

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiacoch február a marec 2024

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 mesiacoch február a marec 2024 boli ukončené nasledovné kontroly:

1. Správa o výsledku kontroly č. 2023/8

Povinná osoba:	Mestský úrad Dunajská Streda
Predmet kontroly:	Kontrola evidencie a vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií
Kontrolované obdobie:	rok 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vnútorného predpisu – Smernice č. 01/2011.

Kontrolou bolo zistené:

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní a vybavení žiadostí o sprístupnenie informácií ustanovuje zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Kontrolovaný subjekt sa pri poskytovaní informácií na základe žiadosti o sprístupnenie informácií riadi zákonom o slobode informácií, pričom postup vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií je samostatne spracovaný Smernicou č. 01/2011, ktorá upravuje postup pri sprístupňovaní informácií v podmienkach samosprávy Mesta Dunajská Streda.

Pre samotný výkon kontroly boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané a následne ním predložené nasledovné doklady: centrálna evidencia žiadostí o sprístupnenie informácií za rok 2022 a spisová dokumentácia k žiadostiam za rok 2022.

Overovať správnosť obsahu a vecnú stránku týchto písomností nebolo predmetom kontroly, nakoľko kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa s odvolaním na § 27 zákona o obecnom zriadení nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach fyzických alebo právnických osôb rozhoduje mesto v správnom konaní.

Evidencia žiadostí

Útvar primátora, referát právny vedie centrálnu evidenciu všetkých žiadostí podaných úradu podľa zákona, vedie súvisiacu evidenciu, spisovú evidenciu a prideluje spisy na vybavenie príslušným organizačným útvarom.

Evidencia žiadostí bola vedená v tabuľkovej forme. Kontrolou jej obsahu bolo zistené, že s odvolaním sa na § 20 zákona o slobode informácií poskytovala všetky zákonné údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informácií nasledovne:

- evidenčné číslo žiadosti,
- dátum doručenia žiadosti a číslo spisu,

- údaje o žiadateľovi (meno, priezvisko, adresa fyzickej osoby, názov a sídlo právnickej osoby),
- predmet vyžiadanej informácie,
- navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,
- výsledok vybavenia žiadosti a
- podanie opravného prostriedku.

V kontrolovanom období bolo kontrolovanému subjektu celkovo doručených 30 žiadostí o sprístupnenie informácií. Všetky žiadosti boli opatrené odtlačkom úradnej pečiatky s dátumom doručenia a pridelením evidenčného čísla podľa registrátorného denníka. Každá žiadosť mala následne pridelené poradové číslo z centrálnej evidencie žiadostí.

Vybavovanie žiadostí

Kontrolou evidencie a obsahu spisov žiadostí o informácie možno štatisticky vyhodnotiť spôsob vybavenia žiadostí:

- vyhovené v plnom rozsahu podľa § 16 zákona o slobode informácií: 22 žiadostí, z toho elektronickou poštou bolo vybavených 20 žiadostí a písomne boli vybavené 2 žiadosti,
- čiastočne vyhovené v zmysle § 18 ods.2 zákona o slobode informácií: 4 žiadosti, z toho elektronickou poštou boli vybavené 3 žiadostí a písomne bola vybavená 1 žiadosť,
- stiahnutá žiadateľom: 3 žiadosti,
- odloženie žiadosti podľa § 14 ods.3 zákona o slobode informácií: 1 žiadosť.

Podľa § 18 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám: „Ak povinná osoba poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise. Proti takému rozhodnutiu nemožno podať opravný prostriedok.“ Uvedené ustanovenia zákona boli dodržiavané, okrem jednej žiadosti, kde nenachádzalo rozhodnutie zápisom v spise, čo je v rozpore s ustanovením § 18 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri jednej žiadosti nebolo potvrdené obdržanie žiadosti, čo je v rozpore s ustanovením § 14 ods. 5, podľa ktorého „Na žiadosť povinná osoba písomne potvrdí podanie žiadosti a oznámi predpokladanú výšku úhrady za sprístupnenie informácie.“

V súlade s § 14 ods.3 zákona o slobode informácií bol jeden žiadateľ vyzvaný na doplnenie neúplnej žiadosti. Keďže napriek výzve žiadateľ nedoplnil svoju žiadosť, tá bola odložená.

Ak žiadosť nemá predpísané náležitosti uvedené v odseku 2, povinná osoba bezodkladne vyzve žiadateľa, aby v určenej lehote, ktorá nesmie byť kratšia ako sedem dní, neúplnú žiadosť doplnil. Poučí žiadateľa aj o tom, ako treba doplnenie urobiť. Ak napriek výzve povinnej osoby žiadateľ žiadosť nedoplní a informáciu nemožno pre tento nedostatok sprístupniť, povinná osoba žiadosť odloží.

Žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba s odvolaním sa na § 17 zákona o slobode informácií vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do 8 pracovných dní odo dňa podania žiadosti alebo odo dňa odstránenia nedostatkov.

V rozpore s ustanovením § 17 ods.1 lehota vybavenia nebola dodržaná pri troch žiadostiach, keď bola informácia poskytnutá až po uplynutí zákonnej lehoty na sprístupnenie informácie.

Podľa § 17 ods.2 zákona o slobode informácií môže povinná osoba zo závažných dôvodov predĺžiť lehotu, najviac však o osem pracovných dní a o 15 pracovných dní, ak sa

sprístupňuje informácia nevidiacej osobe v prístupnej forme. Kontrolovaná osoba nevyužívala túto možnosť predĺženia lehoty.

V kontrolovanom období boli čiastočne vybavené 3 žiadost'. Z ustanovenia § 18 ods. 2 zákona o slobode informácií vyplýva povinnosť vydať písomné rozhodnutie o tej ostatnej časti (kde informácie nespístupnila). Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch povinná osoba nevedela preukázať doručenie týchto rozhodnutí.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2023/9

Povinná osoba:	Mestský úrad Dunajská Streda
Predmet kontroly:	Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta Dunajská Streda v podprograme 8.2. Detské ihriská
Kontrolované obdobie:	rok 2023

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

Kontrolou bolo zistené:

Mestské zastupiteľstvo v Dunajskej Strede uznesením č. 52/2023/3 zo dňa 24.01.2023 schválilo rozpočet mesta na rok 2023. Vo výdavkovej časti rozpočtu v podprograme 8.2. detské ihriská boli schválené finančné prostriedky vo výške 30.000 eur na bežné výdavky. Uznesením č. 136/2023/6 zo dňa 27.06.2023 bola schválená zmena rozpočtu č. 2/2023 a vo výdavkovej časti rozpočtu v podprograme 8.2. detské ihriská boli schválené finančné prostriedky vo výške 70.000 eur na kapitálové výdavky.

Kontrolou bolo preverené čerpanie schválených prostriedkov v podprograme 8.2. rozpočtu mesta na rok 2023.

Bežné výdavky

- Dodávka a montáž uzlových sietí vo výške 2.293,38 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.
- Dodávka a montáž spodnej časti parkovej lavičky a odpadkového koša v parku voľného času vo výške 4.808,89 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.
- Oprava detského ihriska na Trhovisku vo výške 1.476,76 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.
- Výmena piesku v pieskoviskách vo výške 3.966,14 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.
- Oprava detského ihriska na Jesenského ulici vo výške 1.586,89 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.
- Dodávka a montáž sietí na detské ihrisko v parku voľného času vo výške 1.547,16 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.

Kapitálové výdavky

- Dodávka a montáž hracích prvkov v obytnej zóne Čukáraboň vo výške 2.163,- eur od dodávateľa Veríme v Zábavu, s.r.o.
- Dodávka a montáž tieniacej techniky vo výške 7.639,20 eur od dodávateľa ÁKON, s.r.o.
- Výmena hracích prvkov na detskom ihrisku v parku na Jesenského ulici vo výške 18.519,60 eur od dodávateľa Playsystem, s.r.o.
- Výmena hracích prvkov na detskom ihrisku na Radničnom námestí vo výške 27.602,96 eur od dodávateľa Veríme v Zábavu, s.r.o.
- Sadové úpravy na detskom ihrisku na Radničnom námestí vo výške 2.829,38 eur od dodávateľa Municipal Real Estate, s.r.o.

Celkové čerpanie rozpočtu v podprograme 8.2. detské ihriská bolo v kontrolovanom období na bežné výdavky vo výške 15.679,22 eur a na kapitálové výdavky vo výške 58.754,14 eur. Schválený rozpočet bol dodržaný.

Kontrolou postupov verejného obstarávania, vystavených objednávok, uzavretých zmlúv a úhradou fakturovaných plnení neboli zistené nedostatky.

3. Správa o výsledku kontroly č. 2023/10

Povinná osoba: Municipal Real Estate Dunajská Streda, s.r.o

Predmet kontroly: Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta (podprogram 2.7.4. kapitálové výdavky)

Kontrolované obdobie: rok 2023

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

Kontrolou bolo zistené:

Rozpočet mesta Dunajská Streda bol schválený uznesením č. 52/2023/3 dňa 24.januára 2023. V rámci podprogramu 2.7.4. boli rozpočtované kapitálové výdavky ako dotácia pre spoločnosť Municipal Real Estate Dunajská Streda, s.r.o v celkovej výške 165.315,- eur na účely: splátka skenovacej technológie vo výške 15.600,- eur a vybudovanie podzemných kontajnerov vo výške 149.715,- eur. Zmenami rozpočtu č. 1/2023 (uznesením č. 80/2023/5 zo dňa 04.04.2023), č. 2/2023 (uznesením č. 136/2023/6 zo dňa 27.06.2023), č. 3/2023 (uznesením č. 177/2023/8 zo dňa 26.09.2023), č. 4/2023 (v kompetencii primátora dňa 20.10.2023) a č. 5/2023 (uznesením č. 206/2023/9 zo dňa 05.12.2023) bol v priebehu roka 2023 podprogram 2.7.4. rozpočtu upravený na nasledovné účely:

- a) Splátka skenovacej technológie – 15.600,- eur,
- b) Vybudovanie podzemných kontajnerov na odpad – 254.715,- eur,
- c) Vybudovanie plynovodu a plynovej prípojky pri športovej hale – 24.500,- eur,
- d) Osadenie WC v areáli parku voľného času v Malom Blahove – 36.000,- eur,
- e) Nákup techniky na údržbu verejného osvetlenia a verejnej zelene – 53.000,- eur,
- f) Regulácia verejného osvetlenia – 111.000,- eur,
- g) Nákup služobného vozidla – 10.000,- eur,
- h) Nákup vianočného osvetlenia – 10.000,- eur.

Finančné prostriedky boli poskytnuté na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č.2/2023/PO zo dňa 01.02.2023 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 12.04.2023, Dodatku č. 2 zo dňa 03.07.2023, Dodatku č. 3 k zo dňa 03.10.2023, Dodatku č. 4 k zo dňa 25.10.2023 a Dodatku č. 5 k zo dňa 07.12.2023.

Mesto Dunajská Streda poukázalo na účet kontrolovaného subjektu dotáciu v nasledovných čiastkach: dňa 03.03.2023 čiastku vo výške 15.600,- eur, dňa 28.03.2023 čiastku vo výške 149.715,- eur, dňa 10.05.2023 čiastku vo výške 105.000,- eur, dňa 11.07.2023 čiastku vo výške 53.000,- eur, dňa 17.08.2023 čiastku vo výške 60.500,- eur, dňa 06.10.2023 čiastku vo výške 111.000,- eur, dňa 30.10.2023 čiastku vo výške 10.000,- eur a dňa 15.12.2023 čiastku vo výške 10.000,- eur.

Celkové použitie poskytnutej dotácie je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Investičná akcia	Poskytnutá dotácia	Celkové výdavky	Nepoužitá dotácia
Splátka skenovacej technológie	15.600,-	16.704,96	0,-
Vybudovanie podzemných kontajnerov na odpad	254.715,-	255.901,84	0,-
Vybudovanie plynovodu a plynovej prípojky pri športovej hale	24.500,-	25.416,20	0,-
Osadenie WC v areáli parku voľného času v Malom Blahove	36.000,-	35.999,80	0,20
Nákup techniky na údržbu verejného osvetlenia a verejnej zelene	53.000,-	51.555,20	1.444,80
Regulácia verejného osvetlenia	111.000,-	111.083,-	0,-
Nákup služobného vozidla	10.000,-	9.036,43	963,57
Nákup vianočného osvetlenia	10.000,-	8.980,-	1.020,-
Spolu			3.428,57

Vyúčtovanie kapitálových dotácií roku 2023 bolo mestu predložené dňa 30.12.2023. Nepoužitá dotácia v celkovej výške 3.345,57 eur bola mestu vrátená dňa 29.12.2023.

Tým, že kontrolovaný subjekt namiesto nepoužitých prostriedkov z poskytnutej dotácie vo výške 3.428,57 eur vrátil na účet mesta sumu 3.345,57 eur (rozdiel je 83,- eur) nedodrжал ustanovenie čl.II bod 8 Zmluvy o poskytnutí dotácie č.2/2023/PO i ustanovenia § 4 ods.2 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. 10/2012 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto Dunajská Streda a § 7 ods.6 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Suma 83,- eur ako rozdiel vo výške vyúčtovania bol dodatočne vrátená na účet mesta dňa 04.03.2024.

Kontrolou postupov verejného obstarávania, vystavených objednávok, uzavretých zmlúv a úhradou fakturovaných plnení neboli zistené nedostatky.

4. Správa o výsledku kontroly č. 2023/11

Povinná osoba: Základná škola Jilemnického ulica č. 204/11, Dunajskej Streda

Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom

Kontrolované obdobie: rok 2022

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

Kontrolou bolo zistené:

Základná škola Jilemnického ulica č. 204/11, Dunajskej Streda (ďalej len „základná škola“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle zriaďovacej listiny samostatnou rozpočtovou organizáciou mesta so samostatnou právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda. Aktuálna zriaďovacia listina školy bola vydaná zriaďovateľom dňa 12.05.2009. Dodatok č.1 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 277/2020/14 dňa 23.júna 2020.

V právnych vzťahoch základná škola vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Svoju činnosť finančne zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu pre prenesené kompetencie, rozpočtu pre originálne kompetencie, doplnkových a vlastných mimorozpočtových zdrojov. Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ. Súčasťou základnej školy je školský klub detí, ktorý zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku, nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia.

Rozpočet základnej školy

Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb, ako aj ďalšie príjmy upravené v ustanovení § 2 uvedeného zákona.

Rozpočet školy bol schválený v rámci rozpočtu mesta Dunajská Streda uznesením mestského zastupiteľstva č. 504/2021/26 zo dňa 16.novembra 2021. V priebehu roka 2022 bol rozpočet trikrát zmenený:

- zmena rozpočtu školy č.1/2022 v rámci zmeny rozpočtu mesta č. 1/2022, schváleného uznesením č. 568/2022/29 zo dňa 29.marca 2022,
- zmena rozpočtu školy č.2/2022 v rámci zmeny rozpočtu mesta č. 4/2022, schváleného uznesením č. 625/2022/32 zo dňa 28.júna 2022 a
- zmena rozpočtu školy č.3/2022 v rámci zmeny rozpočtu mesta č. 7/2022, schváleného uznesením č.17/2022/2 zo dňa 13.decembra 2022.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte základnej školy a skutočnom plnení príjmov rozpočtu k 31.12.2022 je uvedený v tabuľke č. 1:

