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia MKIC. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 63/2021)
12. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 11.05.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 65/2021)
13. výdavok vo výške **479 €** zo dňa 11.05.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDp Plyn KD, SPP, VS: 8852217231. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 65/2021)
Výdavok vo výške 479 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. až dňa 15.06.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: plyn, SPP, VS: 8852217231).
14. výdavok vo výške **2.638,84 €** zo dňa 17.05.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh oprava klímy, Dobráklíma, s.r.o. VS: 210100528. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 637012. (bank. výpis č. 69/2021)
15. výdavok vo výške **506 €** zo dňa 01.06.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia KD. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632001. (bank. výpis č. 76/2021)
16. výdavok vo výške **1.078,61 €** zo dňa 03.06.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 524 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621. (bank. výpis č. 78/2021)
17. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 16.06.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne, nakoľko podľa mzdového listu nemala mať vyplatenú zálohu. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 86/2021)
18. výdavok vo výške **1.313,78 €** zo dňa 09.09.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621. (bank. výpis č. 121/2021)
19. výdavok vo výške **1.169,19 €** zo dňa 18.10.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621. (bank. výpis č. 145/2021)
20. výdavok vo výške **1.898,17 €** zo dňa 10.11.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621. (bank. výpis č. 159/2021)
Výdavok vo výške 1.898,17 € bol správne uhradený do štátnej pokladnice dňa 24.11.2021 zaúčtovaný nasledovne: MD 336 – DAL 221 s popisom: VZP.
21. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 07.12.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 169/2021)
22. výdavok vo výške **1.636,07 €** zo dňa 10.12.2021 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: VZP. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 621. (bank. výpis č. 172/2021).

Kontrolné zistenia z roku 2020

1. výdavok vo výške **800 €** zo dňa 18.02.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 25/2020)
Záloha bola vyplatená tejto zamestnankyni vo výške 800 € dňa 12.02.2020, pričom bola zaúčtovaná MD 325 – DAL 221 s popisom: mylná platba. Nebola rozpočtovaná.
2. výdavok vo výške **500 €** zo dňa 06.03.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 37/2020)
Podľa mzdového listu jej nemala byť vyplatená záloha.
3. výdavok vo výške **80 €** zo dňa 02.04.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 518 – DAL 221 s popisom: zmluva. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 637. (bank. výpis č. 50/2020)
4. výdavok vo výške **500 €** zo dňa 14.04.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221 s popisom: záloha. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 57/2020)
5. výdavok vo výške **500 €** zo dňa 20.04.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh Plyn KD, SPP, VS: 8110491471. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 60/2020)
6. Faktúra č. 111 vystavená spoločnosťou HQ Tools, spol. s r.o. za nákup skrutkovača aku GSR 18V-21 Sunrise Bosch vo výške **244,02 €** bola uhradená 2x. Prvýkrát dňa 23.04.2020 bankovým prevodom z hlavnej činnosti na účet spoločnosti a druhýkrát dňa 29.04.2020 cez pokladňu hlavnej činnosti. Platba z banky bola zaúčtovaná nasledovne: MD 321 – DAL 221. Platba z pokladne bola zaúčtovaná nasledovne: MD 501 – DAL 211. Faktúra bola zaúčtovaná nasledovne: MD 501 – DAL 321 (bank. výpis č. 63/2020 a výdavkový pokladničný doklad č. 62). MKIC vznikol dvojitý náklad za jeden dodaný tovar.
7. výdavok vo výške **500 €** zo dňa 20.08.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 518 – DAL 221 s popisom: Hody zmluva. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 123/2020)
8. výdavok vo výške **595 €** zo dňa 21.09.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia KD. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 140/2020)
9. výdavok vo výške **173 €** zo dňa 21.09.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia knižnica. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 140/2020)
10. výdavok vo výške **595 €** zo dňa 12.10.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 152/2020)
11. výdavok vo výške **1.191 €** zo dňa 14.10.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 154/2020)
Výdavok vo výške 1.191 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. už dňa 08.10.2020 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: plyn, SPP, VS: 8707096910).
12. výdavok vo výške **1.000 €** zo dňa 21.10.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 379 – DAL 221. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 611. (bank. výpis č. 158/2020)
13. výdavok vo výške **1.191 €** zo dňa 13.11.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 168/2020)
14. výdavok vo výške **1.961 €** zo dňa 25.11.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet dcéry bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: úhrada fa. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 175/2020)

Výdavok vo výške 1.961 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. už dňa 19.11.2020 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh Plyn KD, SPP, VS: 8726453603).

15. výdavok vo výške **595 €** zo dňa 25.11.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: energia KD, ZSE Energia a.s.. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 175/2020)

16. výdavok vo výške **2.308 €** zo dňa 08.12.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet dcéry bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: úhrada fa. Nebol rozpočtovaný. (bank. výpis č. 183/2020)

17. výdavok vo výške **2.308 €** zo dňa 21.12.2020 bol neoprávnene zaslaný na účet bývalej zamestnankyne. Nebol vrátený. Bol zaúčtovaný nasledovne: MD 502 – DAL 221 s popisom: plyn, SPP, VS: 8842434527. Bol rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke EK 632. (bank. výpis č. 191/2020)

Výdavok vo výške 2.308 € bol správne uhradený spoločnosti SPP a.s. až dňa 04.01.2021 (zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh Plyn KD, SPP, VS: 8842434527).

18. faktúra č. 56 od R. Bubniča za občerstvenie na plese vo výške **4.360 €** bola uhradená dvakrát na bankový účet R. Bubniča, a to dňa 5.3.2020 (bankový výpis č. 36/2020) a dňa 11.03.2020 (bank. výpis č. 40/2020). Prvý výdavok bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke EK 637004 a zaúčtovaný nasledovne: MD 321 – DAL 221 s popisom: Úhr FDh ples občerstvenie, VS: 92020. Druhý výdavok nebol rozpočtovaný a bol zaúčtovaný najprv ako „mylná platba“ MD 325 – DAL 221 a neskôr bolo toto zaúčtovanie zmenené na strane účtu MD 549 s popisom: „plyn“. Výdavok nebol vrátený ani do pokladne ani na bankové účty patriace MKIC.

19. Výdavok vo výške 490 € zo dňa 20.05.2020 nebol podložený dokladom. Výdavok bol zaúčtovaný nasledovne: MD 518 – DAL 221 s popisom: zmluva parkety. Výdavok bol rozpočtovaný na rozpočtovej položke 637 004. V popise bankového výpisu č. 77 je uvedené, že išlo o zmluvu o dielo. Na webovej stránke MKIC nebola zverejnená žiadna zmluva ani faktúra s touto sumou. Faktúra k danému výdavku neexistuje. Povinná osoba nedisponuje ani žiadnou zmluvou k tomuto výdavku.

20. Výdavok vo výške 490 € zo dňa 02.06.2020 nebol podložený dokladom tak isto ako pri predchádzajúcom kontrolnom zistení. Zaúčtovaný bez preukázateľného účtovného záznamu, ktorý by priamo alebo nepriamo dokázal skutočnosť, že MKIC použilo výdavok na parkety v súlade s účelom, na ktorý boli verejné financie rozpočtované. (bank. výpis č. 84/2020)

Prílohy preukazujúce nedostatky sú uvedené pri každom kontrolnom zistení a priložené k správe doručenej povinnej osobe.

Odporúčania:

1. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na bankových výpisoch odporúčam riaditeľke porovnávať bankové účty, na ktoré sú zasielané výdavky MKIC s bankovými účtami zamestnancov a tzv. dohodárov, s bankovými účtami uvedenými na faktúrach, na zmluvách a iných dokladoch.
2. Uhrádzané výdavky na mzdy odporúčam riaditeľke pravidelne mesačne kontrolovať podľa výplatnej listiny a na konci roka vykonať dôslednú platovú inventúru.
3. Vykonať inventarizáciu za rok 2024.
4. Dôsledne sa riadiť vlastnými smernicami o vedení pokladne, o finančnej kontrole a pod. a najmä zákonmi o rozpočtových pravidlách verejnej správy, o finančnej kontrole a audite, o účtovníctve a pod.

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr do 04.06.2025 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného

zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Žiadne námietky neboli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená do 04.06.2025. Písomný zoznam prijatých opatrení bol doručený oprávnenej osobe dňa 04.06.2025. S návrhmi odporúčaní sa povinná osoba stotožnila a navyše rozdelila pracovnú pozíciu ekonóma v MKIC na dve samostatné pracovné pozície: personálny a mzdový referent a účtovný referent. Na obe pozície už boli prijaté nové zamestnankyne.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **je do 31.08.2025**.