

Správa o výsledkoch kontrol dokončených v mesiaci február 2021

V súlade s čl. 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o výsledkoch vykonaných kontrol. V mesiaci február 2021 boli ukončené nasledovné kontroly:

Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnom fonde) upravuje tvorbu a následné použitie sociálneho fondu. Podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona „Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.“

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na roky 2019-2020 (ďalej len kolektívna zmluva vyššieho stupňa) upravuje výšku minimálneho celkového prídeldu do sociálneho fondu.

Tvorba sociálneho fondu

Sociálny fond sa tvorí v zmysle ustanovení § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídeldu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 zákona a ďalšieho prídeldu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise. Podľa čl. II bod 8) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa „Celkový prídeld do sociálneho fondu je tvorený: a) povinným prídeldom vo výške 1 % a b) ďalším prídeldom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.“

Ustanovením § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde sa definuje základ pre tvorbu sociálneho fondu ako súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. V prípade zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme je základom na určenie mesačného a ročného prídeldu do sociálneho fondu súhrn plnení vymedzených v § 4 ods.1 písm. a) až v) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovenia čl. III bod 1) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa „V podnikovej kolektívnej zmluve možno upraviť priaznivejšie pracovné podmienky a podmienky zamestnávania, ak to príslušný právny predpis umožňuje.“

Použitie sociálneho fondu

Zamestnávateľ môže v rámci svojej sociálnej politiky poskytovať zamestnancom podľa ustanovení § 7 zákona o sociálnom fonde zo sociálneho fondu nasledovné príspevky na:

- stravovanie nad rozsah Zákonníka práce,
- dopravu do zamestnania a späť,
- účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- rekreácie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- zdravotnú starostlivosť,
- sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,

- doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení,
- ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

1. Správa o výsledku kontroly č. 2020/6/2

Povinná osoba: Základná škola Gyulu Szabóa s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská Streda

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolou bolo zistené:

Kolektívna zmluva zo dňa 20.04.2015 uzatvorená medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ Gyulu Szabóa s vyuč.jazykom maďarským, Dunajská Streda a Základnou školou Gyulu Szabóa s vyuč.jazykom maďarským, Dunajská Streda (ďalej len kolektívna zmluva) upravuje tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie fondu v podmienkach povinnej osoby. Kontrolou bolo zistené, že kolektívna zmluva nie je zverejnená, čo je v rozpore s ustanovením § 5a ods. 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého kolektívna zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou.

Tvorba sociálneho fondu

V zmysle čl. 27 kolektívnej zmluvy celkový prídela do sociálneho fondu je tvorený povinným prídela vo výške 1 % a ďalším prídela vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Sociálny fond v Základnej škole Gyulu Szabóa s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská Streda bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídela vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde a ďalšieho prídela vo výške 0,25 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde.

Začiatočný stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2019 bol 7169,70 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 10545,93 €. Kontrolou dokladov tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídela do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet. Účet je zriadený v banke ČSOB a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde. Základná škola realizovala prevod finančných prostriedkov z bežného účtu na osobitný účet sociálneho fondu v zákonom stanovenej lehote.

Použitie sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt vymedzené v prílohe C/ kolektívnej zmluvy – Tvorba fondu, výška fondu, použitie fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii v znení Dodatku č.1 zo dňa 25.04.2018 a Dodatku č.4 zo dňa 28.08.2019.

Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2019 bolo vo výške 9 071,67 €:

- a) Povinná osoba poskytovala v období od 01.01.2019 do 31.08.2019 zamestnancom na stravovanie v školskej jedálni nad rámec všeobecne platných predpisov na jeden odobratý obed príspevok vo výške 0,20 € a od 01.09.2019 príspevok vo výške 0,33 €. Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutý príspevok zo sociálneho fondu vo výške 2939,50 €.
- b) Na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť bol poskytnutý príspevok vo výške 767,17 €. Podmienky a spôsob poskytnutia príspevkov boli v súlade s ustanoveniami čl. 3 prílohy C/ kolektívnej zmluvy.

- c) Jednorazová sociálna výpomoc nenávratná pri dlhodobej pracovnej neschopnosti zamestnanca bola pridelená vo výške 170,-€. Postup povinnej osoby pri pridelení výpomoci bol v súlade s ustanoveniami čl. 3 prílohy C/ kolektívnej zmluvy.
- d) Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy z príležitosti Dňa učiteľov bolo vo výške 1225,- €.

Dar vo forme poukazu k vianočným sviatkom bol poskytnutí v celkovej výške 3.970,-€. Poukazy boli poskytnuté v hodnote 20,-€ a 50,-€. Dodatkom č.1 ku kolektívnej zmluve bolo určené, že zo sociálneho fondu zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancom dar vo forme poukazu v hodnote najviac 50,-€ k vianočným sviatkom. Na základe uvedených navrhujem povinnej osobe určiť v kolektívnej zmluve podmienky poskytovania darčekového poukazu s prihliadnutím sa na zásadu rovnakého zaobchádzania sa podľa ustanovenia § 7 ods.7 zákona o sociálnom fonde.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2020/6/3

Povinná osoba: Základná škola Ármina Vámbéryho s vyučovacím jazykom maďarským

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolou bolo zistené:

Interný predpis „Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov Základnej školy Ármina Vámbéryho s vyučovacím jazykom maďarským“ (ďalej len pracovný poriadok) v článku 23 upravuje tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie fondu v podmienkach povinnej osoby. S poukazom na ustanovenie § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde, podľa ktorého tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve navrhujem povinnej osobe uzatvoriť kolektívnu zmluvu so základnou organizáciou odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ podľa zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov.

Tvorba sociálneho fondu

Sociálny fond v Základnej škole Ármina Vámbéryho s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská Streda bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídeltu vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde a ďalšieho prídeltu vo výške 0,05 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2019 bol 2924,28 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 9188,02 €. Kontrolou dokladov tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídelt do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet. Účet je zriadený v banke ČSOB a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Použitie sociálneho fondu

Podľa čl. 23 bod 6 pracovného poriadku základná škola zostavovala rozpočet čerpania sociálneho fondu na rok 2019. Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2019 bolo vo výške 8288,46 €, čím rozpočet bol dodržaný.

Sociálny fond v roku 2019 bol použitý nasledovne:

- a) Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutí príspevok zo sociálneho fondu vo výške 3388,46 €. Použitie sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov má základná škola vymedzené Vnútornými predpismi o stravovaní zamestnancov školy č. 1/2019 a 3/2019, podľa ktorých príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie je v sume 0,32 € na jedno jedlo. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
- b) Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy z príležitosti Dňa učiteľov bolo vo výške 680,- €.
- c) Dar vo forme poukazu k vianočným sviatkom bol poskytnutý v celkovej výške 4220,-€. Dar bol poskytnutý diferencovane v hodnotách 30,-€, 40,-€ a 50,-€.

Kontrolou zistený nedostatok:

Povinná osoba vnútorným predpisom neurčila spôsob a podmienky použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy a poskytovania daru, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde, podľa ktorého „Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.“

3. Správa o výsledku kontroly č. 2020/6/4

Povinná osoba: Základná škola Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolou bolo zistené:

Kolektívna zmluva zo dňa 15.12.2015 uzatvorená medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ Zoltána Kodálya s vyuč.jazykom maďarským, Dunajská Streda a Základnou školou Zoltána Kodálya s vyuč.jazykom maďarským, Dunajská Streda (ďalej len kolektívna zmluva) upravuje tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie fondu v podmienkach povinnej osoby.

Kontrolou bolo zistené, že kolektívna zmluva nie je zverejnená, čo je v rozpore s ustanovením § 5a ods. 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého kolektívna zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou.

Tvorba sociálneho fondu

V zmysle čl. 25 kolektívnej zmluvy celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Sociálny fond v Základnej škole Zoltána Kodálya s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská Streda bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídelu vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde. Tento postup povinnej osoby nebol v súlade s ustanovením čl. II bod 8) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2019 bol 5620,49 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 5325,84 €. Kontrolou dokladov tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídel do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet. Účet je zriadený v banke ČSOB a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde. Základná škola realizovala prevod

finančných prostriedkov z bežného účtu na osobitný účet sociálneho fondu v zákonom stanovenej lehote.

Použitie sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt vymedzené ustanovením čl. 22 bod 4 kolektívnej zmluvy, podľa ktorého zamestnávateľ sa zaväzuje prispievať na stravovanie aj zo sociálneho fondu v sume 0,13 € na jedno hlavné jedlo.

Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2019 bolo vo výške 5841,28 €:

- a) Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutí príspevok zo sociálneho fondu vo výške 776,88 €.
- b) Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy z príležitosti Dňa učiteľov bolo vo výške 1064,40 €.
- c) Príspevok na rekreáciu a zájazd zabezpečované zamestnávateľom bol poskytnutý v celkovej výške 4000,-€.

Kontrolou zistený nedostatok:

Povinná osoba vnútorným predpisom neurčila spôsob a podmienky použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy a poskytovania príspevku na rekreáciu a zájazd zabezpečované zamestnávateľom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde, podľa ktorého „Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.“

4. Správa o výsledku kontroly č. 2020/6/5

Povinná osoba: Základná škola Jilemnického ul. č. 204/11, Dunajská Streda

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolou bolo zistené:

Kolektívna zmluva na rok 2019 uzatvorená dňa 01.01.2019 medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ Jilemnického ulica 204/11, Dunajská Streda a Základnou školou Jilemnického ulica 204/11, Dunajská Streda (ďalej len kolektívna zmluva) upravuje tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie fondu v podmienkach povinnej osoby. Kontrolou bolo zistené, že kolektívna zmluva nie je zverejnená, čo je v rozpore s ustanovením § 5a ods. 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého kolektívna zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou.

Tvorba sociálneho fondu

V zmysle čl. 27bod 1) kolektívnej zmluvy celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond v Základnej škole Jilemnického ulica 204/11, Dunajská Streda bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídelu vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde. Tento postup povinnej osoby nebol v súlade s ustanovením čl. II bod 8) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2019 bol 4,45 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 10431,10 €. Kontrolou dokladov tvorby sociálneho fondu bolo zistené, že povinný prídelenie do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet. Účet je zriadený v banke ČSOB a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde. Základná škola realizovala prevod finančných prostriedkov z bežného účtu na osobitný účet sociálneho fondu v zákonom stanovenej lehote.

Použitie sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu malo povinná osoba vymedzené v Prílohe B/ kolektívnej zmluvy – Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a Vnútornými predpismi o stravovaní zamestnancov školy č. 1/2019 a 2/2019.

Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2019 bolo vo výške 8335,51 €:

- a) Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutý príspevok zo sociálneho fondu vo výške 1313,98 €.
- b) Na úhradu výdavkov na školenie bol poskytnutý príspevok vo výške 130,- € (Téma školenia: Ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2019, ročná uzávierka a legislatívne zmeny v roku 2020). Použitie prostriedkov sociálneho fondu na tieto účely nie je v súlade s ustanoveniami zákona o sociálnom fonde.
- c) Použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na posedenie so zamestnancami školy bolo vo výške 3126,53 €.
- d) Dar vo forme poukazu k vianočným sviatkom bol poskytnutý v celkovej výške 3765,-€. Dar bol poskytnutý diferencovane v hodnotách 10,-€, 20,-€, 25,-€, 40,-€ a 50,-€. Povinná osoba vnútorným predpisom neurčila spôsob, podmienky ani výšku poskytovania daru, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde, podľa ktorého „Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.“ Na základe uvedených navrhujem povinnej osobe určiť v kolektívnej zmluve podmienky poskytnutia darčekového poukazu s prihliadnutím sa na zásadu rovnakého zaobchádzania sa podľa ustanovenia § 7 ods.7 zákona o sociálnom fonde.

5. Správa o výsledku kontroly č. 2020/7

Povinná osoba: Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola vylepovania plagátov na území mesta Dunajská Streda

Kontrolované obdobie: január-september 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Dunajská Streda č. 12/2009, ktorým sa určujú miesta a podmienky pre vylepovanie plagátov na území Mesta Dunajská Streda.

Kontrolou bolo zistené:

Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Dunajská Streda č. 12/2009 v znení všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. 7/2017 zo dňa 27. júna 2017 (ďalej len VZN č. 12/2009) určuje miesta a podmienky pre vylepovanie plagátov na území Mesta Dunajská Streda.

Podľa ustanovenia § 2 ods.1 nariadenia „Plagát je druh propagačnej tlače a patrí do skupiny výtvarných propagačných prostriedkov, ktorých účelom je informácia, propagácia alebo agitácia organizátorov podujatí. Plagát môže slúžiť aj na šírenie osvedy s cieľom upozorniť a získať záujemcov

pre svoje akcie. Plagáty sa vylepujú v normalizovaných formátoch vo veľkostných skupinách A6 až A0.“

Podľa ustanovenia § 3 ods. 4 nariadenia „Správca je povinný umiestniť plagáty podľa požiadavky objednávateľa na informačných zariadeniach mesta, ak objednávateľ so správcom uzatvorí zmluvu, v dohodnutom čase mu predloží plagáty, zaplatil poplatok za umiestnenie plagátov v súlade so sadzobníkom mesta. Správca je oprávnený odmietnuť umiestniť plagát objednávateľa na reklamnom mieste mesta, ak plagát nie je v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 tohto nariadenia.“

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období uzatvorila celkom 14 zmlúv o umiestnení plagátov (v období od polovice februára do polovice apríla nebola uzatvorená ani jedna zmluva). Zmluvy boli zverejnené v súlade s ustanoveniami § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V bode 7 kontrolovaných zmlúv je presne určený dátum účinnosti zmluvy. Podľa ustanovenia § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Kontrolou zverejnenia zmlúv bolo zistené, dátum účinnosti zmluvy uvedený v bode 7 zmluvy nie je totožný s dátumom účinnosti určeným ustanovením § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka.

Zmluvy boli uzavreté na základe písomných objednávok. Celkové príjmy predstavovali sumu 515,- eur.

Kontrolou výšky poplatkov za umiestnenie plagátov bolo zistené, že v Zmluve č.PL-2020014 bola výška poplatku nesprávne určená vo výške 13,30 € za umiestnenie 19 ks plagátov formátu A3 na dobu od 27.07.2020 do 09.08.2020. Správna výška poplatku by mala byť 27,-€ (vypočítaná podľa sadzobníka poplatkov – prílohy č.2 VZN č. 12/2009).

Podľa ustanovení § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy neboli overené základnou finančnou kontrolou, čo je v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Podľa ustanovenia § 2 ods.3 VZN č. 12/2009 „Informačné zariadenia mesta na účely tohto nariadenia sú miesta na verejných priestranstvách, ktoré sú určené mestom na umiestnenie plagátov uvedených v § 1 odseku (1) tohto nariadenia. Zoznam informačných zariadení mesta je uvedený v Prílohe č. 1 tohto nariadenia.“

Príloha č. 1 obsahuje 18 miest informačných zariadení na verejných priestranstvách určených na umiestnenie informačných zariadení na vylepovanie plagátov.

Fyzickou kontrolou, vykonanou na mieste dňa 25.01.2021 bolo zistené, že na Športovej ulici na parkovisku pred športovou halou nenachádza informačné zariadenie na vylepovanie plagátov. Dôvodom je skutočnosť, že pozemok na ktorom je postavené parkovisko spolu s parkoviskom už nie je vo vlastníctve mesta, nakoľko na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 544/2018/25 zo dňa 20.02.2018 bol predaný spoločnosti DS Property, a.s.

6. Správa o výsledku kontroly č. 2020/8

Povinná osoba:	Mestský úrad v Dunajskej Strede
Predmet kontroly:	Kontrola výkonu základnej finančnej kontroly
Kontrolované obdobie:	január, február 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

Zákon č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon finančnej kontrole) upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu.

Podľa ustanovení § 7 zákona základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s nasledovnými skutočnosťami na príslušných stupňoch riadenia:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Interná smernica č. 01/2016 - Obeh účtovných dokladov a vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach mesta Dunajská Streda (ďalej len Interná smernica č. 01/2016) upravuje komplexný systém finančného riadenia v podmienkach mesta Dunajská Streda, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole. V článkoch 4, 5, 6, 7, 8 13 je upravený spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách týkajúcich sa dodávateľských a odberateľských faktúr, objednávok, zmlúv, dohôd, dokladov na účtovanie majetku a dokladov na účtovanie miezd.

Dodávateľské a odberateľské faktúry

Podľa čl. 4, body 3 a 4 Internej smernice č. 01/2016 vecne príslušný zamestnanec bez zbytočného odkladu zabezpečí vykonanie základnej finančnej kontroly na platobnom poukaze podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 2 Internej smernice č. 01/2016 s uvedením dátumu vykonania, mena, priezviska a podpisového záznamu, pripojí doklady preukazujúce dodanie majetku, materiálu, tovaru, práce, služby resp. vyznačí na faktúre prevzatie plnenia a pripojí kópiu objednávky.

V kontrolovanom období mesto prijalo celkom 317 dodávateľských faktúr. Náhodným výberom boli preverené faktúry v počte. K faktúram boli priložené platobné poukazy podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 2 Internej smernice č.01/2016, na ktorých bola vykonaná základná finančná kontrola. Základnú finančnú kontrolu vykonali zodpovední zamestnanci podľa schémy na podpisovanie účtovných dokladov v zmysle prílohy č. 20 Internej smernice č. 01/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Podľa čl. 5, bod 1 Internej smernice č. 01/2016 odberateľské faktúry vystavuje poverený zamestnanec účtárne na základe požiadavky na tlačive Fakturačná požiadavka, ktorého vzor je uvedený v prílohe č. 3 Internej smernice č. 01/2016 a na základe príslušných podkladov.

V kontrolovanom období bolo vystavených celkom 43 faktúr. Kontrolou bolo zistené, faktúry boli vystavené na základe fakturačnej požiadavky, na ktorej bola vykonaná základná finančná kontrola. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Objednávky

Spôsob výkonu základnej finančnej kontroly objednávok je upravený ustanoveniami čl. 6 Internej smernice č. 01/2016.

V kontrolovanom období bolo vystavených celkom 90 objednávok na obstaranie majetku, materiálu, tovarov, prác alebo služieb. Objednávky boli vystavené na základe písomnej žiadanky na vystavenie objednávky podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 4 Internej smernice č. 01/2016. Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola žiadaniek a objednávok bola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 7 zákona finančnej kontrole a čl. 6 Internej smernice č. 01/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zmluvy a dohody

Spôsob výkonu základnej finančnej kontroly zmlúv a dohôd je upravený ustanoveniami čl. 7 Internej smernice č. 01/2016. Systém centrálnej evidencie zmlúv eviduje 28 zmlúv, 6 dohôd a 2 delimitačné protokoly, ktoré boli uzatvorené v kontrolovanom období. K jednotlivým zmlúvám a dohodám je priložený príslušný kontrolný list na vykonanie základnej finančnej kontroly podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 12 Internej smernice č. 01/2016. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s ustanoveniami čl. 7 Internej smernice č. 01/2016, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Doklady na účtovanie o majetku

Spôsob výkonu základnej finančnej kontroly dokladov na účtovanie o hnutel'nom dlhodobom hmotnom, dlhodobom nehmotnom majetku a o nehnuteľnom dlhodobom hmotnom majetku nadobudnutým do majetku mesta je upravený ustanoveniami čl. 8 Internej smernice č. 01/2016. V kontrolovanom období bolo zaradené do užívania signalizačné zariadenie pre chodcov na križovatke Hlavná ul. – Bacsáková ul. a rekonštrukcia MŠ Komenského v Dunajskej Strede. Základná finančná kontrola bola vykonaná na protokole o zaradení nehnuteľného majetku do užívania podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 7 Internej smernice č. 01/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obeh dokladov na účtovanie miezd

Spôsob výkonu základnej finančnej kontroly dokladov na účtovanie miezd je upravený ustanoveniami čl. 13 Internej smernice č. 01/2016.

Kontrolou boli preverené nasledovné doklady:

- evidencia dochádzky vedená v elektronickom dochádzkovom systéme mestského úradu,
- dochádzka zamestnancov materských škôl, mestskej polície, zamestnancov mestského úradu, ktorá sa vedie v listinnej podobe,
- evidencia účasti poslancov na zasadnutiach MsZ a jeho orgánov,
- rekapitulácia miezd a odvodov - výstupy z informačného systému samosprávy CoraGeo.

Kontrolou bolo zistené, že preverené doklady na účtovanie miezd boli podpísané príslušnými zodpovednými zamestnancami, avšak bez uvedenia vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 3 zákona finančnej kontrole.

7. Správa o výsledku kontroly č. 2020/9

Povinná osoba: Mestský úrad v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola správy dane za psa

Kontrolované obdobie: rok 2019

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

Daň za psa patrí medzi miestne dane a vyberá sa na základe zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Mesto Dunajská Streda prijatím Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Dunajská Streda č. 16/2018 zo dňa 11. decembra 2018 o dani z nehnuteľností, dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje na území mesta Dunajská Streda určilo podmienky a platenie miestnej dane za psa. Správu daní a poplatkov vykonáva referát daní a poplatkov MsÚ Dunajská Streda, ktorý v rámci tejto správy eviduje, registruje daňovníkov, overuje podklady, ktoré sú potrebné pre správne a úplné zistenie dane, vedie daňové konanie, eviduje dane a jej splátky, vrátane evidovania daňových nedoplatkov a preplatiek, ako aj ďalšie činnosti správcu dane podľa osobitných daňových predpisov.

Kontrolou bol overovaný súlad postupu a procesov súvisiacich s vyrubovaním a platením dane za psa so zameraním sa na:

- evidenciu psov na území mesta Dunajská Streda,
- vyrubenie dane za psa správcom dane
- platenie dane daňovníkom

Pri overovaní vyššie vykonávaných činností neboli zistené nedostatky. Bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt na webovej stránke mesta zverejňuje zoznam všetkých evidovaných psov v meste Dunajská Streda a to podľa ulíc v meste, podľa adresy a podľa plemena prihlásených psov.

Evidencia psov je vedená elektronicky v informačnom systéme samosprávy CoraGeo. O každom daňovníkovi sú vedené nasledovné údaje: meno daňovníka, dátum narodenia, adresa a údaje o psa (číslo známky, meno, tetovacie číslo, dátum narodenia, dátum o držaní psa, dátum evidencie psa, plemeno, farba, pohlavie, výška a poznámky). Evidencia psov je vedená v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 282/2002 Z. z. ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov v znení neskorších predpisov. V kontrolovanom období celkový počet prihlásených psov bol 1686 ks a počet daňovníkov bol 1538.

Pri overovaní výberu miestnej dane na základe vydaných rozhodnutí o vyrubení dane bolo pri kontrole len ich obsahového zamerania postupované v zmysle ustanovenia 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.

Kontrola správy dane za psa bola vykonaná na náhodným výberom určenej vzorky 20-ich daňovníkov. Kontrolou obsahovej stránky vydaných rozhodnutí o vyrubení dane za psa bolo preukázané dodržiavanie zákonných náležitostí tak, ako to ukladá ustanovenie § 63 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozhodnutia boli daňovníkom doručované v súlade s ustanovením § 31 daňového poriadku, t.j. boli doručované do vlastných rúk – doručenkami, ktoré po prevzatí a podpísaní daňovníkmi boli priložené k vydaným rozhodnutiam. Celkový predpis dane na rok 2019 bol vo výške 16.399,04 eur.

Vykonanou kontrolou dokladov preukazujúcich úhrady dane za psa bolo zistené, že daňovníci po prijatí rozhodnutia uhrádzali daň v hotovosti do pokladne, ako aj bankovým prevodom na účet Mesta Dunajská Streda. Celkový príjem z dane v kontrolovanom období predstavoval 15.810,41 eur.

Zo skontrolovanej vzorky daňovníkov daň za psa nebola v zákonnej lehote uhradená v prípade troch daňovníkov. Kontrolovaný subjekt s odvolaním sa na ustanovenie § 80 ods.1 daňového poriadku, vyzval daňového dlžníka, aby daňový nedoplatok zaplatil v náhradnej lehote. Týmto konaním bola splnená povinnosť povinnej osoby vyplývajúca z ustanovenia § 7 ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne

prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov. Celkové pohľadávky z dane za psa ku dňu 31.12.2019 predstavovali 7.351,33 eur.

8. Správa o výsledku kontroly č. 2020/10

Povinná osoba:	Mestský úrad v Dunajskej Strede
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva
Kontrolované obdobie:	I.polrok 2020

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie uznesení mestského zastupiteľstva.

Kontrolou bolo zistené:

V I.polroku 2020 sa konali zasadnutia Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda nasledovne:

- 10. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 25. februára 2020,
- 11. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda mimo plánu zasadnutí, konané dňa 24. marca 2020,
- 13. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 19. mája 2020 a
- 14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 23. júna 2020.

Dňa 22.apríla 2020 sa uskutočnilo hlasovanie poslancov Mestského zastupiteľstva prostredníctvom elektronických prostriedkov.

Prehľad uznesení, ktoré z rôznych objektívnych príčin neboli splnené, boli splnené len čiastočne alebo ich splnenie je v štádiu realizácie:

Uznesením č. 226/2020/10 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda schválilo poskytnutie vecného daru pre partnerské mesto Beregovo (Ukrajina), a to 10 ks kamier Hikvision DS-2CD2T43G0 v celkovej hodnote 2 119,20 Eur s DPH.

Plnenie: Darovacia zmluva bola podpísaná dňa 04.03.2020 a zverejnená na webovom sídle mesta dňa 17.03.2020 pod č. 4/2020. Z dôvodu pandemickej situácie vecný dar nebol partnerskému mestu Beregovo odovzdaný.

Uznesením č. 227/2020/10 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda schválilo zvýšenie ročného nájmu bytov na 5 % z obstarávacej ceny bytov v bytovom dome s.č. 2441 a s.č. 5555 na adrese Nová Ves, Dunajská Streda, vo vlastníctve mesta Dunajská Streda, a to dňom vzniku opätovného/nového nájmu bytu v uvedenom bytovom dome po zániku doterajšieho nájmu bytu, najskôr však od roku 2021.

Plnenie: V bytových domoch súp.č. 2441 a 5555 mesto vlastní celkovo 109 bytov. Platné nájomné zmluvy skončia najskôr dňa 31.03.2021

Uznesením č. 228/2020/10 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda

I. schválilo výšku poskytnutej dotácie nad 1.000,- Eur z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v zmysle VZN mesta Dunajská Streda č. 1/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Dunajská Streda z rozpočtu mesta v predloženom rozsahu (príloha č.1),

II. bralo na vedomie výšku poskytnutej dotácie do 1.000,- Eur (vrátane) z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v zmysle VZN mesta Dunajská Streda č. 1/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Dunajská Streda z rozpočtu mesta v predloženom rozsahu (príloha č.2),

III. bralo na vedomie zoznam žiadateľov o dotáciu bez zverejnenia výzvy (príloha č. 3),
IV. splnomocnilo primátora mesta k vykonaniu uznesenia Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda,

V. žiadalo primátora zabezpečiť zverejnenie zoznamu právnických osôb a fyzických osôb – podnikateľov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta v zmysle VZN mesta Dunajská Streda č. 1/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Dunajská Streda do 1.000,- Eur (vrátane), nad 1.000,- Eur a dotácia bez zverejnenia výzvy.

Plnenie:

Príloha č.1:

Dotácie v oblasti mládeže a športu nad 1.000,-eur: Zo schválených žiadostí v počte 12 sa neuskutočnili projekty v prípade 4-och žiadateľov. Nevyčerpané, resp. vrátené finančné prostriedky boli vo výške 9.900,-€.

Dotácie v oblasti kultúry nad 1.000,-eur: Zo schválených žiadostí v počte 14 sa neuskutočnil 1 projekt. Vrátené finančné prostriedky boli vo výške 1.100,-€.

Dotácie v oblasti sociálnej starostlivosti a zdravotníctva nad 1.000,-eur: Projekty schválených žiadostí v počte 3 sa uskutočnili.

Príloha č.2:

Dotácie v oblasti mládeže a športu do 1.000,-eur vrátane: Zo schválených žiadostí v počte 21 sa neuskutočnili projekty v prípade 8-ich žiadateľov. Nevyčerpané, resp. vrátené finančné prostriedky boli vo výške 2.138,60 €.

Dotácie v oblasti kultúry do 1.000,-eur vrátane: Zo schválených žiadostí v počte 28 sa neuskutočnili projekty v prípade 6-ich žiadateľov. Nevyčerpané, resp. vrátené finančné prostriedky boli vo výške 5.403,86 €.

Dotácie v oblasti školstva do 1.000,-eur vrátane: Zo schválených žiadostí v počte 13 sa neuskutočnili projekty v prípade 4-och žiadateľov. Nevyčerpané, resp. vrátené finančné prostriedky boli vo výške 2.200,- €.

Dotácie v oblasti sociálnej starostlivosti a zdravotníctva do 1.000,-eur vrátane: Zo schválených žiadostí v počte 4 sa neuskutočnil 1 projekt. Vrátené finančné prostriedky boli vo výške 350,-€.

Príloha č.3:

Dotácie bez zverejnenia výzvy: Zo schválených žiadostí v počte 17 sa neuskutočnili projekty v prípade 8-ich žiadateľov. Nevyčerpané, resp. vrátené finančné prostriedky boli vo výške 25.200,- €.

Uznesením č. 238/2020/11 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda schválilo

A/1.Predloženie Žiadosti o nenávratný finančný príspevok z operačného programu Kvalita životného prostredia na projekt: „Výstavba zariadení na využitie geotermálnej energie s použitím tepelného čerpadla“, Kód výzvy: OPKZP-PO4-SC411-2019-61.

2.Celkové oprávnené výdavky projektu 912 001,08 EUR.

3.Zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie realizovaného projektu z rozpočtu mesta vo výške najmenej 5% z celkového rozpočtu projektu v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci, t. j. v maximálnej výške 45 600,10 EUR.

4.Zabezpečenie realizácie projektu v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci.

5.Zabezpečenie financovania prípadne vzniknutých neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

B/ žiadalo primátora mesta vykonať potrebné úkony na zabezpečenie realizácie úloh vyplývajúcich z tohto uznesenia.

Plnenie: Projekt bol úspešný, rozhodnutie o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku došlo dňa 03.12.2020. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku ku dňu vykonania kontroly nebola uzavretá.

Uznesením č. 267/2020/14 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda schválilo zámer ďalšieho využitia nebytových priestorov o celkovej rozlohe 451,50 m² v budove súp. č. 788 (popis stavby: mestské

kultúrne stredisko) a pozemku, časť parc. č. 22/1 o výmere 99 m² (druh pozemku: zastavaná plocha a nádvorie), nachádzajúcich sa v k.ú. Dunajská Streda, vedených na LV č. 3251 Okresným úradom Dunajská Streda – Katastrálny odbor, vo vlastníctve mesta Dunajská Streda za účelom poskytovania reštauračných a pohostinských služieb:

I. Alternatíva: vytvorenia reštauračno-pohostinského zariadenia, ktorej prevádzkovateľom by bola obchodná spoločnosť s majetkovou účasťou mesta Dunajská Streda (Gastro DS alebo novovzniknutá).

Plnenie: *Riešenie využitia nebytových priestorov o celkovej rozlohe 451,50 m² v budove súp. č. 788 (popis stavby: mestské kultúrne stredisko) a pozemku, časť parc. č. 22/1 o výmere 99 m² je v štádiu realizácie.*

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V Dunajskej Strede, dňa 10.03.2021

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm.d) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladanú správu Mestská rada Dunajská Streda prerokovala na svojom zasadnutí dňa 09.03.2021 a odporúča ju vziať na vedomie.

Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór