

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 2020

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 november 2020 boli ukončené nasledovné kontroly:

1. Správa o výsledku kontroly č. 2020/4

Povinná osoba:	Mestská polícia v Dunajskej Strede
Predmet kontroly:	Kontrola správy a vedenia pokladničných operácií
Kontrolované obdobie:	III. štvrťrok 2020

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

Kontrolou bolo zistené:

Mestská polícia v Dunajskej Strede je zriadená v zmysle ustanovenia § 19 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zmysle neskorších zmien a predpisov ako poriadkový útvar so sídlom na Alžbetínskom nám. 1203 v Dunajskej Strede. Činnosť mestskej polície upravuje zákon č. 564/1991 Z. o obecnej polícii v zmysle neskorších zmien a predpisov.

Mestská polícia ukladá blokové pokuty v zmysle ustanovenia § 3 ods.1 písm f) zákona o obecnej polícii. Finančné prostriedky vybraté v blokovom konaní sú odovzdávané do príručnej pokladne mestskej polície a následne odnesené do hlavnej pokladne mestského úradu.

Vedenie pokladne a nakladanie s finančnou hotovosťou bolo v kontrolovanom období upravené Internou smernicou č. 01/2016 – Obeh účtovných dokladov a vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach mesta Dunajská Streda zo dňa 07.03.2016 (ďalej len „Interná smernica č. 01/2016“). Smernica bola menená a doplnená Dodatkom č. 1 zo dňa 24.10.2016, Dodatkom č. 2 zo dňa 16.02.2017, Dodatkom č. 3 zo dňa 12.09.2017 a Dodatkom č. 4 zo dňa 27.07.2018.

Na vykonávanie pokladničných operácií má mesto Dunajská Streda zriadenú jednu hlavnú pokladňu a 3 vedľajšie – príručné pokladne, a to pokladňa Mestskej polície v Dunajskej Strede, pokladňa referátu podnikania MsÚ a pokladňa oddelenia sociálnych vecí MsÚ.

Pokladňa mestskej polície

So zodpovednou osobou za správu príručnej pokladne a na vedenie pokladničných operácií bola v súlade s ustanoveniami § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať.

V pokladničnej knihe je v chronologickom poradí vedený prevod hotovosti do pokladne mestského úradu s uvedením dátumu prevodu a výšky prevodu, príjem a zostatok celkovej hodnoty

potvrdenky (s kópiou a juxtou) a podpis zodpovednej osoby. Zvlášť za každého príslušníka mestskej polície je v chronologickom poradí vedená aj evidencia príjmov z pokút s uvedením dátumu odovzdania príjmu z pokút, výšky príjmu z pokút, celkovej hodnoty potvrdenky (s kópiou a juxtou) odovzdaných zodpovednému príslušníkovi MsP, zostatok celkovej hodnoty potvrdenky (s kópiou a juxtou) a podpis zodpovedného príslušníka MsP.

Kontrolou bolo zistené, že v pokladničnej knihe nie je vykázaný zostatok hotovosti pokladne, čo je v rozpore s ustanovením čl.12 bodu 9 Internej smernice č. 01/2016, podľa ktorého „Zostatok hotovosti pokladne vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia. Zostatok vykazovaný pokladničnou knihou sa denne porovnáva s hotovosťou v pokladni o čom pokladník spíše záznam, vzor záznamu tvorí prílohu č.8.“

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom 83 pokladničných operácií, z toho 62 príjmových v celkovej sume 11.180,- € a 21 odvodov hotovosti do hlavnej pokladne mestského úradu v celkovej sume 12.370,- €.

Kontrolné zistenia:

- Limit pokladničnej hotovosti, stanovený podľa čl.11 ods. 3 Internej smernice č. 01/2016 vo výške 500,- €, vo viacerých prípadoch nebol dodržaný.
- Limit pokladničnej hotovosti v dňoch 31.07., 31.08. a 30.09.2020 bol vyšší ako 50,- €, čím došlo k nedodržaniu ustanovenia čl.11 bod 5 Internej smernice č. 01/2016, podľa ktorého „Pokladník príručnej pokladne je povinný odnieť zostatok hotovosti pokladne nad 50 € do hlavnej pokladne v posledný pracovný deň v mesiaci.“

Podľa vyjadrenia náčelníka mestskej polície dôvodom nedodržania určených limitov je skutočnosť, že do príručnej pokladne bola prijatá hotovosť aj v čase, keď už nemohla byť odovzdaná do hlavnej pokladne.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2020/5

Povinná osoba: Centrum voľného času v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok tovaru, služieb a faktúr za tovary a služby

Kontrolované obdobie: rok 2019

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o slobode informácií).

Kontrolou bolo zistené:

Zákon o slobode informácií upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. Podľa ustanovenia § 2 ods. 2 zákona povinnou osobou sprístupňovať informácie sú aj právnické osoby zriadené obcou podľa § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V kontrolovanom období povinná osoba zverejšovala údaje o zmluvách, vystavených objednávkach a dodávateľských faktúrach na webovom sídle mesta Dunajská Streda <https://egov.dunstreda.sk/>. Povinná osoba má zriadené vlastné webové sídlo www.cvc-ds.sk, kde je zverejnená špecifikácia k zmluve o poskytovaní verejných služieb uzavretá so spoločnosťou Slovanet,a.s. Informácia o zverejnení povinných údajov na webovom sídle mesta Dunajská Streda nie je uvedená. S poukazom na ustanovenie § 5b ods.1 zákona o slobode informácií, zmysle ktorého povinná osoba zverejšuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a faktúrach za tovary, služby a práce sa doporučuje vytvoriť odkaz na webové sídlo mesta Dunajská Streda.

Povinne zverejšovaná zmluva

Ustanovenia § 5a ods.1 zákona o slobode informácií definujú pojem povinne zverejšovanej zmluvy a upravujú podmienky a spôsob jej zverejšovania.

Podľa ustanovení § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka povinne zverejšovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejšovania.

Podľa ustanovení § 47a ods.4 Občianskeho zákonníka ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejšnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

V kontrolovanom období povinná osoba uzatvorila 3 zmluvy o poskytnutí dotácie s Mestom Dunajská Streda. Pred kontrolovaným obdobím bola uzatvorená zmluva o zabezpečení služieb pre prevádzku a údržbu informačných systémov so spoločnosťou CORA GEO, s.r.o. Zmluva bola uzatvorená na určitú dobu do 31.12.2021. Všetky zmluvy sú zverejšnené na webovom sídle mesta <https://egov.dunstreda.sk/>.

Vyhotovená objednávka tovarov, služieb a prác

Podľa ustanovení § 5b ods.1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejšuje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejšovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.

Podľa ustanovení § 5b ods.2 zákona o slobode informácií údaje podľa § 5b ods.1 písm. a) povinná osoba zverejší do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejšovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka.

V roku 2019 bolo vystavených 5 objednávok, ktoré boli zverejšnené počas výkonu kontroly dňa 08.10.2020, čím došlo k nedodržaniu ustanovenia § 5b ods.2 zákona o slobode informácií.

Pri vystavených objednávkach nebol zverejnený údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods.1 písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií.

Faktúra za tovary, služby a práce

Podľa ustanovení § 5b ods.1 písm. b) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje o faktúre za tovary, služby a práce najmä tieto údaje:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.

Podľa zoznamu dodávateľských faktúr povinná osoba v kontrolovanom období dostala celkovo 28 faktúr, ktoré boli do konca roka 2019 uhradené.

Kontrolou zistené nedostatky:

- pri zverejnených faktúrach chýba údaj o tom, či je suma fakturovaného plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods.1 písm. b) bod 3) zákona o slobode informácií,
- pri niektorých faktúrach nie je uvedená zmluva, pričom faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods.1 písm. b) bod 4) zákona o slobode informácií.
- niektoré faktúry boli zverejnené v rozpore s ustanovením § 5b ods.2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

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

Povinná osoba: Základná škola, Smetanov háj 286/9, Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu

Kontrolované obdobie: rok 2019

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

Kontrolou bolo zistené:

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.

Kolektívna zmluva zo dňa 15.12.2015 uzatvorená medzi Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri ZŠ, Smetanov háj 286/9, Dunajská Streda a Základnou školou, Smetanov háj 286/9, Dunajská Streda (ďalej len kolektívna zmluva) upravuje tvorbu sociálneho fondu, jeho výšku a použitie fondu v podmienkach povinnej osoby.

V prílohe č. 2 kolektívnej zmluvy – Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu zo dňa 17.12.2018 v znení Dodatku č.1 zo dňa 26.08.2019 sú upravené pravidlá použitia a podmienky čerpania sociálneho fondu v období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

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.

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.“

V zmysle čl. 29 kolektívnej zmluvy celkový prídeld do sociálneho fondu je tvorený povinným prídeldom vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Sociálny fond v Základnej škole, Smetanov háj 286/9, 92901 Dunajská Streda bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídeldu vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde a ďalšieho prídeldu 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 4 423,63 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 4 242,51 €.

V súlade s ustanovením § 6 ods.1 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu je vedená na osobitnom účte v banke ČSOB.

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.

V kontrolovanom období bolo čerpanie nasledovné:

- sociálna výpomoc nenávratná	433,-
- príspevok na stravovanie nad rámec § 152 Zákonníka práce	1 352,22
- vecný dar k MDŽ	95,80
- vecný dar k Vianociam	407,48
- spoločenské posedenia so zamestnancami	1 099,60
- príspevok zamestnancom	3 780,-
Spolu	7 168,10

Kontrolou zistené nedostatky:

- 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 povinne zverejňovanou zmluvou je kolektívna zmluva.
- Pri finančných operáciách tvorby a čerpania sociálneho fondu nie sú vykonané základné finančné kontroly, čím došlo k porušeniu ustanovení § 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, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať každú finančnú operáciu.
- Zamestnancom bol poskytnutý finančný príspevok zo sociálneho fondu (100,- € zamestnancom na plný pracovný úväzok a 60,- € zamestnancom na skrátený pracovný úväzok) v celkovej výške 3 780,- €. Možnosť poskytnúť takýto príspevok neobsahuje kolektívna zmluva, ani jej príloha – Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu a nemá oporu v ani v zákone o sociálnom fonde. Týmto postupom došlo k porušeniu ustanovení § 7 ods. 1 a 4 zákona o sociálnom fonde.

V Dunajskej Strede, dňa 02.12.2020

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 01.12.2020 a odporúča ju vziať na vedomie.

Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór