

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci september 2023

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 september 2023 boli ukončené 3 kontroly.

Kontroly boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I.polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Dunajská Streda č. 19/2022/2 zo dňa 13.decembra 2022 a v zmysle § 18f ods.1 písm.h) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.

1. Správa o výsledku kontroly č. 2023/1 – kontrola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I.polrok 2023

Povinná osoba: Mestský úrad Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií

Kontrolované obdobie: rok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve, zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a súvisiacich predpisov.

Kontrolou bolo zistené:

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti alebo prekontrolovania sťažnosti ustanovuje zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sťažnostiach).

Mesto Dunajská Streda má interný predpis, upravujúci postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti, a to „Smernica č. 1/2017 o vybavovaní sťažností v podmienkach samosprávy mesta Dunajská Streda (ďalej len Smernica č. 1/2017)“ účinné od 01.06.2017.

Kontrola evidencie sťažností

Centrálne evidencie sťažností podľa zákona o sťažnostiach (§ 10 ods.1) a Smernice č.1/2017 (čl.4 ods.2) musí obsahovať najmä tieto údaje:

- a) dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- b) údaje podľa § 5 ods. 2 zákona, a to meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa. Ak sťažnosť podáva právnická osoba, musí obsahovať jej názov a sídlo, meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať. Ak je sťažovateľovi možné doručiť písomnosti podľa tohto zákona v elektronickej forme, sťažnosť môže obsahovať aj adresu sťažovateľa na takéto doručenie.
- c) predmet sťažnosti,
- d) dátum pridelenia sťažnosti na prešetrovanie a komu bola pridelená,
- e) výsledok prešetrenia sťažnosti,
- f) prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,

- g) dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- h) výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- i) dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- j) dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- k) poznámku.

Centrálne evidenciu sťažností vedie Referát právny MsÚ oddelene od evidencie ostatných písomností. Evidencia obsahuje všetky údaje predpísané príslušnými právnymi predpismi.

Vybavovanie sťažností

V roku 2022 boli v centrálnej evidencii zaevidované 3 podania, ktoré spĺňali pojmové znaky sťažnosti v zmysle ustanovení § 3 zákona o sťažnostiach. Jedna sťažnosť bola podaná písomne v listinnej podobe a 2 sťažnosti boli podané ústne, z ústnych podaní boli vyhotovené zápisnice. Podania obsahovali náležitosti podľa § 5 ods.2 zákona o sťažnostiach.

- *Sťažnosť, evid.č. 1/2022: Sťažnosť na postup referátu daní a poplatkov (doručená mestskému úradu dňa 07.01.2022).*

Prešetrenie sťažnosti: Zápisnica o prešetrení sťažnosti zo dňa 18.01.2022 - sťažnosť bola po jej prešetrení vyhodnotená ako neopodstatnená.

Vybavenie sťažnosti: Výsledok prešetrenia sťažnosti bol sťažovateľovi oznámený písomne dňa 18.01.2022.

- *Sťažnosť, evid.č. 2/2022: Sťažnosť na postup riaditeľa školy, vedenia školy a triedneho učiteľa (ústna sťažnosť, zápisnica o prijatí podania bola podpísaná dňa 15.08.2022).*

Prešetrenie sťažnosti: Zápisnica o prešetrení sťažnosti zo dňa 25.10.2022 - sťažnosť bola po jej prešetrení vyhodnotená ako sčasti opodstatnená.

Vybavenie sťažnosti: Výsledok prešetrenia sťažnosti bol sťažovateľovi oznámený písomne dňa 25.10.2022. Oznámenie o prijatých opatreniach bolo sťažovateľovi zaslané dňa 16.12.2022.

- *Sťažnosť, evid.č. 3/2022: Sťažnosť na pedagogického zamestnanca (ústna sťažnosť, zápisnica o prijatí podania bola podpísaná dňa 23.11.2022).*

Sťažnosť bola odložená v zmysle ustanovenia § 6 ods.3 zákona o sťažnostiach, podľa ktorého „Orgán verejnej správy odloží sťažnosť, ktorú sťažovateľ pred jej vybavením písomne vezme späť alebo ak sťažovateľ písomne orgánu verejnej správy pred vybavením sťažnosti oznámi, že na jej vybavení netrvá.“

Kontrolou vybavovania sťažností bolo zistené, že sťažnosti boli prešetrené príslušnými zamestnancami na základe písomného poverenia primátora mesta v súlade s ustanoveniami čl. 5 ods. 4 Smernice č. 1/2017.

Zápisnice o prešetrení sťažnosti boli vyhotovené podľa vzoru – prílohy č. 1 k Smernici č. 1/2017 a obsahovali náležitosti ustanovené v § 19 ods.1 zákona o sťažnostiach.

Podľa ustanovenia § 13 ods.1 zákona o sťažnostiach „Príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní.“ Odoslaním písomného oznámenia boli sťažnosti vybavené v zákonom stanovenej lehote a oznámenia obsahovali náležitosti uvedené v ustanoveniach § 20 ods. 1 a 2 zákona o sťažnostiach.

Kontrola evidencie a vybavovania petícií

Postup pri podávaní, vybavovaní a evidovaní petícií ustanovuje zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o petičnom práve).

V roku 2022 boli mestskému úradu doručené 2 petície:

– *Petícia proti možnosti výstavby bytových domov s podlažnosťou prevyšujúcou dve nadzemné podlažia v obytnej štvrti Mesta Dunajská Streda: Ovocný sad – Sentianska ulica – Berehovská ulica – Štvrť svätého Jána (prijatá dňa 05.05.2022).*

V súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve bolo dňa 24.05.2022 zaslané oznámenie o predĺžení lehoty na vybavenie petície.

Petícia bola predložená na rokovanie 32. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 28.júna 2022. Uznesením č. 667/2022/32 mestské zastupiteľstvo vzalo na vedomie petíciu a schválilo, aby sa petícia považovala aj ako žiadosť o zmenu územného plánu mesta Dunajská Streda.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 07.07.2022. Kontrolou bolo ďalej zistené, že dokumentácia Zmien a doplnkov (ZaD) 18/2023 územného plánu mesta Dunajská Streda, ktorej začatie obstarávania bolo schválené uznesením č. 64/2023/3 obsahuje predmet petície.

– *Petícia za zmenu dopravného riešenia pred ukončením stavby (prijatá dňa 01.08.2022).*

V súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve bolo dňa 24.08.2022 zaslané oznámenie o predĺžení lehoty na vybavenie petície.

Petícia bola predložená na rokovanie 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 27.septembra 2022. Mestské zastupiteľstvo petíciu prerokovalo a vzalo na vedomie uznesením č. 695/2022/33.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 12.10.2022.

Povinná osoba vedie centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných evidencií. Evidencia obsahuje nasledovné údaje: poradové číslo, dátum doručenia, dátum evidencie, údaje o odosielateľovi – FO: meno, priezvisko, adresa, PO: názov, meno a priezvisko oprávnenej osoby, sídlo, predmet petície, dátum pridelenia, výsledok prešetrovania, prijaté opatrenia/termín splnenia, dátum vybavenia/odloženia, dátum postúpenia, dôvod odloženia a poznámky. Evidencia obsahuje všetky údaje predpísané príslušnými právnymi predpismi.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2023/2 – kontrola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I.polrok 2023

Povinná osoba: Mestský úrad Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolami vykonanými na mestskom úrade v rokoch 2021 a 2022

Kontrolované obdobie: rok 2023

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

V rokoch 2021 a 2022 bolo na Mestskom úrade v Dunajskej Strede vykonaných celkom 12 kontrol.

Vykonané kontroly bez zistení nedostatkov:

a) Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií (kontrolované obdobie: rok 2020)

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.05.2021 do 02.09.2021 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 380/2021/19 zo dňa 16.marca 2021. Správa o výsledku kontroly č. 2021/1 bola prerokovaná dňa 10.09.2021.

b) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva (kontrolované obdobie: II.polrok 2020)

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.08.2021 do 09.09.2021 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 380/2021/19 zo dňa 16.marca 2021. Správa o výsledku kontroly č. 2021/2 bola prerokovaná dňa 14.09.2021.

c) Kontrola vybranej investičnej akcie realizovanej mestom Dunajská Streda (rekonštrukcia Hviezdznej ulice)

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2021 do 08.03.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 481/2021/25 zo dňa 28.septembra 2021. Správa o výsledku kontroly č. 2021/7 bola prerokovaná dňa 14.03.2022.

d) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva (kontrolované obdobie: I.polrok 2021)

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.12.2021 do 10.03.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 481/2021/25 zo dňa 28.septembra 2021. Správa o výsledku kontroly č. 2021/8 bola prerokovaná dňa 14.03.2022.

e) Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií (kontrolované obdobie: rok 2021)

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2022 do 07.06.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 549/2022/28 zo dňa 11.januára 2022. Správa o výsledku kontroly č. 2022/1 bola prerokovaná dňa 13.06.2022.

- f) Kontrola plnenia opatrení, prijatých na základe výsledkov kontroly systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v meste Dunajská Streda vykonanou Najvyšším kontrolným úradom SR v roku 2019

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2022 do 10.06.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 549/2022/28 zo dňa 11.januára 2022. Správa o výsledku kontroly č. 2022/2 bola prerokovaná dňa 14.06.2022.

- g) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva (kontrolované obdobie: II.polrok 2021)

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.07.2022 do 16.11.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 549/2022/28 zo dňa 11.januára 2022. Správa o výsledku kontroly č. 2022/4 bola prerokovaná dňa 23.11.2022.

- h) Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu Mesta Dunajská Streda (kontrolované obdobie: rok 2021)

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.12.2022 do 28.02.2023 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 627/2022/32 zo dňa 28.júna 2022. Správa o výsledku kontroly č. 2022/10 bola prerokovaná dňa 06.03.2023.

- i) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva (kontrolované obdobie: I.polrok 2022)

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.12.2022 do 17.03.2023 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 627/2022/32 zo dňa 28.júna 2022. Správa o výsledku kontroly č. 2022/12 bola prerokovaná dňa 22.03.2023.

Vykonané kontroly so zistením nedostatkov:

- a) Kontrola aktuálnosti platných všeobecne záväzných nariadení Mesta Dunajská Streda (kontrolované obdobie: roky 2006 až 2020)**

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.10.2021 do 10.02.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 380/2021/19 zo dňa 16.marca 2021. Kontrolou boli zistené, že:

- ustanovenie § 6 VZN mesta Dunajská Streda č. 15/2009 nie je v súlade s ustanoveniami zákona č. 470/2021 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- VZN mesta Dunajská Streda č. 15/2012 v znení neskorších zmien neobsahuje ustanovenia podľa § 4a zákona č. 282/2002 Z.z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov,
- ustanovenie čl.VII. bod 7 VZN mesta Dunajská Streda č. 4/2014 nie je v súlade s ustanoveniami § 74 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (v zmysle novelizácie č. 218/2021 Z.z.),

- ustanovenia čl.15. časť II. Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Dunajská Streda (VZN mesta Dunajská Streda č. 23/2015 v znení neskorších dodatkov) nie sú v súlade s ustanoveniami zákona č. 398/2019 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve,
- ustanovenie čl.IV bod 9II. VZN mesta Dunajská Streda č. 9/2020 nie je v súlade s ustanoveniami § 74 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (v zmysle novelizácie č. 218/2021 Z.z.).

Správa o výsledku kontroly č. 2021/6 bola prerokovaná dňa 15.03.2022 a na základe výsledkov kontroly bolo prijaté nasledovné opatrenie:

Zosúladiť počas nasledujúcich zasadnutí mestského zastupiteľstva:

- VZN mesta Dunajská Streda č. 15/2009 zo dňa 24. novembra 2009 o dani za ubytovanie na území Mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien,
- VZN mesta Dunajská Streda č. 15/2012 zo dňa 27. septembra 2012 o podmienkach držania psa na území mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien,
- VZN mesta Dunajská Streda č. 4/2014 zo dňa 8. apríla 2014 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania terénnych sociálnych služieb a o úhrade za poskytované terénne sociálne služby v znení neskorších zmien,
- Prevádzkový poriadok pohrebísk mesta Dunajská Streda (VZN mesta Dunajská Streda č. 23/2015 v znení neskorších dodatkov) a
- VZN mesta Dunajská Streda č. 9/2020 zo dňa 23. júna 2020 o poskytovaní sociálnych služieb a určení sumy úhrady za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien s aktuálne platnými právnymi predpismi. Termín: do 30.06.2022

Plnenie:

Na 30. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda mimo plánu zasadnutí, konaného dňa 21. apríla 2022 vo veľkej zasadačke na Radnici v Dunajskej Strede bol predložený:

- ako bod č. 6 rokovania: Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. .../2022 zo dňa 21. apríla 2022 o dani za ubytovanie. (materiál č. 557/2022/30)
Uznesením č. 603/2022/30 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 9/2022 zo dňa 21. apríla 2022 o dani za ubytovanie v predloženom rozsahu spolu s dopĺňujúcim návrhom.

Na 32. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 28. júna 2022 vo veľkej zasadačke na Radnici v Dunajskej Strede bol predložený:

- ako bod č. 32 rokovania: Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. .../2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa schvaľuje Dodatok č. 6 k Prevádzkovému poriadku pohrebísk mesta Dunajská Streda. (materiál č. 603/2022/32)
Uznesením č. 653/2022/32 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 12/2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa schvaľuje Dodatok č. 6 k Prevádzkovému poriadku pohrebísk mesta Dunajská Streda v predloženom rozsahu.
- ako bod č. 34 rokovania: Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. .../2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie

mesta Dunajská Streda č. 15/2012 zo dňa 27.9.2012 o podmienkach držania psa na území mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien. (materiál č. 605/2022/32)

Uznesením č. 655/2022/32 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 14/2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 15/2012 zo dňa 27.9.2012 o podmienkach držania psa na území mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien v predložennom rozsahu

- ako bod č. 40 rokovania: Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. ../2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 4/2014 zo dňa 8. 4. 2014 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania terénnych sociálnych služieb a o úhrade za poskytované terénne sociálne služby v znení neskorších zmien. (materiál č. 611/2022/32)

Uznesením č. 661/2022/32 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 20/2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 4/2014 zo dňa 8.4.2014 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania terénnych sociálnych služieb a o úhrade za poskytované terénne sociálne služby v znení neskorších zmien v predložennom rozsahu.

- ako bod č. 41 rokovania: Návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. .../2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 9/2020 zo dňa 23. júna 2020 o poskytovaní sociálnych služieb a určení sumy úhrady za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda v znení neskorších zmien. (materiál č. 612/2022/32)

Uznesením č. 662/2022/32 Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda sa uznieslo na Všeobecne záväznom nariadení mesta Dunajská Streda č. 21/2022 zo dňa 28. júna 2022, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Dunajská Streda č. 9/2020 zo dňa 23. júna 2020 o poskytovaní sociálnych služieb a určení sumy úhrady za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda v predložennom znení.

b) Kontrola zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv a faktúr (kontrolované obdobie: od 01.07.2022 do 31.08.2022)

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.11.2022 do 23.11.2022 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 627/2022/32 zo dňa 28. júna 2022. Kontrolou boli zistené, že pri nájomných zmluvách s dobou nájmu na 3 mesiace (v celkom počte 31 zmlúv) bola cena zverejnená v rozdielnej sume na webovej stránke mesta a v centrálnom registri zmlúv. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 5a ods.1 zákona o slobode informácií.

Správa o výsledku kontroly č. 2022/5 bola prerokovaná dňa 29.11.2022 a na základe výsledkov kontroly bolo prijaté nasledovné opatrenie:

- Zabezpečiť zverejnenie nájomných zmlúv v súlade s ustanovením § 5a ods.1 zákona o slobode informácií. Termín: stála úloha

Plnenie:

Kontrolou bolo preverené zverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv v období od 01.06.2023 do 30.06.2023. V kontrolovanom období na webovej stránke mesta bolo zverejnených celkovo 66 zmlúv, ktoré boli zároveň zverejnené aj v centrálnom registri zmlúv. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy boli zverejnené v súlade s ustanovením § 5a ods.1 zákona o slobode informácií.

c) Kontrola správnosti tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.12.2022 do 14.03.2023 na základe plánu kontrolnej činnosti, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 549/2022/28 zo dňa 11.januára 2022. Kontrolou boli zistené, že pri tvorbe sociálneho fondu nebol dodržiavaný termín prevodu finančných prostriedkov podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Správa o výsledku kontroly č. 2022/11 bola prerokovaná dňa 24.03.2023 a na základe výsledkov kontroly bolo prijaté nasledovné opatrenie:

- Pri tvorbe sociálneho fondu zabezpečiť dodržiavanie termínu prevodu finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde. Termín: stála úloha

Plnenie:

Kontrolou bankového účtu sociálneho fondu bolo zistené, že prevod finančných prostriedkov v období od 01.04.2023 do 31.08.2023 bol nasledovný:

Termín prevodu finančných prostriedkov	Tvorba
11.04.2023	1840,25
11.05.2023	1967,97
09.06.2023	2024,94
11.07.2023	2446,47
09.08.2021	2621,55

Podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31.decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Podľa § 15 Pracovného poriadku zamestnancov mesta Dunajská Streda „Výplata mzdy sa vypláca vo výplatných termínoch. Výplatným termínom je 11. deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Ak pripadá výplatný deň na deň pracovného pokoja alebo na deň pracovného voľna, vypláca sa posledný pracovný deň, ktorý predchádza týmto dňom.“

Kontrolou bolo zistené, pri tvorbe sociálneho fondu bol dodržiavaný termín prevodu finančných prostriedkov podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Správa o výsledku kontroly č. 2023/3 – kontrola vykonaná v zmysle § 18f ods.1 písm.h) zákona o obecnom zriadení

Povinná osoba: Gastro DS, s.r.o.

Predmet kontroly: Kontrola materiálno-spotrebných noriem pre výrobu jedál, kontrola dokumentácie zariadenia školského stravovania a nákupu potravín

Kontrolované obdobie: rok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

Obchodná spoločnosť Gastro DS, s.r.o. so sídlom Alžbetínske námestie 1203, 929 01 Dunajská Streda bola založená Mestom Dunajská Streda dňa 30.03.2017. Jediným spoločníkom spoločnosti je Mesto Dunajská Streda. Predmetom činnosti je pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne, prevádzkovanie výdajne stravy, poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu, poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach, kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby a organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

Dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem pre výrobu jedál

Kontrolovaný subjekt používa programový informačný systém (e-jídelníček). Podľa zadaných kritérií, systém stanoví druh, váhu a počet potravín, ktoré sa majú použiť na prípravu jednotlivých jedál v závislosti na počtoch jednotlivých kategórií stravníkov a stanovuje normu spotreby. Skutočné množstvo tovaru vydaného na prípravu jedál je automaticky odpísované zo skladovej evidencie denne v jednotkách množstva a v eurách.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem v prevádzke školská jedáleň ul.Gyulu Szabóa 936/6c v mesiaci marec 2022.

V mesiaci marec 2022 bol vykázaný kumulatívny rozdiel medzi normovanými nákladmi a skutočne vynaloženými nákladmi na prípravu jedál vo výške 149,64 eur, čo predstavuje 12,54 % jednodňového finančného limitu.

Ministerstvo školstva vedy výskumu a športu Slovenskej republiky podľa § 140 ods. 4 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydalo Materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie (revízia 2021) s účinnosťou od 01.09.2021. Podľa aplikácie princípov k Materiálno-spotrebným normám a receptúram pre školské stravovanie stanovenie finančného pásma na nákup potravín zodpovedá priemerným cenovým reláciám základných potravinových komodít v danom regióne a jeho čerpanie je v priebehu školského roka vyrovnané tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevýšil 20 % jednodňového finančného limitu na nákup potravín.

Kontrolou zisteným nedostatkom je absencia vedenia evidencie hospodárenia s finančným limitom pre jednotlivé výdajné školské jedálne, čo je v rozpore s § 4 ods.9 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v z.n.p..

Vedenie dokumentácie stravných lístkov, obratovej súpisky zásob a skladovej karty

Pre potreby kontroly dokumentácie v súvislosti s evidenciou stravníkov boli vybraní náhodným výberom stravníci-žiaci v jednotlivých základných školách. Kontrolou boli preverené: zápisný lístok stravníka, fotokópia vernostnej karty, výpis z účtu stravníka, bankový výpis ČSOB banky, peňažný denník a príjmové doklady. Zápisný lístok stravníka a výkaz stravovaných osôb sú vedené v zmysle § 4 ods.9 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v z.n.p.

Kontrolou bola preverená evidencia potravín obstaraných pre prípravu jedál. Príjem výdaj, zostatok na sklade potravín je vedený na tlačivách Obratová súpiska zásob a Skladová karta. Príjem tovaru je zaznamenaný podľa údajov z faktúr a k nim priložených dodacích listov dodávateľov a pokladničných dokladov pri nákupoch v hotovosti. Kontrolou obratovej súpiske zásob, skladových kariet, faktúr a dodacích listov za mesiac marec 2022 boli zistené tieto nezrovnalosti:

1. Prevádzka súkromná školská jedáleň ul.Gyulu Szabóa 936/6c:
 - a) dodané a vyfakturované tovary, ktoré nie sú vedené na obratovej súpiske zásob: 19 komodít
 - b) tovary vedené na obratovej súpiske zásob, ktoré neboli dodané v kontrolovanom mesiaci: 9 komodít
2. Prevádzka súkromná školská jedáleň Jilemnického 204/11A:
 - a) dodané a vyfakturované tovary, ktoré nie sú vedené na obratovej súpiske zásob: 14 komodít
 - b) tovary vedené na obratovej súpiske zásob, ktoré neboli dodané v kontrolovanom mesiaci: 3 komodity

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný osobitný predpis pre vykonávanie inventúr majetku a záväzkov, teda ani pre tovar a suroviny evidované na zásobách v sklade. Porovnanie skutočného stavu zásob so skladovou evidenciou bola vykonané cez obratovú súpisku zásob.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na dodacích listoch resp. faktúrach nie je potvrdené prijatie tovaru, čo je v rozpore s § 8 ods. 4 a § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Nákup potravín

Kontrolou bol preverený spôsob nakupovania potravín obstaraných pre prípravu jedál. Potraviny boli obstarané od nasledovných dodávateľov: Mabonex Slovakia s.r.o., Lunys, s.r.o., Školské hospodárstvo – Búšlak, s.r.o., Fejes Otto a syn, s.r.o., Talianka pekáreň DS, s.r.o., Kukkonía, s.r.o., Tashy Agrotrade, s.r.o., Cityfood, s.r.o., Paradiso Slovakia, s.r.o., AG

Foods SK, s.r.o., Ing. Andrej Boráros a Loránt Nagy NARIAS. Kontrole bolo predložených celkom 13 dodávateľských zmlúv a cenníky platné v kontrolovanom období. V tabuľke sú uvedené tie zmluvy, ktoré boli zverejnené.

Zverejnené zmluvy v centrálnom registri zmlúv (CRZ):

Dodávateľ	Zmluva	Dátum zverejnenia	Účinnosť zmluvy
Lunys, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	06.06.2022	od 07.06.2022 do 30.09.2022
Školské hospodárstvo – Búšlak, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	06.06.2022	od 07.06.2022 do 30.09.2022
Fejes Otto a syn, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	02.06.2022	od 03.06.2022 do 30.09.2022
Mabonex Slovakia s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	26.05.2022	od 27.05.2022 do 30.09.2022
Talianska pekáreň DS, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	17.05.2022	od 18.05.2022 do 30.09.2022
Kukkonía, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	17.05.2022	od 18.05.2022 do 30.09.2022
Tashy Agrotrade, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	17.05.2022	od 18.05.2022 do 30.09.2022
Cityfood, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	13.05.2022	od 14.05.2022 do 30.09.2022
Paradiso Slovakia, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	26.04.2022	od 27.04.2022 do 30.09.2022
Ing. Andrej Boráros	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	26.04.2022	od 27.04.2022 do 30.09.2022
AG Foods SK, s.r.o.	Rámcová kúpna zmluva na dodávku potravín	19.04.2022	od 20.04.2022 do 30.09.2022

Podľa § 2 ods.1 a 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (zákon o slobode informácií) povinnými osobami sprístupňovať informácie sú aj právnické osoby, ak v nich obce majú samostatne alebo spoločne aspoň väčšinovú priamu alebo nepriamu účasť, a ak súčasne sú kontrolované obcou, alebo obec priamo alebo nepriamo navrhuje alebo ustanovuje viac ako polovicu členov ich riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu.

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

Podľa ustanovení § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. 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 nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Na základe uvedených možno konštatovať, že okrem období uvedených v tabuľke č.2 kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú žiadnu zmluvu na dodávku potravín.

Z dôvodu zistenia, či nákupné ceny potravín za ktoré spoločnosť Gastro DS, s.r.o. nakupuje sú vyššie v porovnaní s cenami, bežne dostupnými na trhu boli porovnané ceny dodávateľov Lunys, s.r.o. a Mabonex Slovakia s.r.o. pre kontrolovaný subjekt s cenami za ktoré dodávajú suroviny iným zariadeniam školského stravovania v iných mestách. Porovnaním cien neboli zistené výraznejšie rozdiely.

V prípade dodávateľa Lunys,s.r.o., spoločnosť Gastro DS nakupuje:

- v porovnaní s materskou školou v Žiari nad Hronom lacnejšie pri 14-ich komoditách, pri 17-ich nakupuje drahšie a pri 4-och sú ceny rovnaké,
- v porovnaní s Mestom Banská Bystrica nakupuje lacnejšie pri 16-ich komoditách, pri 20-ich nakupuje drahšie.

V prípade dodávateľa Mabonex Slovakia s.r.o., spoločnosť Gastro DS nakupuje:

- v porovnaní s Ekonomickou univerzitou Bratislava lacnejšie pri 2-och komoditách, pri 20-ich nakupuje drahšie,
- v porovnaní so základnou školou v Trenčíne (ZŠ Brezručova 66, Trenčín) lacnejšie pri 7-ich komoditách, pri 2-och nakupuje drahšie,
- v porovnaní so Strednou odbornou školou stavebnou v Hurbanove lacnejšie pri 3-och komoditách, pri 4-och nakupuje drahšie,
- v porovnaní s materskou školou v Senici (MŠ L.Novomeského 1209/2, Senica) lacnejšie pri 3-och komoditách, pri 4-och nakupuje drahšie.

Pri ostatných dodávateľoch nie sú dostupné ceny, za ktoré dodávajú tovary a suroviny iným zariadeniam školského stravovania.

Napriek tomu, že porovnaním cien neboli zistené výraznejšie rozdiely spoločnosť Gastro DS, s.r.o. nevynaložil všetky úsilie na zabezpečenie nákupu tovarov a surovín čo najhospodárnejšie. V nadväznosti na ustanovenia § 42 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. rámcové kúpne zmluvy na dodávku potravín umožňujú vykonať prieskum trhu za účelom zistenia vývoja cien na relevantnom trhu, pričom ak budú ceny na trhu nižšie, než je určená rámcovou zmluvou, sú povinné určiť cenu najviac v sume priemeru medzi tromi najnižšími cenami zistenými na trhu.

V Dunajskej Strede, dňa 20.09.2023

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór