

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

V zmysle § 18f ods.1 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien predkladám zastupiteľstvu mesta Dunajská Streda správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a o plnení ďalších úloh a odborných činností za rok 2023.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontroly vykonáva so zameraním sa na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami, s majetkom mesta Dunajská Streda, na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane všeobecne záväzných nariadení mesta a interných predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2023 bola vykonávaná v súlade so zákonom o obecnom zriadení a zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý procesne upravuje výkon kontroly.

Moja celoročná činnosť bola zameraná na výkon kontrolnej činnosti a výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

1. Výkon kontrolnej činnosti

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2023, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 19/2022/2 zo dňa 13. decembra 2022 a Plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2023, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 137/2023/6 zo dňa 27. júna 2023 boli vykonané nasledovné kontroly:

- Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií vykonaná na mestskom úrade bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/1,
- Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov kontrolami vykonanými na mestskom úrade v rokoch 2021 a 2022 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/2,
- Kontrola príspevkov na rekreáciu poskytnutých zamestnancom mesta bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/4,
- Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v Mestskom kultúrnom stredisku Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/5,
- Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede za II.polrok 2022 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/6,
- Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Základnej škole Gyulu Szabóa s vyučovacím jazykom maďarským v Dunajskej Strede bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/7,
- Kontrola evidencie a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií na mestskom úrade bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/8,

- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu mesta (podprogram 8.2. Detské ihriská) bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/9,
- Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta (podprogram 2.7.4. kapitálové výdavky) spoločnosti Municipal Real Estate Dunajská Streda, s.r.o bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/10,
- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Základnej škole Jilemnického ulica č. 204/11 v Dunajskej Strede bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/11 a
- Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede za I.polrok 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/12.

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm.h) zákona o obecnom zriadení bola vykonaná:

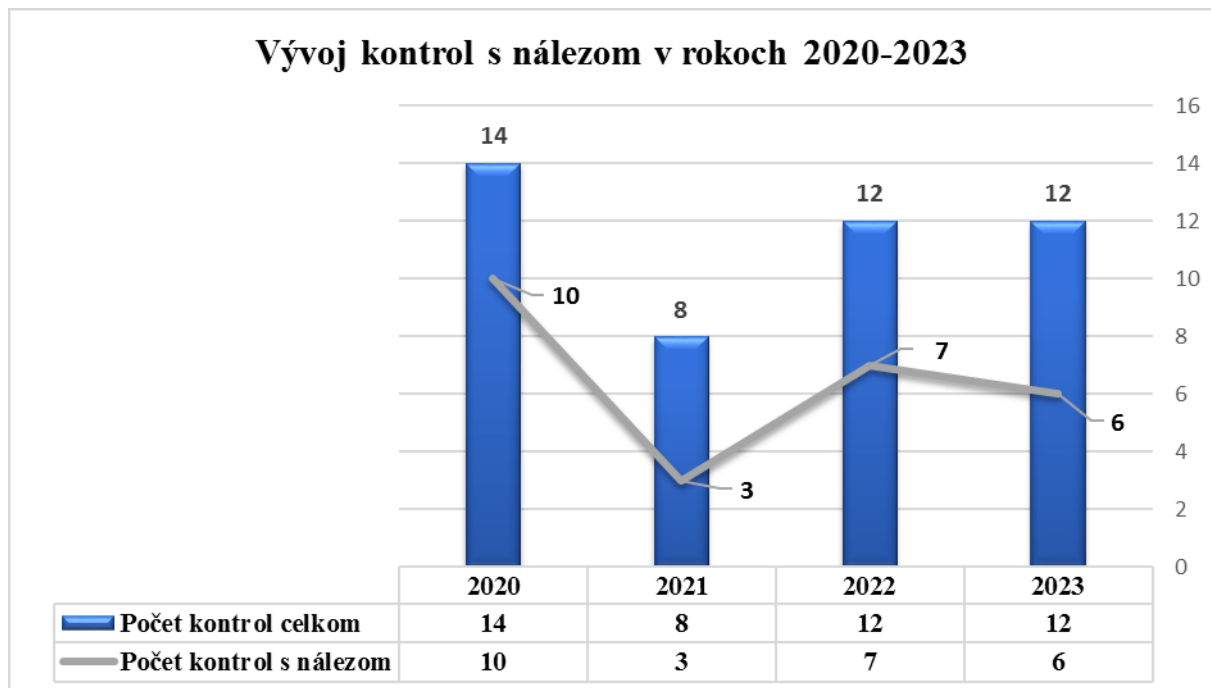
- Kontrola materiálno-spotrebných noriem pre výrobu jedál, kontrola dokumentácie zariadenia školského stravovania a nákupu potravín v spoločnosti GastroDS, s.r.o., ktorá bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2023/3.

Celkovo bolo vykonaných 12 kontrol, z toho pri 6-ich kontrolách neboli zistené nedostatky a pri 6-ich kontrolách boli zistené nedostatky. V prípade kontrol so zistenými nedostatkami bola vedúcim kontrolovaných subjektov uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Prehľad o výsledkoch kontrol podľa zamerania:

Zameranie kontroly	Spolu	Správa bez zistení	Správa so zistením
Kontrola plnenia uznesení MsZ	2	2	0
Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií	1	1	0
Kontrola noriem pre výrobu jedál, kontrola dokumentácie zariadenia školského stravovania a nákupu potravín	1	0	1
Kontrola príspevkov na rekreáciu	1	1	0
Kontrola sprístupnenia informácií na žiadosť	1	0	1
Kontrola plnenia opatrení, prijatých na základe výsledkov kontroly z rokov 2021 a 2022	1	1	0
Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov	1	0	1
Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom	1	0	1
Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu	1	0	1
Kontrola bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu mesta	2	1	1

Doleuvedený graf zobrazuje počet vykonaných kontrol a počet kontrol so zisteniami v období 2020-2023.



Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol je nasledovná:

- 7 kontrol bolo vykonaných na mestskom úrade, pri šiestich kontrolách neboli zistené nedostatky a pri jednej kontrole boli zistené nedostatky,
- 2 kontroly boli vykonané v rozpočtových organizáciách mesta:
 - Základná škola Gyulu Szabóa s vyučovacím jazykom maďarským – kontrolou boli zistené nedostatky,
 - Základná škola Jilemnického ulica č. 204/11 – kontrolou boli zistené nedostatky,
- 1 kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii mesta (Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede), kontrolou boli zistené nedostatky,
- 2 kontroly boli vykonané v obchodných spoločnostiach mesta:
 - GastroDS, s.r.o. – kontrolou boli zistené nedostatky,
 - Municipal Real Estate Dunajská Streda, s.r.o – kontrolou boli zistené nedostatky

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy/správa alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vydáva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.

Podiel kontrol podľa kontrolovaných subjektov na celkovom počte kontrol v roku 2023 zaznamenáva nižšie uvedený graf:



Kontroly boli zamerané na dodržiavanie ustanovení:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona 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,
- zákona č. 311/2001 Z.z., Zákonník práce a
- zákona č. 40/1964 Zb., Občiansky zákonník

a na dodržiavanie ustanovení

- Smernice č. 1/2017 o vybavovaní sťažností v podmienkach samosprávy mesta Dunajská Streda zo dňa 22.05.2017,

- Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. 10/2012 zo dňa 15. mája 2012 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto Dunajská Streda,
- Rozpočtových pravidiel pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda zo dňa 28.06.2016 v znení neskorších dodatkov,
- Vyhláška Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v z.n.p.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o slobode informácií v oblasti sprístupnenia informácií na základe žiadosti,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR v oblasti vedenia evidencie hospodárenia s finančným limitom pre výdajné školské jedálne,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o účtovníctve v oblasti inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a v oblasti preukázateľnosti účtovného záznamu,
- kontrolné zistenia sa porušenia ustanovení zákona slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka v oblasti zverejnenia zmlúv,
- kontrolné zistenia sa porušenia ustanovení zákona slobodnom prístupe k informáciám v oblasti sprístupnenia informácií,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o sociálnom fonde v oblasti úpravy tvorby a použitia sociálneho fondu vnútorným predpisom,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v oblasti vyúčtovania dotácií a
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona verejnom obstarávaní v oblasti zverejnenia súhrnnej správy.

2. Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti v súlade so zákonom o obecnom zriadení som vypracoval a na 5. zasadnutí mestského zastupiteľstva, konaného dňa 04. apríla 2023 predložil odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Dunajská Streda za rok 2022 a na 9. zasadnutí mestského zastupiteľstva, konaného dňa 05. decembra 2023 predložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Dunajská Streda na rok 2024.

V súlade s ustanoveniami § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov som polročne vypracoval a predložil mestskému zastupiteľstvu stanovisko k stavu a vývoju dlhu mesta.

Hlavný kontrolór zabezpečuje plnenie úloh v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súvislosti s touto agendou nebolo v roku 2023 prijaté žiadne podanie.

V Dunajskej Strede, dňa 13.03.2024

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór