

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 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 november 2023 boli ukončené 4 kontroly.

1. Správa o výsledku kontroly č. 2023/4

Povinná osoba:	Mestský úrad Dunajská Streda
Predmet kontroly:	Kontrola príspevkov na rekreáciu poskytnutých zamestnancom mesta
Kontrolované obdobie:	rok 2022

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

Kontrolou bolo zistené:

Príspevok na rekreáciu zamestnancov upravuje zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p. (ďalej len "Zákonník práce"), a to v osobitnom ustanovení § 152a.

Povinnosť poskytovať príspevok na rekreáciu má zamestnávateľ v prípade, ak splní tri nasledujúce podmienky:

- zamestnávateľ zamestnáva viac ako 49 zamestnancov v pracovnom pomere,
- pracovný pomer zamestnanca u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov a
- tento zamestnanec o poskytnutie príspevku požiada.

Interná smernica č. 1/2019 o postupe pri poskytovaní príspevku na rekreáciu upravuje postup pri poskytovaní príspevku na rekreáciu zamestnancom zo strany zamestnávateľa. Žiadosti o príspevok na rekreáciu vybavuje referát mzdového účtovníctva mestského úradu.

V kontrolovanom období zamestnanci mesta písomne žiadali o poskytnutie príspevku na rekreáciu celkovo 57 krát. V jednom prípade žiadosť nebola schválená, nakoľko neboli splnené podmienky poskytnutia príspevku v zmysle § 152a ods. 1 a 4 a) Zákonníka práce.

Z celkového počtu 56 schválených žiadostí, v 44-och prípadoch preukázané výdavky sa týkali ubytovacích služieb na území Slovenskej republiky a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou. V 12-ich prípadoch preukázané výdavky sa týkali organizovaných viacdenných aktivít a zotavovacích podujatí (detské tábory) počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca.

Kontrolou bolo preverené splnenie podmienok poskytovania príspevku na rekreáciu a preukázanie oprávnených výdavkov.

Úspešné žiadosti spĺňali podmienky poskytovania príspevku (pracovný pomer zamestnanca so zamestnávateľom trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov a zamestnanec, ktorý je zamestnaný na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nemá nárok na

rekreačný príspevok) a termín preukázania oprávnených výdavkov (najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie) bol dodržiavaný.

Oprávnené výdavky boli preukázané predložením príjmových dokladov z elektronickej pokladnice, faktúr, na ktorom je uvedené priezvisko a meno zamestnanca a výpisom z účtu žiadateľa v banke o úhrade finančných prostriedkov na účet poskytovateľa služieb.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že výška príspevku na rekreáciu vo všetkých prípadoch bol určený správne a príspevok bol poskytnutý v najbližšom výplatnom termíne v súlade s § 152a ods. 1 a 6 Zákonníka práce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2023/5

Povinná osoba: Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu

Kontrolované obdobie: rok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu 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.“

Kontrolou bolo zistené, že Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede nemá vypracovanú internú smernicu v zmysle ustanovenia § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde.

Tvorba sociálneho fondu

Sociálny fond sa tvorí v zmysle ustanovení § 3 ods.1 zákona o sociálnom fonde ako úhrn povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods.1 zákona a ďalšieho prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise.

Ustanovením § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde sa definuje základ pre tvorbu sociálneho fondu ako súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Sociálny fond 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.

Začiatocný stav účtu sociálneho fondu k 01.01.2022 bol 561,42 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2022 vo výške 1 648,20 € nasledovná:

Tvorba	Dátum prevodu	Poznámka
121,33	10.01.2022	za mesiac december 2021
124,85	07.02.2022	za mesiac január 2022
118,04	07.03.2022	za mesiac február 2022
128,33	07.04.2022	za mesiac marec 2022
130,42	05.05.2022	za mesiac apríl 2022
129,75	07.06.2022	za mesiac máj 2022
126,98	06.07.2022	za mesiac jún 2022
184,20	04.08.2022	za mesiac júl 2022
98,90	07.09.2022	za mesiac august 2022
137,70	05.10.2022	za mesiac september 2022
140,83	04.11.2022	za mesiac október 2022
206,87	08.12.2022	za mesiac november 2022

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu je vedené v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde na osobitnom bankovom účte (na účte banky ČSOB), na účte peniaze a na účte 472 Závazky zo sociálneho fondu so súvzťažnými zápismi podľa príslušných ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

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

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: príspevok na stravovanie nad rámec § 152 Zákonníka práce vo výške 1374,- €.

Mestské kultúrne stredisko malo v kontrolovanom období vypracované interné smernice – Smernica k poskytovaniu stravných lístkov s účinnosťou od 01.02.2022, od 01.03.2022 a od 01.07.2022, v ktorých určil príspevok zo sociálneho fondu k hodnote stravovacej poukážky vo výške 0,40 €.

Kontrolou bolo zistené, že čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade so smernicou k poskytovaniu stravných lístkov.

3. Správa o výsledku kontroly č. 2023/6

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva

Kontrolované obdobie: II.polrok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť vecné plnenie uznesení mestského zastupiteľstva prijatých v kontrolovanom období.

Kontrolou bolo zistené:

V II.polroku 2022 sa konali zasadnutia Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda nasledovne:

- 33. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 27. septembra 2022,
- 1. ustanovujúce zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 22. novembra 2022 a
- 2. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konané dňa 13. decembra 2022.

Na 33. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 31 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie zmenu rozpočtu mesta č. 5/2022 v kompetencii primátora mesta, informáciu o plnení príjmovej časti a čerpaní výdavkovej časti rozpočtu mesta za 1.polrok 2022, protest prokurátora, vyhodnotenie plnenia koncepcie rozvoja športu za roky 2020 až 2022, petíciu za zmenu dopravného riešenia pred ukončením stavby,
- schválilo konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu mesta za rok 2022, zmenu rozpočtu č. 6/2022, kúpu pozemkov, predaj nebytového priestoru, zmluvy o zriadení vecného bremena, vklad majetku mesta do základného imania spoločnosti Municipal Real Estate Dunajská Streda, tarifu mestskej autobusovej dopravy a žiadosť o nenávratný finančný príspevok z programu Podpora obnovy a odolnosti na obnovu verejných historických a pamiatkovo chránených budov
- súhlasilo so zaradením materskej školy do siete škôl a školských zariadení SR a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Na 1. ustanovujúcom zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 16 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie poverenie Attilu Karaffa za zástupcu primátora, termín zasadnutia Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda na II. polrok 2022
- schválilo Štatút mesta Dunajská Streda, Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, Rokovací poriadok Mestskej rady Dunajská Streda, Rokovací poriadok komisií Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, uzavretie zmluvy o zriadení záložného práva na nehnuteľný majetok vo vlastníctve mesta
- zriadilo Mestskú radu Dunajská Streda a stále komisie mestského zastupiteľstva a volilo ich členov,
- určilo plat primátora mesta a
- poverilo za sobášiacich poslancov.

Na 2. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 38 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo správu o kontrole plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda z 33. zasadnutia, na vedomie správu o výsledku kontroly č. 4/2022 a 5/2022, Operačný plán zimnej údržby miestnych ciest na území mesta Dunajská Streda na roky 2022-2023, termíny zasadnutí mestského zastupiteľstva na I. polrok 2023,
- schválilo zmenu rozpočtu č. 7/2022, plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023, výpožičku a nájom nebytových priestorov, uzavretie zmluvy o zriadení záložného práva na nehnuteľný majetok vo vlastníctve mesta, dodatok k Zásadám, ktorými sa určujú podmienky vydávania a používania Vernostnej karty a k Zásadám prevzatia miestnych ciest, zariadení verejného osvetlenia a podzemných kontajnerov na odpad vybudovaných inými investormi do majetku a správy mesta Dunajská Streda, doplnenie Komunitného plánu sociálnych služieb mesta Dunajská Streda na roky 2022 – 2027, odvolanie zástupcov zriaďovateľa z rád škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda a delegovanie do rád škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenie č. 694/2022/33, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo

1. Predloženie Žiadosti o nenávratný finančný príspevok z programu Podpora obnovy a odolnosti na obnovu verejných historických a pamiatkovo chránených budov, Kód Výzvy: 02I02-29-V01 na projekt: „Zníženie energetickej náročnosti budovy ZŠ Smetanov háj v Dunajskej Strede“, ktorého ciele sú v súlade s platným územným plánom mesta a platným programom rozvoja mesta.
2. Celkové výdavky projektu 1 878 832,74 eur.
3. Zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie realizovaného projektu minimálne vo výške rozdielu celkových výdavkov projektu a poskytovaných oprávnených prostriedkov mechanizmu.
4. Zabezpečenie realizácie projektu v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci.
5. Zabezpečenie financovania prípadne vzniknutých neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta

nebola predložená z dôvodu, že budova ZŠ Smetanov háj v Dunajskej Strede nevyhovela podmienkam výzvy (podmienkou bolo, aby stavba bola skolaudovaná pred rokom 1980).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že uznesenie č. 30/2022/2, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo uzavretie Zmluvy o zriadení záložného práva na nehnuteľný majetok vo vlastníctve mesta Dunajská Streda na sumu 2 178 124,40 eur bez DPH, v prospech záložného veriteľa, spoločnosti Tatra-Leasing, s.r.o., so sídlom Hodžovo námestie 3, Bratislava, IČO: 31 326 552 a to:

- a) na stavbu súpisného č. 1203, druh stavby 15, popis stavby Administratívna budova, nachádzajúcej sa na pozemkoch, par. č. 259/1, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 1 415 m²; par. č. 265/1, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 391 m²; par. č. 265/3, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 153 m²; v podiele 1/1 k celku, zapísanej Okresným úradom Dunajská Streda, Katastrálnym odborom na liste vlastníctva č. 4857 vedenom pre k.ú. Dunajská Streda,
- b) na pozemky par. č. 253/5, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 11 m²; par. č. 259/1, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 1 415 m²; par. č. 259/2, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 747 m²; par. č. 259/3, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 18 m²; par. č. 259/4, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 19 m²; par. č. 265/1, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 391 m²; par. č. 265/3, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 153 m²; par. č. 265/4, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 272 m²; v podiele 1/1 k celku, zapísané Okresným úradom Dunajská Streda, Katastrálnym odborom na liste vlastníctva č. 4857 vedenom pre k.ú. Dunajská streda,
- c) na pozemok par. č. 265/2, parcela registra C, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie o výmere 78 m²; v podiele 1/1 k celku, zapísaného Okresným úradom Dunajská Streda, Katastrálnym odborom na liste vlastníctva č. 3251 vedenom pre k.ú. Dunajská Streda

je v štádiu riešenia - zmluva o zriadení záložného práva ku dňu kontroly nebola uzavretá, nakoľko nebol čerpaný účelový úver z dôvodu potreby prerobenia projektovej dokumentácie.

Kontrolou plnenia schválených uznesení neboli zistené nedostatky.

4. Správa o výsledku kontroly č. 2023/7

Povinná osoba: Základná škola Gyulu Szabó s vyučovacím jazykom maďarským v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolované obdobie: ku dňu 31.12.2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s predmetom kontroly. Kontrola sa zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené:

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t.j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve), t.j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods.1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a 30 vyššie uvedeného zákona.

Základná škola ku kontrole predložila:

- Internú smernicu – Evidencia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku účinnú od 01.10.2017
- Internú smernicu na vykonanie inventarizácie účinnú od 01.10.2017
- Príkaz riaditeľa školy č. 4/2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2022 zo dňa 25.11.2022,
- Inventúrny súpis majetku k 31.12.2022
- Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022,

Príkazným listom riaditeľa školy bola na vykonanie inventarizácie zriadená jedna inventarizačná komisia a vyrad'ovacia komisia. Príkazným listom neboli zriadené čiastkové inventarizačné komisie a neboli vymenované ich členy, tento postup je v rozpore s ustanovením čl.II bod 1 Internej smernice na vykonanie inventarizácie, podľa ktorého štatutárny zástupca menuje členov čiastkových inventarizačných komisií.

Z vykonanej inventúry majetku školy bol vyhotovený jeden inventúrny súpis. Skutočné stavy hmotného majetku neboli zachytené na zoznamoch majetku podľa umiestnenia a inventúrny súpis nepodpísali zamestnanci hmotne zodpovední za inventarizovaný majetok. Uvedený postup je v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a
- j) poznámky.

Stav hmotného majetku bol porovnaný so stavom majetku v účtovníctve a výsledok porovnania bol zaznamenaný v inventarizačnom zápise, ktorý bol podpísaný členmi inventarizačnej komisie.

Z predloženej dokumentácie je zrejmé, že fyzickú inventúru skutočného stavu majetku hmotnej povahy nevie kontrolovaný subjekt vierohodne preukázať.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že ku dňu 31.12.2022 účtovníctvo základnej školy nebolo preukázateľné v zmysle § 8 ods. 1 a 4 zákona o účtovníctve.

V Dunajskej Strede, dňa 29.11.2023

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór