



Mesto Humenné

## Mestské zastupiteľstvo v Humennom

**M a t e r i á l**  
na XVII. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 04.06.2025

Bod návrhu programu zasadnutia: **16**

**Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025**

**Obsah materiálu:**

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025

**Predkladá**

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné

Dátum: 04.06.2025

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

**Vypracoval**

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné  
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: máj 2025

Podpis:

**K prerokovaniu prizvať**

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto  
Humenné

## Mestské zastupiteľstvo v Humennom

**Návrh na**

### **U Z N E S E N I E** **zo XVII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

**dňa: 04.06.2025**

**číslo:**

**k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025**

**Mestské zastupiteľstvo v Humennom**

**berie na vedomie**

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025

## **I n f o r m a t í v n a   s p r á v a**

### **o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2025**

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2025 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 225 zo dňa 11.12.2024 a v zmysle §18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení..... *“hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.“*

*Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:*

#### **Správa z kontroly** vyúčtovania dotácie poskytnutej Mestom Humenné pre Plavecký klub Chemes Humenné, o. z. za rok 2024

Správa z kontroly bola ukončená dňa 18.03.2025. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 18.04.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor ŠKMaŠ upozorní Plavecký klub Chemes Humenné o. z. na zistené nedostatky v dátume na faktúre od medicínskeho centra spol. s r. o. za dodanie služby, ktorá nesúvisí s obdobím poskytnutia dotácie na kalendárny rok 2024.
2. Odbor ŠKMaŠ upozorní Plavecký klub Chemes Humenné o. z. na chýbajúce zápisy dobrovoľníkov do registra fyzických osôb v športe.

#### **Správa z kontroly** hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole, Kudlovska 47, Humenné za rok 2024

Správa z kontroly bola ukončená dňa 24.03.2025. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 28.04.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí podpísanie dokumentu mlčanlivosti.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie Smernice č. 1/2024 o registratúrnom poriadku.
3. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí v spolupráci s referátom informatiky správne zverejňovanie dodávateľských faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.

#### **Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2025** (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov, Starinská 2271/147, Humenné za rok 2024 a mesiace január, február 2025.....str. 2
2. Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie vrátane dodatkov pre spoločnosť Humenská TV, s. r. o. za rok 2024.....str. 12
3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2024 s dispozičným právom primátora.....str. 19
4. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2024.....str. 34

**Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov, Starinská 2271/147, Humenné za rok 2024 a mesiace január, február 2025**

Na základe Poverenia primátora mesta zo dňa 12.03.2025 v súlade s §18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami v Zariadení pre seniorov, Starinská 2271/147, Humenné za rok 2024 a mesiace január, február 2025.

**Oprávnená osoba – kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 18.03.2025 do 07.04.2025 s prerušovaním

**Kontrolované obdobie:** 1-12/2024, 1-2/2025

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** Mesto Humenné – Mestský úrad

Zariadenie pre seniorov, Starinská 2271/147, Humenné

**Charakteristika kontrolovaného subjektu:**

Mesto Humenné poskytuje od 03.01.2022 sociálne služby v zmysle zákona 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov platného od 01.01.2009, ako súčasť sociálnej politiky mesta Humenné. Prijímateľom sociálnej služby je poskytované celoročné ubytovanie s opatrovateľskou a sociálnou starostlivosťou s kapacitou 40 lôžok.

Zariadenie pre seniorov (ďalej len ZpS) je zariadením Mesta Humenné, organizačne začlenené pod Odbor správy Zariadenia pre seniorov. ZpS patrí k zariadeniam poskytujúcim sociálne služby na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku. Sociálna služba v ZpS sa poskytuje celoročne pobytovou formou, a to na neurčitý čas. Podmienkou poskytovania sociálnej služby v zariadení pre seniorov je rozhodnutie o odkázanosti na poskytovanie sociálnej služby vydané obcou v mieste trvalého pobytu žiadateľa o sociálnu službu. Podmienky poskytovania sociálnej služby v zariadení pre seniorov, výšku a spôsob úhrady za sociálnu službu upravuje zmluva o poskytovaní sociálnych služieb uzatvorená podľa §74 zákona o sociálnych službách a VZN č. 174/2021 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby v mesta Humenné.

Ku kontrole boli vyžiadané:

1. Dohoda o hmotnej zodpovednosti

**Mgr. Mária Val'ová – vedúca odboru správy Zariadenia pre seniorov** – podpísaná dňa 21.08.2023. Zamestnanec zodpovedá za:

- hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov v zariadení pre seniorov,
- správne hospodárenie so zvereným majetkom, finančnými prostriedkami a zabezpečuje prijatie včasných a účinných opatrení na ochranu majetku organizácie.

2. Dohoda o hmotnej zodpovednosti

**Mgr. Jana Hromadová – účtovníčka/hospodárka v Zariadení pre seniorov** – podpísaná dňa 03.01.2022

- zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za hodnoty zverenú na vyúčtovanie zamestnávateľovi. Hmotná zodpovednosť sa vzťahuje na finančnú hotovosť do pokladne Zariadenia pre seniorov za všetky poplatky od klientov v hotovosti aj bezhotovostne a za vyplatenie výdavkov z pokladne,
- zamestnanec zodpovedá za stratu, resp. schodok na hodnotách zverených na vyúčtovanie

V zmysle Zásad obehu účtovných dokladov na Mestkom úrade v Humennom vedúci jednotlivých odborov zodpovedajú za hospodárne a účelné použitie finančných prostriedkov mesta. Kontrolujú a zodpovedajú za číselnú a vecnú správnosť faktúrovaných výdavkov. Základným kritériom pri vynakladaní prostriedkov je rozpočet mesta na príslušný kalendárny rok schválený mestským zastupiteľstvom, **ktorý je záväzný pre príslušný odbor**, ktorý zodpovedá za financovanie jednotlivých operácií podľa rozpočtovej klasifikácie vykonanou základnou finančnou kontrolou. V rámci Zariadenia pre seniorov sú v súlade s horeuvedenými Zásadmi **splnomocnení a oprávnení nariad'ovať a schvaľovať dispozičné oprávnenia, kontrolovať vecnú a číselnú správnosť a prípustnosť hospodárskej operácie na platobnom poukaze zamestnanci:**

- Mgr. Mária Vaľová – vedúca odboru
- Mgr. Jana Juščiková – zamestnanec odboru
- Mgr. Jana Hromadová – ekonómka, hospodárka Zariadenie pre seniorov

**Kontrola účtovných dokladov, bankových výpisov, platobných poukazov (náhodný výber):**

- úhrada FA č. 1824100477, int. č. FA 20241126 – vyúčtovanie preddavku za dodávku energie 1/2024 Pow-en, a. s. v sume 406,16 €, **podľa výpisu z banky uhradené dňa 20.03.2024**
- úhrada FA č. 1824101068, int. č. FA 20241128 – vyúčtovacia faktúra za nepretržitú dodávku energie 2/2024 Pow-en, a. s. v sume 122,64 €, **podľa výpisu z banky uhradená dňa 20.03.2024**

**Kontrolné zistenie č. 1:**

K uvedeným úhradám neexistuje vystavený **platobný poukaz, kontrolnej skupine nie je známe, kto zadal príkaz na úhradu horeuvedených faktúr, bez vystaveného platobného poukazu.** Porušenie Zásad obehu účtovných dokladov časť 3. Skúmanie, likvidácie došlých faktúr...“*Všetky došlé faktúry od organizácii budú hradené dodávateľovi zásadne príkazom na úhradu, okrem tých, kde dodávateľ má právo inkasa z účtu odberateľa*“, ako aj časť 4. písm. e) Doklady peňažných operácií...“*Tieto doklady sú všetky tie účtovné doklady, ktorými sa realizujú prevody peňažných prostriedkov.....Na tieto peňažné operácie bude príslušný odbor vyhotovovať platobné poukazy pre všetkých príjemcov peňažných prostriedkov, v ktorých uvedie predmet, účelovosť a druh poukazovaných peňažných prostriedkov.*“

- **Platobný poukaz č. 202404311 zo dňa 25.03.2024**, za elektrinu Pow-en, a. s. v sume 406,16 €, podľa výpisu z banky uhradená FA 20241126 dňa 25.03.2024, **V hlavnej knihe vlastného hospodárenia vedená ako mylná platba.**
- **Platobný poukaz č. 202404310 zo dňa 25.03.2024**, za elektrinu Pow-en a. s. v sume 122,64 €, podľa výpisu z banky uhradená FA20241128 dňa 25.03.2024. **V hlavnej knihe vlastného hospodárenia vedená ako mylná platba.**

**Kontrolné zistenie č. 2:**

Kontrolnej skupine nie sú známe dôvody, **prečo boli vystavené platobné poukazy až pri úhradách, ktoré boli vedené ako mylné.** Zároveň kontrolnej skupine nie je známe,  **kto tieto platby povolil a ako bola vykonaná základná finančná kontrola pri duplicitnej úhrade.** Uvedený konaním došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole §7 ods. 1...“ **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.**“ a ods. 2...“ **Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej**

*správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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“* a násl. porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**§8 ods. 1** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy **§19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy....“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,“, ako aj porušení **§31 ods. 1 písm. k)**....“*nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“*.**

- platby v sume 406,16 € a 122,64 € vrátané na účet kontrolovaného subjektu zo strany dodávateľa podľa výpisu z banky až dňa 18.04.2024, teda takmer mesiac po úhrade tzv. mylnej platby

- 
- **Platobný poukaz č. 202405616 zo dňa 30.04.2024**, úhrada FA č. 1824400227, int. č. FA 20241630 – ťarchopis k FA č. 1824400227 za dodávku energií Pow-en, a. s. v sume 91,15 €, podľa výpisu z banky uhradené dňa 30.04.2024 **K uvedenej platbe existuje tzv. mylná platba (duplicitná úhrada), úhrada FA č. 20241630 v sume 91,15 €, podľa výpisu z banky uhradená dňa 10.05.2024, vrátenie mylnej platby od dodávateľa na bankový účet kontrolovaného subjektu dňa 30.05.2024**

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine nie je známy dôvod, na základe čoho bola zadaná mylná platba, kto vystavil **platobný poukaz na platbu, ktorá bola nakoniec mylne zadaná**, ako bola vykonaná základná finančná kontrola na platobnom poukaze pred úhradou platby. Porušenie Zásad obehu účtovných dokladov časť 3. Skúmanie, likvidácie došlých faktúr...“*Všetky došlé faktúry od organizácii budú hradené dodávateľovi zásadne príkazom na úhradu, okrem tých, kde dodávateľ má právo inkasa z účtu odberateľa“*, ako aj časť 4. písm. e) Doklady peňažných operácií...“*Tieto doklady sú všetky tie účtovné doklady, ktorými sa realizujú prevody peňažných prostriedkov.....Na tieto peňažné operácie bude príslušný odbor vyhotovovať platobné poukazy pre všetkých príjemcov peňažných prostriedkov, v ktorých uvedie predmet, účelovosť a druh poukazovaných peňažných prostriedkov.*“ **Zároveň kontrolnej skupine nie je známe, kto tieto platby povolil a ako bola vykonaná základná finančná kontrola pri duplicitnej úhrade.** Uvedený konaním došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole §7 ods. 1...“*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.*“ a ods. 2...“*Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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“* a násl. porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**§8 ods. 1** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy **§19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy....“Právnické osoby**

a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;“, ako aj porušení §31 ods. 1 písm. k)....“nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“.

- 
- **Platobný poukaz č. 202405615 zo dňa 30.04.2024**, úhrada FA č. FV24040091, int. č. FA 20241629 – za pracovné odevy Wintex, s. r. o. v sume 95,80 €, podľa výpisu z banky uhradené dňa 30.04.2024 **K uvedenej platbe existuje tzv. mylná platba (duplicitná úhrada), úhrada FA č. 20241629 v sume 95,80 €, podľa výpisu z banky uhradená dňa 10.05.2024, vrátenie mylnej platby od dodávateľa na bankový účet kontrolovaného subjektu dňa 17.05.2024**

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine nie je známy dôvod, na základe čoho bola zadaná mylná platba, kto vystavil **platobný poukaz na platbu, ktorá bola nakoniec mylne zadaná**, ako bola vykonaná základná finančná kontrola na platobnom poukaze pred úhradou platby. Porušenie Zásad obehú účtovných dokladov časť 3. Skúmanie, likvidácie došlých faktúr...“*Všetky došlé faktúry od organizácii budú hradené dodávateľovi **zásadne príkazom na úhradu**, okrem tých, kde dodávateľ má právo inkasa z účtu odberateľa*“, ako aj časť 4. písm. e) Doklady peňažných operácií...“*Tieto doklady sú všetky tie účtovné doklady, ktorými sa realizujú prevody peňažných prostriedkov.....Na tieto peňažné operácie bude **príslušný odbor vyhotovovať platobné poukazy pre všetkých príjemcov peňažných prostriedkov**, v ktorých uvedie predmet, účelovosť a druh poukazovaných peňažných prostriedkov.*“ **Zároveň kontrolnej skupine nie je známe, kto tieto platby povolil a ako bola vykonaná základná finančná kontrola pri duplicitnej úhrade.** Uvedený konaním došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole §7 ods. 1...“*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.*“ a ods. 2...“*Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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*“ a násl. porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve...**§8 ods. 1** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy **§19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**...“*Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;“, ako aj porušení §31 ods. 1 písm. k)....“nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami*

- 
- **Platobný poukaz č. 202406311 zo dňa 13.05.2024**, úhrada FA č. 9187003291, int. č. FA 20241802, ANTIK Telecom s. r. o., Basic Giga za 4/2024 v sume 35,63 €, podľa výpisu z banky uhradené dňa 22.05.2024
  - **Platobný poukaz č. 202406312 zo dňa 13.05.2024**, úhrada FA č. 9204170291, int. č. FA20241803, ANTIK TV Mini za 04/2024 v sume 70,80 €, podľa výpisu z banky uhradené dňa 22.05.2024

### **Kontrolné zistenie:**

Podľa Hlavnej knihy vlastného hospodárenia a výpisu z účtu, existujú k uvedeným faktúram **realizované úhrady tzv. mylné platby**. Pod FA. č. 20241802 v sume 35,63 € odišla platba pre spoločnosť OTIS Výťahy s. r. o. dňa 13.05.2024, pod FA č. 20241803 v sume 70,80 € odišla platba pre spoločnosť OTIS Výťahy s. r. o. dňa 13.05.2024. Obidve mylné platby vrátené na účet kontrolovaného subjektu dňa 29.05.2025. Kontrolná skupina nepozná dôvody, na základe ktorých kontrolovaný subjekt uhradil aj napriek vystavenému platobnému poukazu platbu inému dodávateľovi a priradil k dodávateľovi zlé interné číslo faktúry.

---

- **Platobný poukaz č. 202408886** vystavený dňa 12.07.2024 na sumu 576,44 €. K uvedenému platobnému poukazu existuje podľa priloženého zoznamu FA č. 8024006949, int. č. FA200242796, PPaC, a. s. za potraviny v sume 576,44 €, **faktúra podľa výpisu z banky uhradená dňa 24.07.2024, avšak evidovaná ako mylná platba. Mylná platba následne vrátená na účet ten istý deň 24.07.2024.**

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine nie sú známe dôvody, prečo a ku akej faktúre bol vystavený platobný poukaz č. 202408886, nakoľko úhrada následnej faktúry je vedená ako mylná platba. **Ak bola zadaná mylná platba, musel byť mylne zadaný aj platobný poukaz, . ....§8 ods. 1** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

---

- **Mylná platba** vedená podľa výpisu z účtu zo dňa 22.08.2024, preplatok za poskytovanie stravy – pani Biala v sume 95,20 €, mylná platba podľa výpisu z účtu vrátane dňa 26.08.2024.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine nie je známe, na základe akého dokladu bola zadaná platba na vrátenie preplatku, kto zadal do systému vrátenie poplatku a na akom doklade bola vykonaná základná finančná kontrola preukazujúca prípustnosť uvedenej operácie. **Ak bola zadaná mylná platba, musel byť mylne zadaný aj platobný poukaz, . ....§8 ods. 1** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ a násl. **§7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...**“ *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.*“ a ods. 2...“ *Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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*“

---

- **Výpis z banky – dňa 06.11.2024**, príkaz v banke, úhrada 50 000,- €, príjemca **Mária Vaľová**, číslo účtu príjemcu SK6356.....65002, k uvedenej platbe neexistuje žiadny vystavený **platobný poukaz ani interný doklad**. V hlavnej knihe vlastného hospodárenia, ako aj v denníku účtovania zo dňa 06.11.2024 je **uvedená platba ako mylná**. K uvedenej platbe **neexistuje žiaden dôvod úhrady, ani platba časovo a obsahovo príbuzná** v porovnateľnej výške, ktorá by uviedla platiteľa do omylu.

### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolná skupina upozorňuje na fakt, že **príjemca platby je zároveň v pracovno-právnom pomere s kontrolovaným subjektom, ktorý zadal príkaz v banke na úhradu.**

K uvedenej platbe neexistuje žiadny účtovný podklad, platobný poukaz alebo interný doklad k zaúčtovaniu, ktorý by oprávňoval kontrolovaný subjekt k zadaniu platby pre príjemcu platby. V zmysle **§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ V zmysle **Zásad obehu účtovných dokladov** časť 4. písm. e) **Doklady peňažných operácií...** „*Tieto doklady sú všetky tie účtovné doklady, ktorými sa realizujú prevody peňažných prostriedkov.....Na tieto peňažné operácie bude príslušný odbor vyhotovovať platobné poukazy pre všetkých príjemcov peňažných prostriedkov, v ktorých uvedie predmet, účelovosť a druh poukazovaných peňažných prostriedkov.*“

Za zmienku tiež stojí tzv. dvojfaktorové overovanie platby všetkých úhrad z banky, zvlášť v takýchto vysokých sumách, ktoré zabraňuje práve takýmto mylným resp. neoprávneným úhradám z účtu mesta a organizácií zriadených mestom. **Podľa predložených Zmlúv o poskytovaní bankových produktov a služieb v Prima banke medzi bezpečnostné prvky platieb patrí zaheslované meno užívateľa, mobil na prihlásenie do elektronického bankovníctva, SMS kód či tzv. token, bez zadania ktorých platba nebude zrealizovaná.**

Je preto na uvážení, ako bola zadaná mylná platba, ktorá nie je podložená žiadnym platobným poukazom, neexistuje výkon žiadnej základnej finančnej kontroly a **zároveň prešla platba dvojfaktorovým overením.** Uvedeným konaním došlo k **porušeniu §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy....**“*Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;*“, **ako aj porušeniu §31 ods. 1 písm. k)....**“*nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 50 000,- €*“.

Uvedené konanie vykazuje aj rozpor s **Pracovným poriadkom zamestnancov Mestského úradu v Humennom.** V zmysle **uvedeného Pracovného poriadku časť II. Pracovná disciplína ods. 3 písm g)....**“*Zamestnanec je povinný zabezpečiť hospodárne a účelné spravovanie a využívanie finančných zdrojov a zariadení, ktoré mu boli zverené.*“, **ako aj ods. 4 písm. e)...**“*Zamestnanec je povinný hospodáriť riadne s prostriedkami, ktoré mu zveril zamestnávateľ a chrániť jeho majetok pred poškodením, stratou, znížením a zneužitím a nekonať v rozpore s oprávnenými záujmami zamestnávateľa*“.

- **Mylná platba podľa výpisu z účtu vrátená na účet kontrolovaného subjektu dňa 08.11.2024, platba prijatá z účtu SK6356.....65002.**

### **Kontrolné zistenia:**

Za zmienku stojí konštatovanie, že **mylná platba bola prijatá späť na účet kontrolovaného subjektu z rovnakého účtu, na ktorý bola zaslaná.** V čase po neoprávnenom odoslaní finančných prostriedkov z účtu zariadenia vznikla mestu škoda, ktorá bola síce zamestnancom v nasledujúci pracovný deň nahlásená nadriadeným zamestnancom, avšak v zmysle Smernice o škodovom konaní a škodovej komisii, nebol dodržaný postup v zmysle Čl. IV. ods. 1 uvedenej smernice...“**Vedúci zamestnanec je povinný zistiť príčinu a čas vzniku škody, jej druh a rozsah, ako aj osobu, ktorá škodu spôsobila. Rovnako je vedúci zamestnanec povinný zabezpečiť vyjadrenie tejto osoby buď ním vlastnoručne čitateľne napísané a podpísané, alebo ho uviesť do záznamu, ktorý podpíše osoba, ktorá škodu spôsobila, ďalej osoba, ktorá záznam vyhotovila a vedúci zamestnanec.**“

---

- Platobný poukaz č. 202417695 zo dňa 05.12.2024 v sume 222,00 €, k platobnému poukazu priradená FA č. 182024, int. č. FA 20244785, ČOBFER, s. r. o., osadenie zámku na zamykanie dverí do kuchyne ZpS v sume 222,00 €, faktúra uhradená podľa výpisu z banky dňa 05.12.2024.
- Duplicitná úhrada FA č. 20244785, podľa výpisu z banky zo dňa 16.12.2024, vedená ako mylná platba, **mylná platba vrátená na účet dňa 16.12.2024**

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolnej skupine **nie je známe**, na základe akého dokladu bola zadaná mylná platba, kto zadal do systému mylnú platbu a na akom doklade bola vykonaná základná finančná kontrola preukazujúca prípustnosť uvedenej operácie, **ak bola zadaná duplicitná úhrada - mylná platba, musel byť niekym mylne zadaný aj platobný poukaz, povolujúci úhradu faktúry. ....§8 ods. 1** „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“ a násl. **§7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...**“ Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie ....“

---

### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

Kontrolná skupina podľa predložených dokladov, platobných poukazov, zoznamu faktúr a výpisov z účtu eviduje vo viacerých prípadoch mylne zadané resp. duplicitne zadané platby. **Kontrolná skupina musela v týchto prípadoch dohľadať vrátky týchto platieb a overiť, aby každá mylne zadaná platba bola spárovaná a tiež overiť, či je vrátená na účet.** Kontrolná skupina upozorňuje na správne zadávanie platieb podľa Zásad obehu účtovných dokladov. Každý príkaz zadávaný na úhradu do banky **musí byť podložený správne zadaným platobným poukazom (príkazom), na ktorom sú povinné údaje ku platbe, účtovná predkontácia, súhlas poverených osôb a vykonaná základná finančná kontrola.**

*Každá jedna bezhotovostná platba aj mylne či duplicitne zadaná, by mala mať účtovný doklad, na základe ktorého bola vykonaná úhrada v banke. Platí, ak bola mylne zadaná platba, musel byť mylne zadaný aj platobný poukaz resp. interný doklad. Aj mylná platba má v zmysle postupov účtovania svoje pravidlá a ak nastane, musí byť riadne zaúčtovaná.*

Zadaná platba do banky, bez účtovného podkladu, či príkazu na jeho úhradu je **hrubým porušením Zásad obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom, porušením zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, ako aj zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v horeuvedenom prípade aj porušením pracovného poriadku zamestnancov Mesta – Mestského úradu v Humennom.**

**Spôsob vedenia účtovníctva a úhrada finančných prostriedkov z bankového účtu zariadenia tak, ako je v súčasnosti realizované, predstavuje reálne riziko vzniku škôd a prípadných pohľadávok,** pretože môže vzniknúť aj situácia, že by mylná platba nebola z rôznych dôvodov vrátená od mylne zadaného dodávateľa na účet kontrolovaného subjektu (zánik spoločnosti, spoločnosť v konkurze a pod.) Kontrolovanému subjektu by v danom prípade vznikla pohľadávka, ktorá by musela byť v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom vymáhaná, resp. po splnení podmienok odpísaná....§8 ods. 1...“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“ v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3....“Právnické osoby a fyzické osoby,

*ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia;“, ako aj porušeníu §31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona....“nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“.*

---

**Pokladňa, pokladničné doklady (náhodný výber):**

- Platobný poukaz č. 202401669 zo dňa 24.01.2024 – **poskytnutá záloha, nákup žehličky a všeobecného materiálu v sume 199,00 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/6/2024 zo dňa 24.01.2024 – poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 199,00 €. **Platobný poukaz č. 202401769 zo dňa 29.01.2024 – nákup žehličky a všeobecného materiálu v sume 197,80 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/9/2024 zo dňa 29.01.2024 za nákup žehličky a všeobecného materiálu v sume 197,80 €, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne (7 ks) v celkovej sume 197,80 €, **príjmový pokladničný doklad č. 11/8/2024 zo dňa 29.01.2024 v sume 199,00 € vrátanie poskytnutej zálohy**, príjemka na sklad č. 1 zo dňa 29.01.2024, ZFK na príjemke vykonaná, výdajka zo skladu č. 2 zo dňa 29.01.2024, ZFK na výdajke vykonaná
- **Príjmový pokladničný doklad (PPD) č. 11/24/2024 zo dňa 27.02.2024** – prijaté od Mária Sivčová, príjem poplatku za soc. služby 2/2024 a stravu 2/2024 v celkovej sume 588,70 €, základná finančná kontrola (ZFK) na doklade vykonaná
- **Výdavkový pokladničný doklad (VPD) č. 11/12/2024 zo dňa 06.02.2024** – vyplatené Mgr. Mária Vaľová, odvod hotovosti na účet v sume 5 000,00 €, k dokladu priložené potvrdenie banky o vložení hotovosti na účet dňa 06.02.2024 v sume 5 000,00 €, ZFK na doklade vykonaná
- **VPD č. 11/43/2024 zo dňa 08.04.2024** – vyplatené Anne Šepeľovej – dcéra Anny Ivankovej (úmrtie), vyplatenie preplatku za poskytovanie soc. služieb po zosnulej a preplatku za poskytovanie stravy v sume 360,00 €, podpis príjemcu je na doklade, k dokladu priložené rozhodnutie Okresného súdu v Humennom o určení majetku poručiteľky, stanovená výška pohľadávky voči ZpS vo výške 360,00 €, ZFK na doklade vykonaná
- Platobný poukaz č. 202404522 zo dňa 04.04.2024 – **poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 199,00 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/42/2024 zo dňa 04.04.2024 – poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 199,00 €. **Platobný poukaz č. 202404614 zo dňa 09.04.2024 – nákup všeobecného materiálu, fólie, misky, plachty, benzín do kosačky, zhotovenie kľúča v sume 107,85 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/46/2024 zo dňa 09.04.2024 za nákup všeobecného materiálu v sume 107,85 €, podpis príjemcu je na doklade, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne (9 ks) v celkovej sume 107,88 €, **príjmový pokladničný doklad č. 11/45/2024 zo dňa 09.04.2024 v sume 199,00 € vrátanie poskytnutej zálohy**, príjemka na sklad č. 13 zo dňa 09.04.2024, ZFK na príjemke vykonaná, výdajka zo skladu č. 14 zo dňa 09.04.2024, ZFK na výdajke vykonaná
- Platobný poukaz č. 202410971 zo dňa 09.08.2024 – **poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 199,00 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/109/2024 zo dňa 09.08.2024 – poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 199,00 €. **Platobný poukaz č. 202411157 zo dňa 13.08.2024 – nákup všeobecného**

**materiálu, deky, zapalovače, mydlo v sume 78,40 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/115/2024 zo dňa 13.08.2024 za nákup všeobecného materiálu v sume 78,40 €, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne (3 ks) v celkovej sume 78,40 €, **príjmový pokladničný doklad č. 11/114/2024 zo dňa 13.08.2024 v sume 199,00 € vrátanie poskytnutej zálohy**, príjemka na sklad č. 37 zo dňa 13.08.2024, ZFK na príjemke vykonaná, výdajka zo skladu č. 38 zo dňa 13.09.2024, ZFK na výdajke vykonaná

- **Platobný poukaz č. 202412392 zo dňa 18.09.2024** – vstupná lekárska prehliadka v sume 20,00 €, ZFK na platobnom poukaze vykonaná, VPD č. 11/135/2024 zo dňa 18.09.2024 v sume 20,00 €, vyplatené Angele Geletkovej, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená úhrada lekárovi dňa 18.09.2024
- **Príjmový pokladničný doklad (PPD) č. 11/147/2024 zo dňa 14.10.2024** – prijaté od Alžbeta Janíková, príjem poplatku za soc. služby 10/2024 a stravu 10/2024 v celkovej sume 635,50 €, základná finančná kontrola (ZFK) na doklade vykonaná
- **VPD č. 11/139/2024** zo dňa 08.10.2024 v sume 15,60 € - vyplatené Mgr. Jane Juščíkovej ako cestovné. ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade. K dokladu priložený cestovný príkaz – Prešov, akreditačné vzdelávanie v dňoch 16. a 17.09.2024, podpis prednostky na doklade, použité služobné vozidlo, ZFK na doklade vykonaná, správa z pracovnej cesty podaná dňa 18.09.2024, **stravné za obidva dni vyplatené v zmysle zákona o cestovných náhradách**, priložené tiež potvrdenie o účasti na vzdelávaní. **Kontrolnej skupine, nie sú znám dôvody, prečo bolo cestovné vyplatené až viac ako tri týždne po predložení vyúčtovania pracovnej cesty (18.09. – vyúčtovanie, 08.10. – vyplatenie)**
- **Platobný poukaz č. 202417374 zo dňa 19.11.2024** – poplatok za skúšky odbornej spôsobilosti - opatrovatelky v sume 150,00 €, ZFK na platobnom poukaze vykonaná, VPD č. 11/165/2024 zo dňa 19.11.2024 v sume 150,00 €, poplatok za vykonanie odbornej skúšky spôsobilosti – hygienické minimum, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložené doklady o zakúpení kolkov (5 ks) v sume 150,00 €. **Pri dokladoch nie je presné uvedené za koho je poplatok uhradený (zoznam opatrovateliek).**
- Platobný poukaz č. 202419391 zo dňa 30.12.2024 – **poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 500,00 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/1812024 zo dňa 30.12.2024 – poskytnutá záloha na drobný nákup v sume 500,00 €. **Platobný poukaz č. 202420224 zo dňa 31.12.2024 – nákup všeobecného materiálu, primalex, štetce, pásky, plachty uhlová brúska v sume 499,90 €**, základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná, výdavkový pokladničný doklad č. 11/186/2024 zo dňa 31.12.2024 za nákup materiálu v sume 499,90 €, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne (2 ks) v celkovej sume 499,90 €, **príjmový pokladničný doklad č. 11/185/2024 zo dňa 31.12.2024 v sume 500,00 € vrátanie poskytnutej zálohy**, príjemka na sklad č. 61 zo dňa 31.12.2024, ZFK na príjemke vykonaná, výdajka zo skladu č. 62 zo dňa 31.12.2024, ZFK na výdajke vykonaná. Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy (uhlová brúska) pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie....**§29 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve...“ *Inventarizáciou overuje*

*účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“*

- **Príjmový pokladničný doklad (PPD) č. 11/15/2025 zo dňa 19.02.2025** – prijaté od Marcela Hvižd'áková, príjem poplatku za soc. služby 2/2025 a stravu 2/2025 v celkovej sume 551,60 €, základná finančná kontrola (ZFK) na doklade vykonaná
- **Kontrolovaný subjekt – povinná osoba (v zastúpení Mgr. Mária Vaľová), podala ku Správe nasledovné písomne vyjadrenie. Kontrolovaný subjekt – povinná osoba vo svojom vyjadrení uvádza cit. :**

„Dňa 06.11.2024 v popoludňajších hodinách mi (pozn. Mária Vaľová) na môj súkromný mobil zo slovenského mobilného čísla volal človek, ktorý sa predstavil ako zamestnanec investičnej spoločnosti, ktorý ma oboznámil, že boli zhodnotené moje investície a že mi na moju mailovú adresu pošle informáciu o tejto skutočnosti. Po zaslaní mailu, ktorý som otvorila na mobile, som si pravdepodobne do mobilu stiahla vírus.

Keďže aj ja (pozn. Mária Vaľová) mám súkromný účet otvorený v Prima banke, kde sú zriadené aj účty Zariadenia pre seniorov a v mobile mám stiahnutú aplikáciu banky Peňaženka, cez túto aplikáciu sa neznámy páchatel' pokúsil previesť peniaze z účtu Zariadenia pre seniorov najprv na môj osobný účet a následne ich poslať ďalej.

Okamžite, ako som zistila formou SMS správy z banky 06.11.2024 zhruba okolo 19:00 hodine o pohybe peňazí na mojom účte – (prišla mi správa, že mi došlo na účet 50 000,- €), zdalo sa mi to podozrivé a ten prevod sa mi zdal neštandardný, som z iného mobilného telefónu kontaktovala Prima banku, aby zablokovali všetky účty, ku ktorým mám podpisové práva, čo sa aj stalo.

Následne 07.11.2025 v dopoludňajších hodinách som išla s touto skutočnosťou oboznámiť pána primátora PhDr. Miloša Merička, právnik mesta JUDr. Štefana Bukovčíka a keďže pani prednostka PhDr. Jana Vasilcová bola v tom čase na dovolenke, bezprostredne po jej návrate do práce som ju oboznámila tiež. Takže som v ten istý deň 07.11.2024 bola v Prima banke, aby sme dohodli ďalší postup a na polícii som bola podať trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a \*, ktorý sa podvodným konaním pokúsil z bankového účtu Zariadenia pre seniorov previesť finančnú hotovosť na môj osobný účet a následne ďalej.

Keďže prevod peňazí bol realizovaný cez aplikáciu v mobile, zamestnanec Prima banky mi odporúčal mobil dať do pôvodného výrobného nastavenia, urobiť nové prihlásenia a zabezpečenia, zrušiť všetky staré aplikácie a až keď toto bude zabezpečené potom sprístupniť môj osobný účet v Prima banke, aby som mohla bezpečne previesť sumu 50 000,- eur naspäť na účet Zariadenia pre seniorov. Stalo sa tak 08.11.2024, o čom svedčí aj výpis z účtu. Policajné vyšetrowanie tohto prípadu ešte nie je ukončené.“

*\* V rámci vyjadrenia k Návrhu správy, priložil kontrolovaný subjekt aj Potvrdenie Okresného riaditeľstva policajného zboru v Humennom o podaní trestného oznámenia Mgr. Márie Vaľovej na neznámeho páchatel'a zo dňa 07.11.2024*

*\* Tiež bolo priložené Upovedomienie Okresného riaditeľstva policajného zboru v Humennom zo dňa 14.02.2025 pod č. ČVS: ORP-9/2-VYS-HE-2025 o začatí trestného stíhania vo veci prečinu Neoprávneného vyrobenia a používania platobného prostriedku.*

**Kontrola bola ukončená dňa 29.04.2025.** Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 21.05.2025. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Odbor správy ZPS zabezpečí dodržiavanie Zásad obehu účtovných dokladov na MsÚ v Humennom časť 3 Interné účtovné doklady, ako aj časť 4 písmeno e) Doklady peňažných operácií. Všetky došlé faktúry od organizácií budú hradené dodávateľovi zásadne príkazom na úhradu s vyhotoveným platobným poukazom pre všetkých príjemcov peňažných prostriedkov.
2. Odbor správy ZPS zabezpečí dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ako aj zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a všetkých interných noriem.

**Správa z kontroly** vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie vrátane dodatkov pre spoločnosť Humenská TV, s. r. o. za rok 2024

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a Poverenia primátora mesta č. 3/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie vrátane dodatkov pre spoločnosť Humenská TV, s. r. o. za rok 2024.

**Oprávnená osoba – kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 06.03.2025 do 23.04.2025

**Kontrolované obdobie:** rok 2024

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** Mesto Humenné – Mestský úrad, odbor ŠKMaŠ  
Humenská TV, s. r. o.

**Kontrolovaná oblasť:**

V zmysle §7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce.

Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 124/2023 zo dňa 13.12.2023, ktorým bol schválený rozpočet mesta na rok 2024, bola zároveň schválená aj dotácia pre obchodnú spoločnosť so 100 % účasťou mesta a to pre Humenská TV, s. r. o. vo výške 112 000,- €.

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 22/2024 bola podpísaná obidvoma zmluvnými stranami Mestom Humenné a Humenská TV, s. r. o. dňa 05.02.2024 a zverejnená dňa 05.02.2024 s účinnosťou od 06.02.2024. Za Humenská TV, s. r. o. sa na zmluve nachádza podpis Ing. Ľubomíra Becu – konateľ a zároveň štatutárny orgán spoločnosti, ktorý písomnosti zakladajúce práva a povinnosti spoločnosti podpisuje samostatne. Základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. na zmluve vykonaná dňa 05.02.2024.

V zmysle Článku I. uvedenej zmluvy je poskytovateľ 100% vlastníkom spoločnosti Humenská TV a poskytne príjemcovi dotácie Humenská TV, s. r. o. dotáciu - transfer vo výške 112 000,- € za účelom úhrady nákladov súvisiacich s činnosťou Humenskej televízie a to na riešenie konkrétnej úlohy vo verejnom záujme – zabezpečiť informovanosť obyvateľov mesta Humenné o diania v samospráve Mesta Humenné a o diania v mesta v oblasti verejného života, kultúry a športu, prostredníctvom televízneho vysielania, upraveného schválenou programovou štruktúrou a platnou licenciou na rok 2024. Podľa Článku II. ods. 1 a §7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je príjemca oprávnený z dotácie uhrádzať bežné náklady v nasledovnom členení: mzdy, odvody, spotreba energií, nájom

nebytových priestorov, ostatné služby. **Príjemca v zmysle Článku II. ods. 2 uvedenej zmluvy** nie je oprávnený z dotácie uhrádzať náklady nesúvisiace s prevádzkou a činnosťou Humenskej televízie. Prijímateľovi bola dotácia poskytnutá v dvoch splátkach. Prvá vo výške **56 000,- €** najneskôr do 15.02.2024 a druhú vo výške 56 000,- € najneskôr do 31.07.2024. **V zmysle Článku III. zmluvy o poskytnutí dotácie ods. 3 je príjemca povinný predložiť poskytovateľovi do 15.07.2024 vyúčtovanie použitia finančných prostriedkov z dotácie poskytnutej do 15.02.2024 a do 14.01.2025 vyúčtovanie druhej platby dotácie poskytnutej do 31.07.2024.** V prípade, ak príjemca nevyčerpá finančné prostriedky z dotácie do 31.12.2024, je povinný v lehote do 31.01.2025 vrátiť tieto na účet poskytovateľa a zároveň mu zaslať avízo o vrátení nevyčerpaných finančných prostriedkov. **Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2024 bola na úrad doručená dňa 17.01.2024. Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná. Požadovaná čiastka dotácie bola vo výške 120 000,- €.**

1. splátka dotácie na rok 2024 bola prijímateľovi dotácie zaslaná **dňa 07.02.2024 - Platobným poukazom č. 202401884 v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie 22/2024 v sume 56 000,- €.**

2. splátka dotácie na rok 2024 bola prijímateľovi dotácie zaslaná **dňa 29.07.2024 - Platobným poukazom č. 202409390 v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie 22/2024 v sume 56 000,- €.**

Základná finančná kontrola na platobných poukazoch vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

#### **A. Vyúčtovanie dotácie – 1. splátka**

**Vyúčtovanie 1. splátky bolo predložené na Mestský úrad – odbor školstva, kultúry, mládeže a športu dňa 14.07.2024 v súlade s Článkom III. bod 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 22/2024. Základná finančná kontrola na vyúčtovaní vykonaná dňa 17.07.2024. Správa z administratívnej finančnej kontroly vykonaná zamestnancami odboru ŠKMaŠ dňa 17.07.2024 bez zistených nedostatkov.**

Tab. č. 1

<b>Humenská TV, s. r. o. – 1. splátka 2024 (vyúčtovanie)</b>		
Faktúry	9 984,13	€
Výdavkové pokladničné doklady	173,70	€
Mzdové náklady	49 210,37	€
<b>Vyúčtovanie dotácie – 1. splátka 2024</b>	<b>59 368,50</b>	<b>€</b>
Poskytnutá dotácia	56 000,00	€
Rozdiel	- 3 368,20	€

#### **Mzdové náklady:**

**V rámci mzdových nákladov bola dotácia uplatnená na 6 zamestnancov Humenská TV, s. r. o.** Ku kontrole boli predložené rekapitulácie miezd na 1. polrok 2024 a rozpis mzdových nákladov podľa jednotlivých mesiacov v členení:

- hrubé mzdy (6 zamestnancov).....34 490,00 €
- sociálne odvody.....8 649,80 €
- zdravotné odvody.....3 793,82 €
- fin. príspevok na stravovanie.....2 276,75 €
- Spolu za 1. polrok 2024.....49 210,37 €**

### **Kontrolné odporúčanie:**

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly nedisponovala s pracovným zmluvami a dohodami zamestnancov Humenská TV, s. r. o. Kontrolná skupina odporúča poskytovateľovi dotácie vyžadovať pri predložení vyúčtovania mzdových nákladov aj informácie o zamestancoch prijímateľa dotácie ako sú počet zamestnancov, druh pracovného pomeru – pracovná zmluva, dohody resp. zmluvy o pracovnej činnosti.

### **Prevádzkové náklady:**

Ďalej boli v rámci prevádzkových nákladov predložené k vyúčtovaniu **54 ks dodávateľských faktúr v sume 9 984,13 €**, výpisy z bankových účtov a **12 ks výdavkových pokladničných dokladov v sume 173,70 €**.

### **Kontrola účtovných dokladov (náhodný výber) – 1. splátka 2024**

- Faktúra č. 0316059525 – int. č. FA: FD230109, faktúra od dodávateľa ANTIK Telecom s. r. o., **služba basic v sume 0,10 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 29.01.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 27546366819 – int. č. FA: FD230112, faktúra od dodávateľa Orange a. s., **mesačný poplatok Go Safe Mini v sume 2,50 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 29.01.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 1571447275 – int. č. FA: FD230108, faktúra od dodávateľa O2 Slovakia s. r. o., **mesačné poplatky v sume 24,00 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 29.01.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. VP2023/166 – int. č. FA: FD230101, faktúra od dodávateľa Mestské kultúrne stredisko, Humenné, **prenájom nebytových priestorov za december 2023 v sume 708,96 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 29.01.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 7294254651 – int. č. FA: FD230111, faktúra od dodávateľa VSE a. s., **elektrina v sume 577,76 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 30.01.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 009/2024, int. č. FA: FD240011, faktúra od dodávateľa Ing. Cyril Ciganoc, Oreské zo dňa 19.01.2024 **za tlakovú skúšku HP a hydrantov v sume 53,50 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 13.02.2024
- Faktúra č. 1212024, int. č. FA: FD2240008, faktúra od dodávateľa Lukáš Urbanič, Ohradzany zo dňa 12.01.2024 **za vyhotovenie, tlač pexesa 100 ks v sume 100,- €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 13.02.2024. **Kontrolná skupina nevie posúdiť oprávnenosť výdavku a jeho súvis s prevádzkou, či službami, ktoré poskytuje Humenská TV, s. r. o.**
- Likvidačný list ZO240026 zo dňa 05.03.2024, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 05.03.2024, **nákup HDMI prepínača v sume 18,99 €**, výdavok uhradený kartou vydanou k účtu prijímateľa dňa 05.03.2024
- Likvidačný list ZO240027 zo dňa 08.03.2024, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 08.03.2024, **nákup kytice v sume 70,00 €**, výdavok uhradený kartou vydanou k účtu prijímateľa dňa 08.03.2024. **Kontrolná skupina nevie posúdiť oprávnenosť výdavku a jeho súvis s prevádzkou, či službami, ktoré poskytuje Humenská TV, s. r. o.**

- Likvidačný list ZO240024 zo dňa 18.03.2024, k dokladu priložená poisťná zmluva č. 8712396100, UNIQA, a. s. k osobnému autu Dacia Logan, EČV HE370CL – zákonná poisťka, **úhrada poisťnej zmluvy z účtu prijímateľa v sume 132,36 € dňa 18.03.2024,**
- Faktúra č. 5402539852, int. č. FA: FD240021, faktúra od dodávateľa ALZA.sk, Bratislava zo dňa 15.03.2024 **za nákup pevných diskov 1TB (2 ks) v sume 196,40 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 20.03.2024
- Faktúra č. VP2024/042 – int. č. FA: FD240024, faktúra od dodávateľa Mestské kultúrne stredisko Humenné zo dňa 31.03.2024, **prenájom nebytových priestorov za marec 2024 v sume 741,83 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 09.04.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 7112480319 – int. č. FA: FD240028, faktúra od dodávateľa VSE Solution s. r. o. zo dňa 12.04.2024, **výkonaný servis klimatizačnej jednotky Daikin v sume 153,84 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 22.04.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 20240043 – int. č. FA: FD240021, faktúra od dodávateľa JUDr. Viktor Dubas, notár, Humenné zo dňa 09.04.2024, **overenie identifikácie konečného užívateľa výhod v RPVS (N 46/2024) v sume 600,00 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 10.05.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 5403706479, int. č. FA: FD240050, faktúra od dodávateľa ALZA.sk, Bratislava zo dňa 04.06.2024 **za nákup elektroniky (pamäťové karty, disky, USB kľúče, toner, operačná pamäť) v sume 261,76 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 04.06.2024
- Faktúra č. 20240060 – int. č. FA: FD240067, faktúra od dodávateľa JUDr. Viktor Dubas, notár, Humenné zo dňa 23.04.2024, **elektronické podanie návrhu na zápis zmeny v spoločnosti v OR, súdne poplatky - kolký v sume 120,00 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 24.06.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. P240001 – int. č. FA: FD240042, faktúra od dodávateľa Televízne káblové rozvody s. r. o., Humenné zo dňa 31.01.2024, **prenos televízneho signálu z MsZ v sieti KDS Humenné v sume 892,00 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 24.06.2024 z účtu prijímateľa

#### **B. Vyúčtovanie dotácie – 2. splátka**

**Vyúčtovanie 2. splátky bolo predložené na Mestský úrad – odbor školstva, kultúry, mládeže a športu dňa 14.01.2025 v súlade s Článkom III. bod 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 22/2024. Základná finančná kontrola na vyúčtovaní vykonaná dňa 20.01.2025. Správa z administratívnej finančnej kontroly vykonaná zamestnancami odboru ŠKMaŠ dňa 30.01.2025 bez zistených nedostatkov.**

Tab. č. 2

<b>Humenská TV, s. r. o. – 2. splátka 2024 (vyúčtovanie)</b>		
Faktúry	12 019,07	€
Výdavkové pokladničné doklady	256,45	€
Mzdové náklady	50 110,19	€
<b>Vyúčtovanie dotácie – 1. splátka 2024</b>	<b>62 385,71</b>	<b>€</b>
Poskytnutá dotácia	56 000,00	€
Rozdiel	- 6 385,71	€

### **Mzdové náklady:**

V rámci mzdových nákladov bola dotácia uplatnená na 6 zamestnancov Humenská TV, s. r. o. Ku kontrole boli predložené rekapitulácie miezd na 2. polrok 2024 a rozpis mzdových nákladov podľa jednotlivých mesiacov v členení:

- hrubé mzdy (6 zamestnancov).....35 463,26 €
- sociálne odvody.....8 679,47 €
- zdravotné odvody.....3 900,84 €
- fin. príspevok na stravovanie.....2 066,62 €
- **Spolu za 2. polrok 2024.....50 110,19 €**

### **Kontrolné odporúčanie:**

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly nedisponovala s pracovným zmluvami a dohodami zamestnancov Humenská TV, s. r. o. Kontrolná skupina odporúča poskytovateľovi dotácie vyžadovať pri predložení vyúčtovania mzdových nákladov aj informácie o zamestancoch prijímateľa dotácie ako sú počet zamestnancov, druh pracovného pomeru – pracovná zmluva, dohody o vykonaní práce alebo dohody o pracovnej činnosti.

### **Prevádzkové náklady:**

Ďalej bolo v rámci prevádzkových nákladov predložené k vyúčtovaniu 55 ks dodávateľských faktúr v sume 12 019,07 €, výpisy z bankových účtov a 18 ks výdavkových pokladničných dokladov v sume 256,45 €.

### **Kontrola účtovných dokladov (náhodný výber) – 2. splátka 2024**

- Faktúra č PA24027903 – int. č. FA: FD240059, faktúra od dodávateľa Televízne káblové rozvody s. r. o., Humenné zo dňa 15.07.2024, **poplatok za poskytnuté služby – optický internet za obdobie 7/2024**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 17.07.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 5404705867, int. č. FA: FD240110, faktúra od dodávateľa ALZA.sk, Bratislava zo dňa 04.06.2024 **za nákup digitálneho fotoaparátu Sony A6600 v sume 1 262,69 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 29.07.2024
- Faktúra č. 20240173, int. č. FA: FD240063, faktúra od dodávateľa NEOCAR, s. r. o., Humenné zo dňa 29.07.2024 **za servis motorového vozidla, výmena olejov a filtrov v sume 205,86 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 02.08.2024
- Faktúra č. VP2024/148 – int. č. FA: FD240081, faktúra od dodávateľa Mestské kultúrne stredisko Humenné zo dňa 30.09.2024, **prenájom nebytových priestorov za september 2024 v sume 747,49 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 16.10.2024 z účtu prijímateľa
- Faktúra č. 724064127 – int. č. FA: ZZ240004, zálohová faktúra od dodávateľa WebHouse, s. r. o., Trnava zo dňa 29.10.2024 **za Hosting HAPPY 64 Gb (hntv.sk) v sume 64,51 €**, základná finančná kontrola na doklade vykonaná, uhradená 19.11.2024 z účtu prenajímateľa
- Faktúra č. 20240085 – int. č. FA: FD240097, faktúra od dodávateľa JUDr. Viktor Dubas, notár, Humenné zo dňa 09.10.2024, **Zápis zmeny údajov do registra partnerov verejného sektora – Verifikačný dokument N320/2024 v sume 600,00 €**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, FA uhradená dňa 13.12.2024 z účtu prijímateľa

- VPD č. 21 zo dňa 07.09.2024 v sume 22,50 €, podpis ekonómky a konateľa na doklade, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 07.09.2024, reprezentačné výdavky, nákup občerstvenia pre dodávateľa v sume 22,50 € (hamburger, krkovička, voda). **Kontrolná skupina nevie posúdiť oprávnenosť výdavku a jeho súvis s prevádzkou, či službami, ktoré poskytuje Humenská TV, s. r. o.**
- VPD č. 21 zo dňa 15.10.2024 v sume 72,00 €, podpis ekonómky a konateľa na doklade, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 07.09.2024 v sume 72,00 €, nákup PHM do služobného auta DACIA.

### **Kontrolné upozornenia:**

Kontrolná skupina upozorňuje prijímateľa dotácie na výkon **ZFK aj na pokladničných dokladoch, nakoľko ide o použitie verejných financií v hotovosti** v súlade s §2 písm. f)...“ *orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie*“ a násl. §7 ods. 1 ...“ *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*“ **zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnom riadení a audite.**

Kontrolná skupina **upozorňuje prijímateľa dotácie predkladať pri vyúčtovaní dotácie k zoznamu faktúr aj zoznam vystavených objednávok a objednávky** za tovary a služby ako povinne zverejňované doklady, okrem faktúr faktúrovaných za služby prostredníctvom obchodných zmlúv (orange, O2, Antik, TKR, VSE a pod.) §8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

### **Kontrolné zistenie k povinne zverejňovaným dokladom:**

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt Humenskú TV, s. r. o., ako povinnú osobu** v zmysle §2ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, **na zverejňovanie povinných informácií v súlade s §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...**“ *Údaje podľa §5b odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác... Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

**Kontrolovaný subjekt Humenská TV, s. r. o., ako subjekt zriadený obcou/mestom hospodariaci s verejnými prostriedkami, tieto informácie na svojich stránkach nezverejňuje, čím dochádza k porušeniu horeuvedeného zákona.**

### **C. Vyúčtovanie dotácie – Dodatok č. 1 Zmluvy č. 22/2024 – kapitálový výdavok**

**Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 151/2024** zo dňa 29.05.2024, ktorým bolo schválené Rozpočtové opatrenie mesta Humenné č. 2/2024, bol zároveň schválený **kapitálový výdavok pre obchodnú spoločnosť so 100 % účasťou mesta a to pre Humenská TV, s. r. o. vo výške 20 000,- €.** Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie č. 22/2024 bol **podpísaný obidvoma zmluvnými stranami - Mestom Humenné a Humenská TV, s. r. o. dňa 25.06.2025, dodatok zverejnený dňa 25.06.2025** s účinnosťou od 26.06.2025. V zmysle Článku I. uvedeného Dodatku poskytne poskytovateľ príjemcovi dotácie Humenská TV, s. r. o. kapitálovú dotáciu vo výške 20 000,- € **a to za účelom nákupu playboxu – vysielač softvér a hardvér, potrebné softvérové, hardverové vybavenie a materiál potrebný pre prevádzku vysielačieho zariadenia.** Podľa Článku II. ods. 6 uvedeného Dodatku, príjemca sa zaväzuje použiť poskytnutú dotáciu v období od 01.06.2024 do 31.12.2024. **V zmysle Článku III. ods. 1 Dodatku je príjemca povinný**

predložiť poskytovateľovi do 14.01.2025 vyúčtovanie použitia finančných prostriedkov z kapitálovej dotácie. Žiadosť o poskytnutie kapitálovej dotácie bola na úrad doručená dňa 21.05.2024. Základná finančná kontrola na žiadosti vykonaná. Požadovaná čiastka dotácie bola vo výške 20 000,- €. Kapitálová dotácia na rok 2024 bola prijateľovi dotácie zaslaná dňa 26.06.2024 - Platobným poukazom č. 202407983 v zmysle dodatku k Zmluve o poskytnutí dotácie č. 22/2024 v sume 20 000,- €. Základná finančná kontrola na platobnom poukaze vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

#### Vyúčtovanie dotácie – kapitálový výdavok

Vyúčtovanie kapitálovej dotácie bolo predložené na Mestský úrad – odbor školstva, kultúry, mládeže a športu dňa 14.01.2025 v súlade s Článkom III. Dodatku Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 22/2024. Základná finančná kontrola na vyúčtovaní vykonaná dňa 20.01.2025. Správa z administratívnej finančnej kontroly vykonaná zamestnancami odboru ŠKMaŠ dňa 30.01.2025 bez zistených nedostatkov.

Tab. č. 3

Humenská TV, s. r. o. – kapitálová dotácia Dodatok č. 1 k Zmluve č. 22/2024		
Poskytnutá dotácia podľa Dodatku č. 1	20 000,00	€
Vyúčtovanie dotácie	20 060,00	€
Rozdiel	- 60,00	€

V rámci vyúčtovania kapitálovej dotácie bola na kontrolu predložená faktúra, výpis z bankového účtu a cenové ponuky na nákup playboxu.

- faktúra č. 2024076 – int. č. FA: FD24109 od dodávateľa RECin – Broadcast Your Event, s. r. o., Bratislava zo dňa 20.12.2024 za nákup vysielacieho systému, kabeláže, príslušenstva, montáže a zaškolenia v celkovej sume 20 060,- €, základná finančná kontrola vykonaná, faktúra podľa výpisu z banky uhradená dňa 27.12.2024,

**Kontrola bola ukončená dňa 15.05.2025**

#### **Správa z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2024 s dispozičným právom primátora**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2025 a poverenia primátora mesta č. 5/2025 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2024 s dispozičným právom primátora.

#### **Oprávnená osoba- kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: od 03.04.2025 do 30.04.2025 s prerušovaním

**Kontrolované obdobie:** rok 2024

**Povinná osoba- kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Humennom- Odbor školstva , kultúry, mládeže a športu

Dotácie za rok 2024 s dispozičným právom primátora mesta:

Por. č.	Žiadateľ	Názov projektu	Výška dotácie
1.	Junior šport klub- plus	Podpora činnosti hokejovej mládeže	800,00 €

2.	<b>GK farnosť Pod Sokolejom</b>	Pastoračné centrum gréc. katolíckej farnosti Pod Sokolejom	<b>300,00 €</b>
3.	<b>HC 19 Humenné</b>	Rozvoj hokeja v meste	<b>3 000,00 €</b>
4.	<b>FK Humenné</b>	Podpora a rozvoj futbalu dospelých	<b>3 000,00 €</b>
5.	<b>MDO Chemlon</b>	MDO Chemlon	<b>100,00 €</b>
6.	<b>Humenská zberateľská spoločnosť</b>	Vianočná zberateľská burza	<b>100,00 €</b>
7.	<b>1. Tenisový klub Humenné</b>	Oprava a údržba infraštruktúry tenisového areálu	<b>300,00 €</b>
8.	<b>Spevácky zbor mesta Humenné</b>	Koncertné aktivity pri príležitosti 30. výročia založenia zboru	<b>200,00 €</b>
9.	<b>PointA, o.z.</b>	Nečakaná návšteva- 1. etapa	<b>100,00 €</b>
10.	<b>Csemadok ZO Humenné</b>	Kultúra má spoločný jazyk umenie	<b>100,00 €</b>
<b>SPOLU</b>			<b>8 000,00 €</b>

## 1) Junior šport klub- plus

**Príjemca dotácie:** Junior šport klub- plus

**Účel poskytnutej dotácie:** Podpora činnosti hokejovej mládeže; réžia činnosti klubu- odmeny, mzdy, strava, doprava, štartovné, výstroj, pomôcky

**Výška poskytnutej dotácie:** 800,00€

**Spoluúčasť 20%:** 160,00€

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 1 200,00€

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie. **Vyúčtovanie predložené dňa:** 10.01.2025

### A. Žiadosť o poskytnutie dotácie

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 17.01.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „Podpora činnosti hokejovej mládeže“. Požadovaná výška dotácie bola 3 000,00€.

Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 15.01.2024
3. Výpis z registra trestov zo dňa 17.01.2024
4. Udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
5. Stanovy občianskeho združenia junior šport klub- plus zo dňa 27.10.2022

### B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné

Zmluva č. 120/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 13.03.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 13.03.2024 a účinná od 14.03.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 800,00€ poskytnutá na aktivitu: Podpora činnosti hokejovej mládeže- výdavky spojené s réziou na činnosť klubu- odmeny, mzdy, strava, doprava, štartovné, výstroj, pomôcky. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.01.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa

dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný poukaz č. 202404040 zo dňa 14.03.2024 v sume 800,00€; ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 10.01.2025, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Mestský hokejový klub Ružomberok- štartovné na turnaj 31.08.- 01.09.2024 v sume 480,00€
2. Faktúra č. 2240110 Penzión Sidorovo, s.r.o. v sume 370,00€
3. Faktúra č. 2240124 Ján Pleva PLEVIS v sume 350,00€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **1 200,00€**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **800,00€**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 15.01.2025 bez zistených nedostatkov.

### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 2024002** zo dňa 01.08.2024 v sume 480,00€ od Mestský hokejový klub Ružomberok- štartovné Turnaj Summer Hockey Tournaments. Súčasťou je zoznam účastníkov podujatia, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky.
- **Faktúra č. 24VF46** zo dňa 02.09.2024 v sume 370,00€ od Penzión Sidorovo, s.r.o.- ubytovanie. Súčasťou je zoznam účastníkov športového podujatia, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky.

### **Kontrolné zistenie:**

Súčasťou nie je objednávka. Došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Faktúra č. 20240026** zo dňa 03.10.2024 v sume 350,00€ od Plevis hockey- tréningová pomôcka slalomový stojanok na ľadovú plochu. Súčasťou je objednávka zo dňa 27.09.2024, fotodokumentácia, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky.

### **Kontrolné zistenie:**

V zmysle č. 14 bod 1 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení neskorších zmien „*Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 01.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.*“ Z predloženého vyúčtovania vyplýva, že finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci október 2024. V zmysle uvedeného VZN č. 158/2019 mala byť predmetná dotácia zúčtovaná do 15.12. príslušného kalendárneho roka.

### **Kontrolné odporúčanie:**

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby do zmlúv o poskytovaní dotácií uvádzali v článku 5 bod 1 obidva dátumy pre zúčtovanie dotácie.

## **2) Gréckokatolícka cirkev, farnosť Humenné- Pod Sokolejom**

**Príjemca dotácie:** Gréckokatolícka farnosť Humenné- Pod Sokolejom

**Účel poskytnutej dotácie:** Pastoračné centrum gréckokatolíckej farnosti Humenné- Pod Sokolejom- na pokrytie výdavkov spojených s údržbou a zakúpením zelene, servisom a zakúpením techniky a náradia, vybudovaním vstupu.

**Výška poskytnutej dotácie:** 300,00€

**Spoluúčasť 20%:** 60,00€

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 372,00€

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 23.10.2024

#### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 29.09.2023. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Pastoračné centrum gréckokatolíckej farnosti Humenné- Pod Sokolejom*“. Požadovaná výška dotácie bola 3 000,00€.

Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 29.09.2023
3. Potvrdenie právnej subjektivity
4. Potvrdenie o evidencii
5. Potvrdenie o pridelení identifikačného čísla
6. Potvrdenie o zriadení farnosti
7. Výpis z registra trestov zo dňa 09.10.2023

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

#### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 121/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 15.03.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 18.03.2024 a účinná od 19.03.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 300,00€ poskytnutá na aktivitu: Pastoračné centrum gréckokatolíckej farnosti Humenné- Pod Sokolejom- na pokrytie výdavkov spojených s údržbou a zakúpením zelene, servisom a zakúpením techniky a náradia, vybudovaním vstupu. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.03.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 30. novembra 2024. Platobný poukaz č. 202404159 zo dňa 19.03.2024 v sume 300,00€, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

#### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 23.10.2024, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra č. 20240069 v sume 372,00€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **372,00€**.

Výška poskytnutej dotácie bola v sume **300,00€**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 28.10.2024 bez zistených nedostatkov.

#### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 20240069** zo dňa 11.06.2024 v sume 372,00€ od TARB- STAV s.r.o.-

vybudovanie chodníka pri Gréckokatolíckej cirkvi v Humennom, farnosť pod Sokolejom. Súčasťou je objednávka zo dňa 02.04.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, fotodokumentácia.

### **Kontrolné zistenie:**

Súčasťou nie je výkaz-výmer, resp. súpis vykonaných prác. Došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

## **3) HC 19 Humenné**

**Príjemca dotácie:** HC 19 Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** Rozvoj hokeja v meste- výdavky spojené s materiálnym vybavením

**Výška poskytnutej dotácie:** 3 000,00€

**Spoluúčasť 20%:** 600,00€

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 4 358,22€

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 10.01.2025

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 30.01.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Rozvoj Hokeja v meste*“. Požadovaná výška dotácie bola 3 000,00 €. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 29.01.2024
3. výpisy z registra trestov
4. výpis zo štatistického registra organizácií
5. dotazník pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácii z rozpočtu mesta Humenné zo dňa 29.09.2023
6. stanovby občianskeho združenia zo dňa 22.01.2019

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 119/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 29.02.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 29.02.2024 a účinná od 01.03.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 3 000,00€ poskytnutá na aktivitu Rozvoj hokeja v meste- výdavky spojené s materiálnym vybavením. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.01.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný poukaz č. 202403297 zo dňa 04.03.2024 v sume 3 000,00€, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 10.01.2025, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra č. 10240524 v sume 2 947,20€
2. Faktúra č. 20247027 v sume 306,00€
3. Faktúra č. 20247030 v sume 150,00€
4. Faktúra č. 240027 v sume 49,02€
5. Faktúra č. 10240640 v sume 906,00€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **4 358,22€**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **3 000,00€**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 15.01.2025 bez zistených nedostatkov.

#### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 2024027** zo dňa 12.08.2024 v sume 306,00€ od Top Brúsenie, s.r.o.- nože do korčúľ Ramonedge. Súčasťou je objednávka zo dňa 01.08.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, karta hráča a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 2024030** zo dňa 19.08.2024 v sume 150,00€ od Top Brúsenie, s.r.o.- nože do korčúľ Ramonedge. Súčasťou je objednávka zo dňa 01.08.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, karta hráča a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 240027** zo dňa 26.08.2024 v sume 49,02€ od RS- Šport s.r.o.- plexi hráč celotvárové. Súčasťou objednávka zo dňa 01.08.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, karta hráča a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 10240640** zo dňa 11.09.2024 v sume 906,00€ od ELBE hockey, s.r.o.- maska BAUER. Súčasťou objednávka zo dňa 01.08.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, karty hráčov a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 10240524** zo dňa 07.08.2024 v sume 2 947,20€ od ELBE hockey, s.r.o.- hokejové pomôcky. Súčasťou objednávka zo dňa 01.08.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, karty hráčov a fotodokumentácia.

#### **Kontrolné zistenie:**

V zmysle č. 14 bod 1 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení neskorších zmien „*Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 01.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.*“ Z predloženého vyúčtovania vyplýva, že finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci august, september 2024. V zmysle uvedeného VZN č. 158/2019 mala byť predmetná dotácia zúčtovaná do 15.12. príslušného kalendárneho roka.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby do zmlúv o poskytovaní dotácií uvádzali v článku 5 bod 1 obidva dátumy pre zúčtovanie dotácie.

## **4) FK Humenné**

**Príjemca dotácie:** FK Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** Podpora a rozvoj futbalu dospelých

**Výška poskytnutej dotácie:** 3 000,00,- EUR

**Spoluúčasť 20%:** 600,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 3 642,00 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 03.06.2024

#### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 01.02.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „Podpora a rozvoj futbalu dospelých“. Požadovaná výška dotácie bola 3 000,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 30.01.2024
3. výpisy z registra trestov
4. potvrdenie o pridelení identifikačného čísla
5. dotazník pre športové org. pre účely poskytnutia dotácii z rozpočtu mesta zo dňa 30.01.2024
6. stanovby občianskeho združenia zo dňa 09.05.2012
7. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra
8. žiadosť o udelenie súhlasu s použitím erbu mesta Humenné

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

#### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 117/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 28.02.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 28.02.2024 a účinná od 29.02.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 3 000,- EUR poskytnutá na aktivitu: Podpora a rozvoj futbalu dospelých- výdavky spojené so mzdami a odmenami, dopravou, cestovným, stravovaním a ubytovaním. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.01.2024 do 30.06.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 31. júla 2025. Platobný poukaz č. 202403298 zo dňa 04.03.2024 v sume 3 000,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

#### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 03.06.2024, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Odmena v zmysle Zmluvy o trénerskej činnosti ako samostatne zárobkovo činnou osobou- Ľuboš Reiter 2024/01 v sume 1 500,00€
2. Faktúra č. 2024/005 Migal'bus s.r.o. v sume 150,00€
3. Faktúra č. 2024/021 Migal'bus s.r.o. v sume 967,50€
4. Faktúra č. 2024/028 Migal'bus s.r.o. v sume 1 024,50€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **3 642,00 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **3 000,00 EUR**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 13.06.2024 bez zistených nedostatkov.

### **Účtovné doklady:**

- **Zmluva o trénerskej činnosti** zo dňa 01.06.2023 na základe ktorej bola trénerovi vyplatená odmena 1 500,00€ ( 500,00€ odplata a 1000,00€ náhrada za cestovné), výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky
- **Faktúra č. 2024/005** zo dňa 01.02.2024 v sume 150,00€ od Migal'bus s.r.o.- preprava osôb na trase Majerovce- Humenné- Michalovce a späť. Súčasťou je objednávka zo dňa 15.01.2024, stazka, zoznam hráčov a výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, zoznam hráčov.
- **Faktúra č. 2024/021** zo dňa 06.03.2024 v sume 967,50€ od Migal'bus s.r.o.- preprava osôb na trase Majerovce- Humenné- Pohronie a späť. Súčasťou je objednávka zo dňa 26.02.2024, stazka, zápis zo stretnutia a výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, zoznam hráčov.
- **Faktúra č. 2024/028** zo dňa 07.04.2024 v sume 1 024,50€ od Migal'bus s.r.o.- preprava osôb na trase Majerovce- Humenné- Považská Bystrica a späť. Súčasťou je objednávka zo dňa 25.03.2024, stazka, zápis zo stretnutia a výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky, zoznam hráčov

### **Kontrolné zistenie:**

Zo staziek vyplýva, že spoločnosť Migal'bus s.r.o si zaúčtovala trasy z Majeroviec, teda zo sídla spoločnosti, avšak doprava mala byť realizovaná na trase z Humenného do miesta konania zápasu a späť. Uvedeným konaním dochádza k porušeniu zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konkrétne §19 ods. 3 „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“

## **5) Mestský dychový orchester- MDO Chemlon**

**Príjemca dotácie:** Mestský dychový orchester Chemlon Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** Mestský dychový orchester Chemlon

**Výška poskytnutej dotácie:** 100,00,- EUR

**Spoluúčasť 20%:** 20,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 629,90 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 09.12.2024

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 06.12.2023. Dotácia bola požadovaná na projekt „Mestský dychový orchester Chemlon“. Požadovaná výška dotácie bola 3 000,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 06.12.2023
3. výpisy z registra trestov
4. stanovky združenia dychových hudieb Slovenska zo dňa 21.10.2023
5. potvrdenie o vytvorení identifikačného čísla
6. preukaz spolku o členstve v ZDHS
7. potvrdenie o právnej subjektivite

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 148/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 26.03.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 26.03.2024 a účinná od 27.03.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 100,- EUR poskytnutá na Mestský dychový orchester- výdavky spojené so zakúpením nových dychových nástrojov a na materiálne a technické vybavenie orchestra. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.01.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný poukaz č. 202404443 zo dňa 28.03.2024 v sume 100,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 09.12.2024, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Kópia faktúry a dokladu o zaplatení Eplay v sume 629,90€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **629,90 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **100,00 EUR**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 13.12.2024 bez zistených nedostatkov.

### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 20240263** zo dňa 19.03.2024 v sume 629,90€ od Igor Rybníkár- Hudobné nástroje ePlay- digitálne piano, klavír lavica v cene. Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 10.03.2024 a výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky

### **Kontrolné zistenie:**

Súčasťou predloženého vyúčtovania nie je potrebná fotodokumentácia. Došlo k porušeniu článku 14 bod 3 VZN č. 158/2019 „*Povinnou prílohou vyúčtovania je aj obrazový materiál vo forme zvolenej žiadateľom (napr. fotografie, tlačoviny, prezentácie v počítačovom programe atď.)*“

## **6) Humenská zberateľská spoločnosť**

**Príjemca dotácie:** Humenská zberateľská spoločnosť

**Účel poskytnutej dotácie:** Vianočná zberateľská burza

**Výška poskytnutej dotácie:** 100,00,- EUR

**Spoluúčasť 20%:** 20,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 0 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 29.12.2023.

Dotácia bola požadovaná na projekt „*Humenné Mesto Kultúry, Vianočná zberateľská burza*“. Požadovaná výška dotácie nebola určená, žiadosť nebola vyplnená vo všetkých požadovaných náležitostiach.

Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 29.12.2023
3. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov zo dňa 29.12.2023
4. výpisy z registra trestov
5. stanovby občianskeho združenia zo dňa 25.10.2012
6. potvrdenie o vytvorení identifikačného čísla

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 149/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 13.08.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 26.09.2024 a účinná od 27.09.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 100,- EUR poskytnutá na Vianočnú zberateľskú burzu- výdavky spojené s prenájomom miestnosti, občerstvením, stravovaním, propagáciou a spotrebným materiálom. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.01.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný poukaz č. 202412564 zo dňa 27.09.2024 v sume 100,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Poskytnutá dotácia vo výške 100,00EUR bola vrátená poskytovateľovi dotácie prevodom na jeho účet dňa 09.12.2024.

## **7) 1. Tenisový klub Humenné**

**Príjemca dotácie:** 1. Tenisový klub Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** oprava a údržba infraštruktúry tenisového areálu

**Výška poskytnutej dotácie:** 300,00 EUR

**Spoluúčasť 20%:** 60,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 394,47 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 20.11.2024

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 23.02.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Oprava a údržba infraštruktúry tenisového areálu*“. Požadovaná výška dotácie bola 500,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 22.04.2024
3. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
4. výpisy z registra trestov
5. stanovky Tenisového klubu Humenné 22.04.2003
6. potvrdenie o pridelení identifikačného čísla

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

#### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 274/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 10.04.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 10.04.2024 a účinná od 11.04.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 300,- EUR poskytnutá na opravu a údržbu infraštruktúry tenisového areálu - výdavky spojené s opravou a údržbou tenisových ihrísk a tribún v tenisovom areály. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.03.2024 do 30.10.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 30. novembra 2024. Platobný poukaz č. 202405184 zo dňa 12.04.2024 v sume 300,00€, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

#### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 20.11.2024, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra od DREVONAX Humenné, s.r.o. v sume 144,80€
2. Faktúra od Lepal Technik, spol. s.r.o. v sume 249,90€

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **394,47 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **300,00 €**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 13.01.2025 bez zistených nedostatkov.

#### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 1020240093** zo dňa 16.05.2024 v sume 144,80€ od DREVONAX Humenné, s.r.o.- dosky+ doprava. Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 10.05.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 20240158** zo dňa 22.04.2024 v sume 249,90€ od LEPAL Technik, spol. s.r.o.- domček Strend Pro záhradný. Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 10.04.2024 výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky a fotodokumentácia.

### **8) Spevácky zbor mesta Humenné**

**Príjemca dotácie:** Spevácky zbor mesta Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** koncertné aktivity pri príležitosti 30. výročia založenia zboru

**Výška poskytnutej dotácie:** 200,00 EUR

**Spoluúčasť 20%:** 40,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 270,00 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 10.01.2025

#### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 12.02.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Koncertné aktivity pri príležitosti 30. výročia založenia zboru*“. Požadovaná výška dotácie bola 1000,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. rozpočet,
3. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
4. výpisy z registra trestov
5. stanový speváckeho zboru zo dňa 26.04.1994 v znení dodatkov
6. potvrdenie o pridelení IČO

#### **Kontrolné zistenie:**

K žiadosti nebolo doložené čestné vyhlásenie štatutárneho zástupcu žiadateľa nie staršie ako 3 mesiace. Došlo porušeniu článku 7 bod 2 písm. h) VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné.

#### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 238/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 03.04.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 03.04.2024 a účinná od 04.04.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 200,- EUR poskytnutá na propagačný materiál, dopravu, prepravu materiálno technického zabezpečenia, na dohody, administratívne náklady, poplatky na vstupy, videozáznam, pamätné tabule, kvety, na cestovné náklady a dopravu, ubytovanie a stravu pre hostí a na iné režijné náklady. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.04.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný poukaz č. 202404511 zo dňa 04.04.2024 v sume 200,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

#### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 10.01.2025, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra č. 224002 od KAISAR s.r.o. v sume 270,00 EUR

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **270,00 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **200,00 EUR**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 15.01.2025 bez zistených nedostatkov.

#### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 224002** zo dňa 15.04.2024 v sume 270,00€ od KAISAR, s.r.o. ALIBABA-občerstvenie pre zahraničnú návštevu. Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 10.04.2024, zoznam zúčastnených osôb, fotodokumentácia a pokladničný doklad o zaplatení.

### **Kontrolné zistenie:**

V zmysle č. 14 bod 1 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení neskorších zmien „*Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 01.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.*“ Z predloženého vyúčtovania vyplýva, že finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci apríl 2024. V zmysle uvedeného VZN č. 158/2019 mala byť predmetná dotácia zúčtovaná najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby do zmlúv o poskytovaní dotácií uvádzali v článku 5 bod 1 obidva dátumy pre zúčtovanie dotácie.

## **9) pointA o.z. Humenné**

**Príjemca dotácie:** pointA o.z. Humenné

**Účel poskytnutej dotácie:** publikácia /Etapa 1. Nečakaná návšteva

**Výška poskytnutej dotácie:** 100,00 EUR

**Spoluúčasť 20%:** 20,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 130,00 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 07.01.2025

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 24.04.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Publikácia /Etapa 1. Nečakaná návšteva*“. Požadovaná výška dotácie bola 300,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 24.04.2024
3. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
4. výpisy z registra trestov
5. stanovby občianskeho združenia pointA zo dňa 04.10.2017
6. výpis zo zoznamu občianskych združení

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 334/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 03.05.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 06.05.2024 a účinná od 07.05.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 100,- EUR poskytnutá na 1. etapu publikácie Nečakaná návšteva - výdavky spojené so zalomením textu knihy. Obdobie na použitie dotácie bolo stanovené od 01.05.2024 do 31.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo potrebné zo strany prijímateľa dotácie predložiť v termíne najneskôr do 10. januára 2025. Platobný

poukaz č. 202405704 zo dňa 07.05.2024 v sume 100,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 07.01.2025, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra od WM reklama agentúra s.r.o. v sume 130,00 EUR

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **130,00 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **100,00 EUR**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 13.01.2025 bez zistených nedostatkov.

#### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 240165** zo dňa 14.11.2024 v sume 130,00€ od WM Agentúra, s.r.o.- zalomenie knihy Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 10.04.2024, obrazový materiál na CD nosiči a výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky.

#### **Kontrolné zistenie:**

V zmysle č. 14 bod 1 VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení neskorších zmien „*Prijímateľ je povinný zúčtovať dotáciu poskytovateľovi do termínu stanoveného v zmluve, a to najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka. V prípade aktivity realizovanej od 01.12. do 31.12. príslušného kalendárneho roka, zmluva obsahuje povinnosť dotáciu zúčtovať najneskôr do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.*“ Z predloženého vyúčtovania vyplýva, že finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli využité v mesiaci november 2024. V zmysle uvedeného VZN č. 158/2019 mala byť predmetná dotácia zúčtovaná najneskôr do 15.12. príslušného kalendárneho roka.

#### **Kontrolné odporúčanie:**

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby do zmlúv o poskytovaní dotácií uvádzali v článku 5 bod 1 obidva dátumy pre zúčtovanie dotácie.

## **10.ZO Csemadok**

**Príjemca dotácie:** ZO Csemadok

**Účel poskytnutej dotácie:** aktivita: „Kultúra má spoločný jazyk a umenie“

**Výška poskytnutej dotácie:** 100,00 EUR

**Spoluúčasť 20%:** 20,00 EUR

**Celková vyúčtovaná čiastka:** 125,00 EUR

**Vyúčtovanie podľa:** VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácie

**Vyúčtovanie predložené dňa:** 03.01.2025

### **A. Žiadosť o poskytnutie dotácie**

Žiadosť o dotáciu z dispozičného práva primátora bola predložená na MsÚ dňa 02.12.2024. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Kultúra má spoločný jazyk umenie*“. Požadovaná výška dotácie bola 100,- EUR. Súčasťou žiadosti boli uvedené dokumenty:

1. popis projektu,
2. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 28.11.2024
3. udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
4. výpisy z registra trestov

5. žiadosť o použitie erbu
6. potvrdenie o vytvorení identifikačného čísla
7. stanovky združenia dychových hudieb Slovenska zo dňa 21.11.2016

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 a VZN č. 189/2023 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné.

### **B. Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné**

Zmluva č. 899/DPP/2024 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Humenné v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu v znení neskorších úprav bola s prijímateľom dotácie uzatvorená dňa 06.12.2024. Základná finančná kontrola na doklade vykonaná v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zmluva zverejnená dňa 06.12.2024 a účinná od 07.12.2024. V zmysle predmetnej zmluvy bola dotácia vo výške 100,- EUR poskytnutá na projekt Kultúra má spoločný jazyk umenie- na výdavky spojené s prenájom priestorov. Dotácia bude využitá na deň 14.12.2024. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie predloží prijímateľ dotácie v termíne do 10 januára 2025. Platobný poukaz č. 202417772 zo dňa 09.12.2024 v sume 100,- EUR, ZFK na doklade vykonaná v súlade so zákonom.

### **C. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo v zmysle uzatvorenej zmluvy doručené dňa 03.01.2025, ZFK vykonaná. Zoznam predložených účtovných dokladov:

1. Faktúra č. 2240050 v sume 100,00 EUR
2. Faktúra č. 1824 v sume 25,00 EUR

Celková suma vyúčtovaná prostredníctvom predložených účtovných dokladov je **125,00 EUR**. Výška poskytnutej dotácie bola v sume **100,00 EUR**. Zamestnancami oprávnenej osoby vykonaná administratívna finančná kontrola dňa 09.01.2025 bez zistených nedostatkov.

### **Účtovné doklady:**

- **Faktúra č. 2240050** zo dňa 18.12.2024 v sume 100,00€ od Vihorlatské múzeum v Humennom- prenájom priestorov múzea dňa 14.12.2024. Súčasťou faktúry je objednávka zo dňa 04.12.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky a fotodokumentácia.
- **Faktúra č. 1824** zo dňa 14.12.2024 v sume 25,00 EUR od Ivana Rimová- zapožičanie ozvučenia na deň 14.12.2024. Súčasťou objednávka zo dňa 10.12.2024, výpis z účtu potvrdzujúci uhradenie predmetnej čiastky a fotodokumentácia.

### **Záver a odporúčania:**

Zo strany zamestnancov kontrolovaného subjektu nebola dostatočne vykonaná administratívna finančná kontrola. V správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly uviedli zodpovední zamestnanci, že vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Uvedené tvrdenia však neboli pravdivé a v danom prípade malo dôjsť k vypracovaniu návrhu správy, ktorý by bol následne odoslaný povinnej osobe na vyjadrenie. Došlo k porušeniu k čl. 7 bod 7 Smernice č. 1/2023 o postupe vykonávania finančnej kontroly v Meste Humenné - Mestskom úrade v Humennom.

1. Dbať o dôsledné dodržiavanie VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení neskorších predpisov, najmä čo sa týka využívania dotácie v časovom období, na ktorý bola poskytnutá.
2. Dbať o dôsledné vykonávanie administratívnej finančnej kontroly na predložených vyúčtovaniach dotácií v zmysle prijatej Smernice č. 1/2023.
3. Dbať o dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby zabezpečil väčšiu propagáciu mesta pri projektoch a aktivitách realizovaných s pomocou mesta Humenné prostredníctvom poskytnutej dotácie. Z uzatvorených zmlúv vyplýva (článok 6 bod 6.1) „*Príjemca dotácie je povinný zabezpečiť prezentáciu poskytovateľa pri všetkých formách propagácie projektu v zmysle čl. 13 VZN č. 158/2019.*“ Z VZN č. 158/2019 (článok 10 bod 2 písm. k)) vyplýva „*Zmluva musí mať písomnú formu a obsahuje najmä povinnosť žiadateľa pri všetkých formách propagácie podujatia, resp. podporného projektu uviesť, že je realizovaný s podporou Mesta Humenné*“. Uvedená náležitosť zmluvy v zmysle VZN č. 158/2019 nie je v predmetných zmluvách ani uvedená.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu, aby dotácie z dispozičného práva primátora boli poskytované príjemcom dotácie na konkrétnu akciu. Vo viacerých prípadoch bola určená široká škála možnosti využitia dotácie, pričom poskytovaná suma tomu nezodpovedala .

### **Kontrola bola ukončená dňa 15.05.2025**

#### **Správa z kontroly stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2024**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok roku 2025 a Poverenia primátora mesta č. 4/2024 zo dňa 02.01.2025 bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2024.

#### **Oprávnená osoba – kontrolný orgán:**

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 19.05.2025 do 20.05.2025

#### **Kontrolované obdobie: rok 2024**

**Povinná osoba – kontrolovaný subjekt:** Mesto Humenné – Mestský úrad v Humennom  
odbor ekonomický

#### *Charakteristika kontrolovanej oblasti:*

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanoveniach §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách). Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania **len na úhradu kapitálových výdavkov**. Na **vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu** v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu **výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu**.

Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých **úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch**. Obec nemôže **prevziať záväzok z úveru, pôžičky alebo iného dlhu fyzickej osoby alebo právnickej osoby** okrem prevzatia záväzku právnickej osoby

v zriaďovateľskej pôsobnosti obce **ani záruku za úver, pôžičku, alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby**, okrem záruky prevzatej obcou za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu. S účinnosťou od 1. januára 2015 vstúpila do platnosti novela zákona č. 583/2004 Z.z., ktorá určuje, že obec sleduje v priebehu rozpočtového roka **vývoj dlhu a splátok úveru**. Ak celková suma dlhu obce **dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je **zníženie celkovej sumy dlhu obce**.

Ak celková suma dlhu podľa odseku **dosiahne 50 % a nedosiahne 58 %**, primátor mesta je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť zastupiteľstvu mesta informáciu, **v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu mesta spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie**. Mestské zastupiteľstvo musí prerokovať informáciu starostu obce alebo predsedu vyššieho územného celku do 15 dní odo dňa jej predloženia.

Ak celková suma dlhu podľa odseku **dosiahne 58 % a nedosiahne 60 %**, je mesto povinné do konca rozpočtového roka vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet

Celkovou sumou dlhu obce sa rozumie **súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce**.

#### Povinnosti mesta v súvislosti so sledovaním stavu a vývoja dlhu mesta:

Podľa §17 ods.9 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. má mesto povinnosť **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta** a prijímať príslušné opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa horeuvedeného zákona, ako aj podľa zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Podľa ustanovení §17 ods.13 zákona č. 583/2004 Z.z. **povinnosť uplatňovať opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa §17 ods.10 a 11 zákona č. 583/2004 Z.z. sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie MsZ**. Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania **preveruje v zmysle §17 ods. 15 pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta**. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mesta **je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií**.

#### Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania:

**Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania** sú upravené v ustanovení §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. Podľa citovaného ustanovenia **obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len ak:**

- a) celková suma dlhu obce **neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov **neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu, to platí aj vtedy, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade osobitným predpisom, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa ods. 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorázového predčasného splatenia.

Kontrolovaná oblasť: (Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2024)

**Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB (2011):**

(lehota splatnosti 10 rokov, do roku 2021, fixná úroková sadzba do roku 2017 - 2,99 % p. a.)

- Rok 2012: čerpanie úveru 1 537 258 €, zaplatené úroky 36 133 €, poplatok za správu úveru 11 964 €
- Rok 2013: čerpanie úveru 559 374 €, zaplatené úroky 49 991 €, poplatok za správu úveru 13 193 €
- Rok 2014: čerpanie 1 903 368 €, zaplatené úroky 79 199 €, poplatok za správu úveru 29 631 €
- Rok 2015: zaplatené úroky 98 586 €, poplatok za správu úveru 32 547 €
- Rok 2016: zaplatené úroky 83 633 €, poplatok za správu úveru 28 034 €

Dňa 28.12.2016 bola podpísaná Zmluva o účelovom úvere č. 1478/16/08746 s ČSOB a. s. o refinancovaní existujúcich účelových úverov. Úver je úročený fixnou úrokovou sadzbou vo výške 0,66% p. a., ktorá je platná do 23.12.2026.

- Rok 2017: zaplatené úroky 18 989 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2018: zaplatené úroky 15 229 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2019: zaplatené úroky 13 444 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2020: zaplatené úroky 11 725 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2021: zaplatené úroky 9 848 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2022: zaplatené úroky 8 093 €
- Rok 2023: zaplatené úroky 6 311 €
- Rok 2024: zaplatené úroky 4 539 €

Tabuľka č. 1 – Prehľad čerpania úveru za rok 2024 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2024)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2024		Splátky za rok 2024		Zostatok istiny k 31.12.2024	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
4 000 000	799 736	431 181	266 568	4 539	533 168	551 090 z toho úroky: 435 720

### 1. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB:

(výška úveru: 3 000 000 €, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2032, fixná úroková sadzba 0,62 % p. a)

Rok 2022 čerpanie úveru: 2 485 863 €, zaplatené úroky 5 343,- €.

Rok 2023 čerpanie úveru: 514 137 €, zaplatené úroky 16 082,- €

Rok 2024 zaplatené úroky 15 969,- €

Tabuľka č. 2 – Prehľad čerpania úveru za rok 2024 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2024)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2024		Splátky za rok 2024		Zostatok istiny k 31.12.2024	Zaplatené úroky
	istina	úroky	istina	úroky		
3 000 000	2 700 000	24 425	300 000	15 696	2 400 000	37 394

### 2. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý zo SLSP:(2018)

(výška úveru: 2 000 000 eur, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2028, pevná úroková sadzba 0,83 % p. a.)

- Rok 2018: čerpanie úveru 1 228 325 €, zaplatené úroky 1 946 €
- Rok 2019: čerpanie úveru 771 675 €, zaplatené úroky 12 716 €
- Rok 2020: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 15 081 €
- Rok 2021: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 13 161 €
- Rok 2022: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 11 264 €
- Rok 2023: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 9 404 €
- Rok 2024: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 7 620 €

Tabuľka č. 3 - Prehľad čerpania úveru za rok 2024 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2024)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2024		Splátky za rok 2024		Zostatok istiny k 31.12.2024	Zaplatené úroky a poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
2 000 000	999 974	63 572	222 228	7 602	777 746	71 192

3. Splátky za prevod obchodného podielu podľa kúpnej zmluvy, ktorá bola splatná v štyroch rovnomerných ročných splátkach, posledná splátka je k 27.07.2024 spoločnosti UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia.

Tabuľka č. 4

Výška odkúpenej pohľadávky	Zostatok k 01.01.2024		Splátky za rok 2024		Zostatok istiny k 31.12.2024	Zaplatené úroky a poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
800 000	200 000	0	200 000	0	0	0

4. Dňa 23.12.2024 uzavrelo Mesto Humenné zmluvu s ČSOB bankou, a. s. o účelovom úvere č. 0881/24/08746 do výšky úverového limitu 5 000 000,- € na financovanie výstavby, modernizácie, rekonštrukcie miestnych ciest, chodníkov, spevnených plôch na území mesta Humenné a kapitálové výdavky v rozmedzí rokov 2025-2026. Kontrolná skupina konštatuje, že návrh na prijatie úverových zdrojov bol schválený **uznesením MsZ č. 192 zo dňa 23.10.2024**. Pri prijatí a schvaľovaní úveru bolo hlavným kontrolárom preverené splnenie podmienky podľa §17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. Podmienky prijatia návratných

zdrojov financovania boli mestom splnené. Výsledky preverenia boli predložené na rokovanie MsZ pred jeho prijatím. **Ich použitie nastane v nasledujúcich rokoch.**

Tabuľka č. 5 – Stav a vývoj dlhu mesta za roky 2020-2024:

Rok	2020	2021	2022	2023	2024
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	17,95	14,65	20,36	14,96	9,90
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,69	5,89	5,74	6,61	6,67
Závazky po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom v % §19 ods. 1 zákona č. 583/2004	0,003	0,001	0,001	0,0004	0,0003

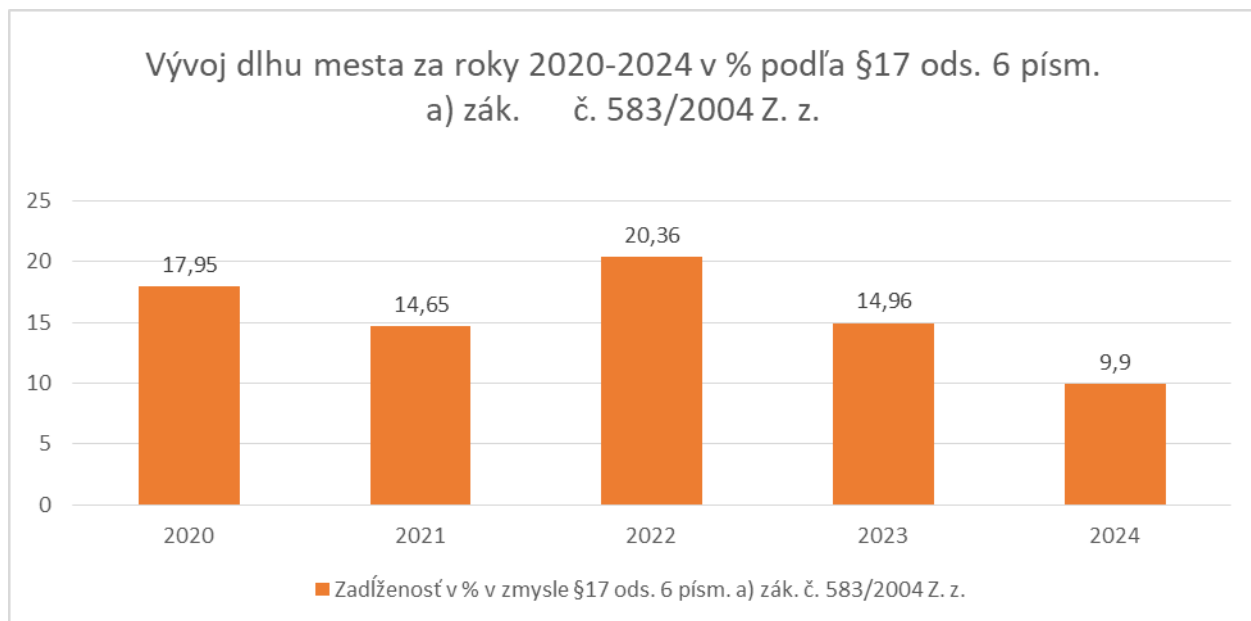
Tabuľka č. 6

Zostatok istiny k 31.12.2024	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2023	§17 ods. 6 písm. a)
3 710 914	37 486 358	9,90

Tabuľka č. 7

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2024	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2023 znížené o dotácie a granty	§17 ods. 6 písm. b)
1 387 845	20 805 256	6,67

- Bežné príjmy k 31.12.2023.....37 486 358 €
- Bankový úver k 31.12.2024.....3 710 914 €
- Spolu upravená celková suma dlhu mesta k 31.12.2024.....3 710 914 €
- **dotácie a granty.....13 988 356 €**
- **príjmy podľa osobitných predpisov:**
- za komunálny a stavebný odpad.....1 215 274 €
- za školné.....244 183 €
- za stravné.....822 517 €
- za réžiu.....410 772 €
- **Spolu bežné príjmy k 31.12.2023 znížené o dotácie, granty a príjmy podľa osobitného predpisu.....20 805 256 €**
- Ročné splátky úveru a úrokov k 31.12.2024.....1 387 845 €
- **Zadĺženosť mesta k 31.12.2024..... 9,90 %**
- **Podiel splátok k skutočným bežným príjmom (SBP).....6,67 %**
- **Závazky po lehote splatnosti k SBP .....0,0003 %**

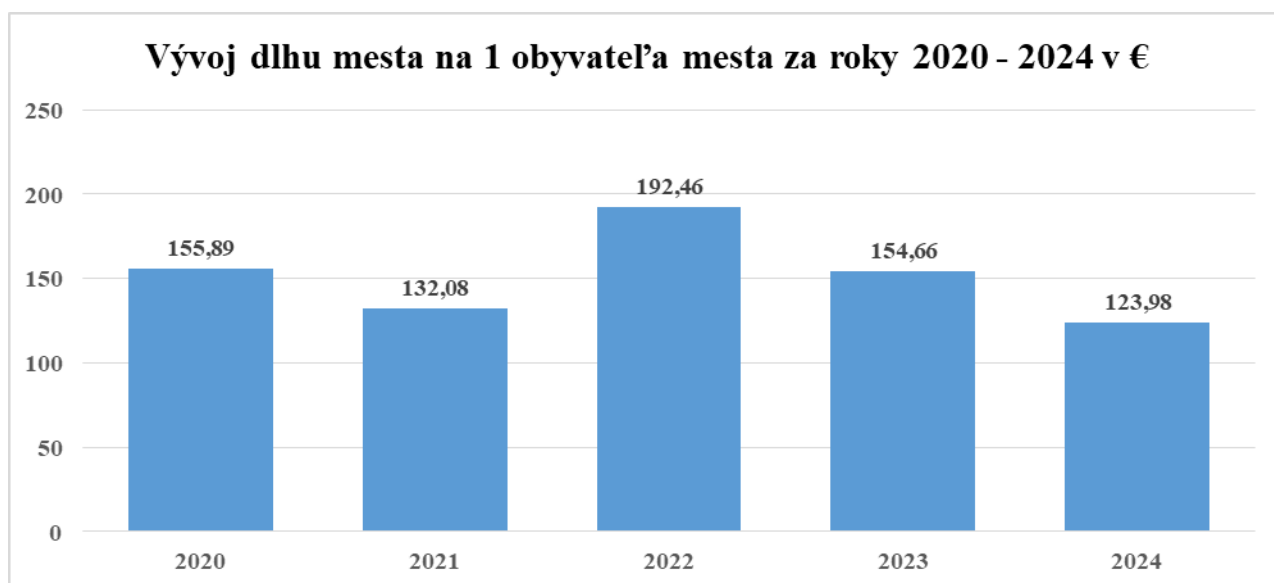


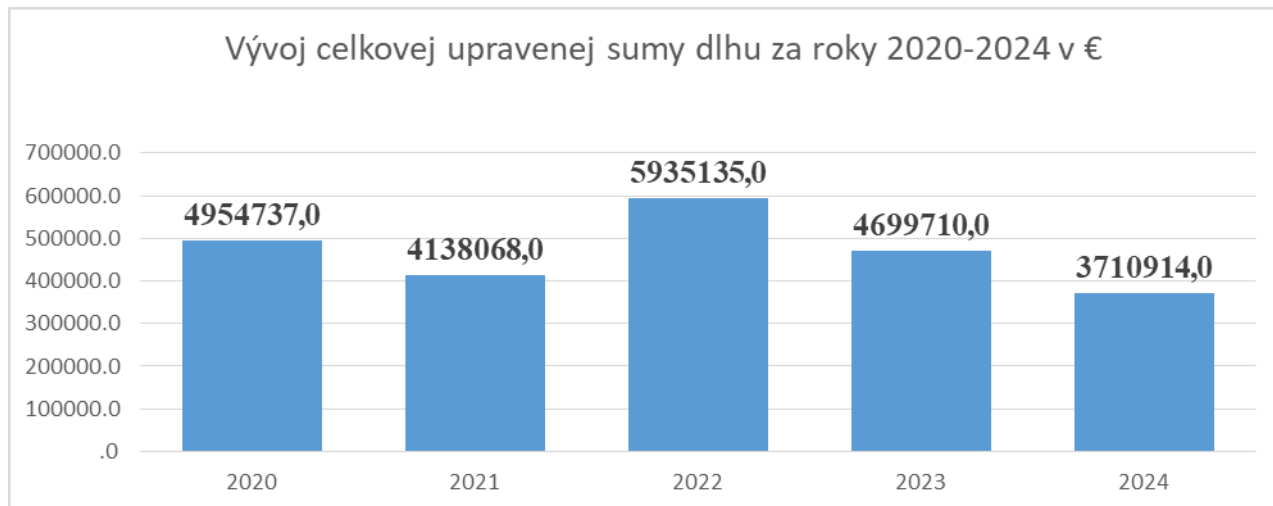
Tabuľka č. 8

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Celková upravená suma dlhu v € k 31.12</b>	4 954 737	4 138 068	5 935 135	4 699 710	3 710 914
<b>Počet obyvateľov *</b>	31 778	31 321	30 838	30 387	29 932
<b>Dlh na 1 obyvateľa mesta v €</b>	155,92	132,12	192,46	154,66	123,98
<b>Zadĺženosť v %</b>	17,95	14,65	20,36	14,96	9,90

\* Zdroj: egov.humenne.sk (stav k 31.12.)

Graf. č. 2





### **Záver a konštatovanie:**

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 31. 12. 2024 podľa ustanovenia §17 ods.9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolná skupina konštatuje:

- podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy vykázalo mesto skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka vo výške **37 486 358,- EUR**,
- bankový úver k 31. 12. 2024 predstavuje sumu **3 710 914,- EUR**,
- spolu upravená celková suma dlhu mesta k 31.12.2024 vo výške **3 710 914 EUR**
- skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka znížené o dotácie a granty predstavovali sumu vo výške **20 805 256,- EUR**
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2024 (istina+úroky) predstavuje sumu **1 387 845,- EUR**.

#### **A. Výpočet pre overenie 60 % podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RPÚS:**

**Celková upravená suma dlhu k 31.12.2024 x 100 / bežné príjmy k 31.12.2023**

$$3\,710\,914\,€ \times 100\% / 37\,486\,358\,€ = 9,90\%$$

#### **B. Výpočet pre overenie 25 % podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RPÚS:**

**Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2024 x 100 % / Bežné príjmy k 31.12.2023 znížené o dotácie, granty, komunálny a stavebný odpad, za školné, za stravné, za réžiu**

$$1\,387\,845\,€ \times 100\% / 20\,805\,256\,€ = 6,67\%$$

**Celková výška dlhu po preverení všetkých účtovných dokladov a príslušných podkladov pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu mesta predstavuje 9,90 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

**Celková suma dlhovej služby v roku 2024 predstavuje 6,67 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mesta z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. **Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v §17 ods.6 písm. b) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Na základe horeuvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že Mesto Humenné **spĺňa zákonné podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania** v zmysle §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. a **nie je potrebné vykonať opatrenia** v súlade s §17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. súvisiace s úpravou rozpočtu a Čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti týkajúceho sa povinnosti zaplatiť pokutu MFSR.

Kontrola bola ukončená dňa 27.05.2025

V Humennom, máj 2025

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.  
hlavný kontrolór mesta