



M E S T O S L Á D K O V I Č O V O

Materiál na rokovanie

22. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Sládkovičove

Počet strán materiálu: 7

S P R Á V A

**z kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu
mesta Sládkovičovo v roku 2024**

Predkladá: Ing. Pavol Doval
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly
2. Dôvodová správa
3. Návrh uznesenia

Sládkovičovo 26.08.2025



MESTO SLÁDKOVIČOVO

hlavný kontrolór
Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo

Č. z. 1106/2025
Č. sp. 943/2025/KONTR

S P R Á V A

**z kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu
mesta Sládkovičovo v roku 2024**

A. ÚVOD

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného „Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025“ a v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

„Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2025“ bol schválený na 17. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Sládkovičove, uznesením číslo 337/MZ-2025 zo dňa 19.02.2025.

Povinná osoba

Mestský úrad Sládkovičovo, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo, IČO: 00 306 177

Cieľ kontroly

Preveriť vecnú a formálnu správnosť vybraných dodávateľských faktúr a ich úhrad u odberateľa Mesto Sládkovičovo.

Kontrolované obdobie

Od 01.01.2024 do 31.12.2024

Kontrolu vykonal

Ing. Pavol Doval, hlavný kontrolór mesta

Právne východiská

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Smernica o vedení účtovníctva – vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva účinný od 01.01.2009,

- Zásady obehu účtovných dokladov – vnútorný predpis vydaný a schválené primátorom mesta dňa 1.02.2006,
- Smernica o vykonávaní finančnej kontroly – vnútorný predpis schválený 01.11.2014,
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zameranie kontroly

- a) Formálna kontrola vybraných došlých faktúr**
- b) Vecná kontroly**
- c) Účtovná kontrola**
- d) Schvaľovanie a úhrada**
- e) Archivácia**

B. VÝSLEDKY KONTROLY

Predmetom kontroly boli vybrané dodávateľské faktúry uvedené v Tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

P.č.	Dodávateľ	Interná faktúra	Predmet faktúry
1	Technické služby Sládkovičovo, s.r.o.	fa. 53/2024	Zmluva č. 13/2024 - vybudovanie spevnených plôch MŠ Fučíkova
2	Vodárenská spoločnosť Sládkovičovo, spol. s r.o.	fa. 78/2024	Stočné dažďovej vody
3	Komingstav, s.r.o.	fa. 165/2024	Rámcová zmluva č. 29/2024 údržba, stavebné a remeselné práce,
4	Savingplus, spol. s r.o.	fa. 207/2024	Zmluva o dielo č. 17/2024 oprava objektu SO-2 VŠ Richteroва
5	Sigrent, s.r.o.	fa. 289/2024	Objednávka na dopravné značenie
6	Folklórny súbor LUSK	fa. 369/2024	Zmluva o dielo č. 126/2024 Kultúrne predstavenie
7	Lancz Rudolf- LAVA	fa. 420/2024	Objednávka na reklamné a darčkové predmety
8	BSF-Project,s.r.o.	fa. 511/2024	Zmluva o dielo č. 179/2024 Projektová dokumentácia
9	Aszfaltút,s.r.o.	fa. 535/2024.	Zmluva o dielo č. 160/2024 Rekonštrukcia chodníka Budovateľská
10	MAXNETWORK s.r.o.	fa. 607/2024	Objednávka č. 145/2024 Kameraný systém

Faktúry došlé elektronicky aj poštou sa evidujú na sekretariáte v Knihe došlých faktúr, kde sa opatria prezenčnou pečiatkou a prideluje interné číslo vzostupne začínajúc od čísla 1 každý rok. Fyzicky sa faktúry odovzdávajú na finančný odbor, kde sa ďalej spracúvajú elektronicky v systéme Korwin od spoločnosti DATALAN, a. s.

a) Formálna kontrola vybraných došlých faktúr

Pri formálnej kontrole som sa zameral na overenie úplnosti a správneho vyhotovenia faktúr z formálnej stránky. Či na faktúrach je uvedený:

- názov a adresa dodávateľa,
- názov a adresa odberateľa,
- dátum vyhotovenia faktúry,

- dátum dodania tovaru/služby,
- opis tovaru alebo služby, množstvo a jednotková cena, prípadne odvolávka na prílohu,
- lehota splatnosti.

Zistené skutočnosti sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Interné č. faktúry	Názov a adresa dodávateľa	Názov a adresa odberateľa	Dátum vyhotovenia faktúry	Dátum dodania tovaru/služby	Predmet faktúry	Lehota splatnosti
fa. 53/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 78/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 165/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 207/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 289/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 369/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 420/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 511/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 535/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené
fa. 607/2024	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené	Uvedené

b) Vecná kontrola

Pri vecnej kontrole faktúr som sa zameril na overenie správnosti obsahu faktúry z hľadiska toho, či zodpovedá skutočne dodanému tovaru, alebo službe:

- či dodávka/služba bola skutočne dodaná a prijatá (porovnané s dodacím listom, zmluvou, objednávkou, preberacím protokolom),
- či množstvo zodpovedá dodávke/objednávkou/zmluve,
- či cena zodpovedá dodávke/objednávkou/zmluve.

Zistené skutočnosti sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Interné č. faktúry	Podklad preukazujúce objednanie a dodanie	Zodpovedá množstvo?	Zodpovedá cena?
fa. 53/2024	Protokol o odovzdaní	Áno	Áno
fa. 78/2024	Metrologický posudok	Áno	
fa. 165/2024	Rámcová zmluva č. 29/2024, chýba objednávka	Nebolo možné overiť	Áno
fa. 207/2024	Zmluva o dielo č. 17/2024	Áno	Áno
fa. 289/2024	Objedávka č. 53/2024, chýba dodací list	Áno	Áno
fa. 369/2024	Zmluva o dielo č. 126/2024	Áno	Áno
fa. 420/2024	Objedávka č. 91/2024, chýba dodací list	Áno	Áno
fa. 511/2024	Zmluva o dielo č. 179/2024, chýba preberací protokol	Áno	Áno
fa. 535/2024	Zmluva o dielo č. 160/2024, chýba preberací protokol	Áno	Áno
fa. 607/2024	Objedávka č. 145/2024, chýba dodací list	Áno	Áno

c) Účtovná kontrola

Pri účtovnej kontrole som sa zameril na overenie či sa zabezpečila správnosť, úplnosť a oprávnenosť účtovania prijatých dokladov.

- či faktúra ešte nebola zaúčtovaná (kontrola duplicity),
- či dátum dodania patrí do správneho účtovného obdobia,
- evidencia v saldokonte dodávateľov, resp. evidencia záväzkov,

Zistené skutočnosti sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 4

Interné č. faktúry	Duplicita	Správnosť obdobia	Zaúčtovanie	Evidencia záväzkov voči dodávateľovi
fa. 53/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 78/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 165/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 207/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 289/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 369/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 420/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 511/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 535/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov
fa. 607/2024	Nezistená	Áno	Áno	Áno/bez záväzkov

d) Schvaľovanie a úhrada

- či faktúra bola schválená oprávnenou osobou (oddelenie, manažér, účtovník),
- či faktúra je zaevidovaná v účtovnom softvéri / registri faktúr,
- či je zaznamenaný dátum úhrady,
- či je faktúra bola označená ako uhradená,
- či je faktúra zverejnená na stránke mesta.

Zistené skutočnosti sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 5

Interné č. faktúry	Schválenie oprávnenou osobou	Zaevidovanie v softvéri	Dátum úhrady	Označenie faktúry ako uhradenej	Zverejnenie
fa. 53/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 78/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 165/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 207/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 289/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 369/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 420/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 511/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 535/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
fa. 607/2024	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

e) Archivácia

Účtovné písomnosti sa ukladajú oddelene od ostatných písomností v súlade so zákonom o účtovníctve. Písomnosti sú číselne usporiadané.

- Listinná dokumentácia je archivovaná 10 rokov,
- elektronická archivácia je priamo v účtovnom systéme

C KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Pri fa. č. 165/2024 chýba objednávka.
Podľa Rámcovej zmluvy č. 29/2024, čl. II. PREDMET ZMLUVY bod 1. cit.: „Touto zmluvou si zmluvné strany upravujú svoj vzájomný vzťah, práva a povinnosti pri uzatváraní čiastkových objednávok, na základe ktorých :
 - Zhotoviteľ zhotoví pre objednávateľa dielo, bližšie špecifikované v jednotlivých objednávkach „
2. Pri fa. č. 289/2024, fa. č. 420/2024 a fa. č. 607/2024 chýba Dodací list čo je v rozpore s § 5 ods. 5 Zásad obehu účtovných dokladov.
3. Pri fa. č. 511/2024 a fa. č. 535/2024 chýba Preberací protokol čo je v rozpore s § 5 ods. 5 Zásad obehu účtovných dokladov.
4. Smernica o vedení účtovníctva, Zásady obehu účtovných dokladov, Smernica o vykonávaní finančnej kontroly sú neaktuálne i napriek tomu že na potrebu ich aktualizácie bol kontrolovaný subjekt upozornený v Správe z kontroly č. spisu 690/2023/KONTR.

D ZÁVER

S obsahom správy o výsledku kontroly bol oboznámený jeho doručením Ing. Gábor Krommer, primátor mesta Sládkovičovo, Fučíkova 329, 925 21 Sládkovičovo

dňa 28.8.2025

Vyjadrenie povinnej osoby:

bez výhrad

Správu o výsledku kontroly v počte 1/6 (výtlačkov/počet listov) prevzal

dňa 28.8.2025

Ing. Gábor Krommer,
primátor mesta Sládkovičovo




Sládkovičovo 26.08.2025


Ing. Pavol Doval
hlavný kontrolór mesta



MESTO SLÁDKOVIČOVO

22. MZ/2025

18.09.2025

Výpis

z uznesení Mestského zastupiteľstva v Sládkovičove, konaného dňa 17.09.2025

Uznesenie č. 408/MZ-2025

Mestské zastupiteľstvo v Sládkovičove **vzalo na vedomie** Správu z kontroly dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu mesta Sládkovičovo v roku 2024, vypracovanú hlavným kontrolórom mesta Sládkovičovo.



Ing. Gábor Krommer
primátor mesta