	Schválený rozpočet	Zmena č.1	Zmena č.2	Zmena č.3	Plnenie
príjmy z rozpočtu SR na bežné výdavky	1.592.402	1.486.603	1.583.157	1.724.364	1.724.345
príjmy z rozpočtu mesta na bežné výdavky	157.000	159.000	159.000	165.950	165.950
príjmy z vlastných zdrojov	42.000	61.500	68.500	72.000	65.214,15
prebytok z roku 2021 –	0	112.889	112.889	112.889	112.888,68

prenesená kompetencia					
Projekt MPC	94.000	94.000	94.000	94.000	62.854,63
Plán obnovy a odolnosti	0	0	10.800	10.800	10.800
Spolu	1.885.402	1.913.992	2.028.346	2.180.003	2.142.052,46

Na kapitálové výdavky neboli neposkytnuté základnej škole finančné prostriedky.

Prehľad o čerpaní výdavkovej časti rozpočtu školy:

Prenesená kompetencia

- finančné prostriedky z rozpočtu SR	1.724.345,-	čerpanie:	1.632.791,07
- prebytok z r. 2021	112.888,68	čerpanie:	112.888,68
- Spolu	1.837.233,68	čerpanie:	1.745.679,75

a) Normatívne finančné prostriedky

- finančné prostriedky z rozpočtu SR	1.604.844,-	čerpanie:	1.533.019,81
- prebytok z r. 2021	102.887,18	čerpanie:	102.887,18
- Spolu	1.837.233,68	čerpanie:	1.745.679,75

b) Nenormatívne finančné prostriedky

- finančné prostriedky z rozpočtu SR	119.501,-	čerpanie:	99.771,26
- prebytok z r. 2021	10.001,50	čerpanie:	10.001,50
- Spolu	1.837.233,68	čerpanie:	1.745.679,75

Nevyčerpané finančné prostriedky (normatívne a nenormatívne) vo výške 91.521,81 eur boli vrátené na účet mesta dňa 29.12.2022.

Originálna kompetencia – školský klub detí:

- Finančné prostriedky z rozpočtu mesta	165.950,-	čerpanie:	165.950,-
- Vlastné príjmy (príjmy od rodičov, nájomné, preplatky, vratky a iné)	65.214,15	čerpanie:	65.214,15

Projekt MPC

- Finančné prostriedky na projekt MPC	62.854,63	čerpanie:	56.646,44
---------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 6.208,19 eur boli vrátené na účet mesta dňa 29.12.2022.

Plán obnovy a odolnosti

- Finančné prostriedky na POO	10.800,-	čerpanie:	10.789,37
-------------------------------	----------	-----------	-----------

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 10,63 eur boli vrátené na účet mesta dňa 26.10.2022.

Hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými zo ŠR a z rozpočtu obce

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR v rámci prenesených pôsobností a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní.

Základnej škole bola zriaďovateľom oznamovaná výška pridelených normatívnych finančných prostriedkov vrátane ich úprav (v členení na mzdový a prevádzkový normatív) a výška nenormatívnych finančných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt dodržal čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov podľa rozpočtu a ich rozpisu.

Z poskytnutých normatívnych prostriedkov bolo čerpaných na osobné náklady (mzdy, platy, poistné a odvody do fondov) suma vo výške 1.407.714,61 eur a na prevádzkové náklady suma vo výške 215.577,38 eur. Kontrolou bolo preverené vyplatenie odmien zamestnancom a vybrané dodávateľské faktúry (interné č. od 220001 do 220030) v celkovej sume 8.808,06 eur. Odmeny boli vyplatené na základe hodnotenia zamestnancov a v zmysle kritérií k odmenám podľa Smernice č.3 – Vnútrošného mzdového predpisu, účinného od 01.01.2022.

Z nenormatívnych finančných prostriedkov v celkovej sume 129.502,50 eur bola vykonaná kontrola finančných prostriedkov vo výške 76.653,50 eur určených na:

- podporu integrácie žiakov z Ukrajiny – príspevok vo výške 25.506,- eur bol čerpaný vo výške 8.099,08 eur na kúpu školských potrieb, učebníc výpočtovej techniky a výplatu miezd pre asistenta. Nevyčerpané prostriedky boli prevedené na účet mesta.
- dopravné žiakom – príspevok vo výške 24.191,46 eur bol čerpaný vo výške 21.868,64 eur, zostatok bol prevedený na účet mesta.
- vzdelávacie poukazy vo výške 26.956,04 eur, ktoré boli použité na odmeňovanie vedúcich krúžkov a na nákup materiálu potrebného na vzdelávacie krúžky.

Kontrolou použitia vybraných nenormatívnych finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie výdavkov bolo preverené na vzorke 190 dodávateľských faktúr za obdobie od 01.01.2022 do 09.06.2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom subjekte upravené interným predpisom, a to Smernicou pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov účinnou od 01.01.2022. Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr za mesiace január až marec 2022 (interné č. od 220001 do 220080) neboli zistené nedostatky.

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva, zostavenia účtovnej závierky a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolou správnosti postupov účtovania bolo na vybranej vzorke účtovných prípadov (dodávateľské faktúry interné č. od 220001 do 220190 za obdobie od 01.01.2022 do 09.06.2022) zistené že základná škola dodržaním platných postupov účtovania postupovala v súlade s opatrením MF SR 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 a súčasne s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 042022 (interné č. 220014) zo dňa 28.04.2022 vo výške 378,- eur za vykonané vodoinštalátorské práce neobsahovala súpis vykonaných prác. Kontrolou bolo ďalej zistené, že dodací list k faktúre č. 222000018 (interné č. 220011) zo dňa 10.01.2022 a faktúry č. 2209163 (interné č. 220184) zo dňa 16.05.2022 a č. 2202201 (interné č. 220183) zo dňa 08.06.2022, ktoré slúžili zároveň ako dodacie listy neobsahovali dátum prevzatia, ani meno a podpis preberajúceho zamestnanca, čo je v rozpore s ustanovením

čl.XII. bod 3 Smernice pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov. Tým, že uvedené účtovné doklady neobsahovali súpis vykonaných prác a záznam o prevzatí plnenia, kontrolovaný subjekt pri ich úhrade nepostupoval v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) v nadväznosti na § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Kontrolovaný subjekt za rok 2022 zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2022 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenom termíne a dňa 28.03.2023 bola predložená na zverejnenie v registri účtovných závierok. Kontrolou bola preverená zhoda údajov uvedených v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v hlavnej knihe. Preverení účtovnej závierky za rok 2022 neboli zistené nedostatky.

Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t.j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Základná škola vykonala riadnu inventarizáciu dlhodobého, drobného a ostatného hmotného a nehmotného majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 na základe Prikazného listu riaditeľa školy č. 2/2022 zo dňa 15.12.2022. Kontrolou bolo zistené, že v rozpore s prílohou č.1 Smernice o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účinného od 01.01.2022 neboli ustanovené čiastkové inventarizačné komisie a vymenované ich členy.

Kontrolou preverenia inventúrnych súpisov k jednotlivým účtom v počte 34 a inventarizačného zápisu boli zistené nasledovné nedostatky:

- a) Inventúrne súpisy k účtu 021 a 031 neobsahovali názov dokladu overujúci ich stav (list vlastníctva), čo je v rozpore s čl. 8 bod 3 Smernice o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- b) Inventúrne súpisy k účtu 315, 342 a 379 neobsahovali názov dokladu overujúci jeho stav, splatnosť pohľadávok záväzkov a dôvod ich vzniku, čo je v rozpore čl. 8 bod 3 Smernice o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účinného od 01.01.2022.
- c) Inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo je v rozpore s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Verejné obstarávanie

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Kontrolovaný subjekt bol v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. Pre spresnenie postupov pri verejnom obstarávaní základná škola nemala vypracovanú internú smernicu.

Kontrolou bol preverený postup zadávania zákaziek kontrolovaným subjektom na vzorke troch zákaziek v celkovej hodnote 41.511,69 eur s DPH. Predmetom zákaziek bolo obstaranie detského ihriska v celkovej sume 16.871,14 eur s DPH, výmena podlahovej krytiny v sume 12.976,03 eur s DPH a vytvorenie parkovacích miest v sume 11.664,52 eur. Pri dvoch zákazkách (výmena podlahovej krytiny a vytvorenie parkovacích miest) kontrolovaný subjekt zadal zákazku priamo uchádzačovi vybranému na základe vlastného prieskumu trhu. Pri obstaraní detského ihriska bola predložená ponuka len od jedného hospodárskeho subjektu, čím nebol uplatňovaný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť zadávania zákaziek elektronicky cez elektronickú platformu.

Kontrolou bolo zistené že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť verejného obstarávateľa zabezpečiť zriadenie profilu v elektronickom úložisku zriadenom Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) v súlade s § 148 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Základná škola ako verejný obstarávateľ zverejňoval v kontrolovanom období štvrt'ročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO. Kontrolou bolo zistené, že základná škola objednala v roku 2022 výmenu svietidiel v celkovej sume 11.555,66 eur bez DPH. Podľa § 5 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 10.000 eur v priebehu kalendárneho roka. Uvedená zákazka však nebola predmetom súhrnnej správy, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

5. Správa o výsledku kontroly č. 2023/12

Povinná osoba:	Mestský úrad Dunajská Streda
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede
Kontrolované obdobie:	1.polrok 2023

Cieľom kontroly bolo preveriť vecné plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Dunajskej Strede v kontrolovanom období.

Kontrolou bolo zistené:

V I.polroku 2023 sa konali zasadnutia Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda nasledovne:

- 3. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 24. januára 2023,
- 4. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda mimo plánu zasadnutí, konaného dňa 21. marca 2023,
- 5. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 4. apríla 2023,
- 6. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 27. júna 2023.

Na 3. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 23 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie informácie o výsledkoch kontrol,
- schválilo rozpočet mesta na rok 2023, predaj pozemkov, zámenu pozemkov, zámer výpožičky nebytových priestorov, predĺženie zmlúv o nájme nebytových priestorov, začatie obstarávania zmien a doplnkov č. 18/2023 územného plánu, etický kódex a výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Na 4. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 6 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie uzavretie dodatku č.2 k zmluve o zbere, preprave a zneškodnení odpadu a
- súhlasilo so zaradením materskej školy, ktorej zriaďovateľom je reformovaná kresťanská cirkev do siete škôl a školských zariadení a so zaradením špeciálnej materskej školy, ktorej zriaďovateľom je regionálny úrad školskej správy do siete škôl a školských zariadení.

Na 5. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 46 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie poverenie druhého zástupcu primátora, informácie o výsledkoch kontrol, správu o kontrolnej činnosti, správu o činnosti mestskej polície, vyhodnotenie komunitného plánu, petíciu vo veci dopravno-bezpečnostnej situácie na Družstevnej ulici a petíciu za úpravu vozovky Záhradníckej ulice,
- schválilo záverečný účet mesta za rok 2022, zmenu rozpočtu mesta č. 1/2023, predaj pozemkov, zámenu pozemkov, uzavretie zmlúv o zriadení vecného bremena, zámer výpožičky nebytových priestorov, zmluvy o nájme nebytových priestorov, organizačné pokyny o postupe prijímania detí na predprimárne vzdelávanie, zástupcu mesta do funkcie konateľa Gastro DS, s.r.o., výšku dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta, udelenie verejných ocenení mesta, vyplatenie ročnej odmeny riaditeľovi ZpS, riaditeľke MsKS a CSS a prémieové ukazovatele na rok 2023,
- odvolalo a vymenovalo členov správnej rady a revízora Merkúr, n.f.,
- delegovalo členov do mestskej školskej rady,
- súhlasilo s vyradením CVČ zo siete škôl a školských zariadení a zaradením CVČ ako súčasť ZŠ do siete škôl a školských zariadení, s vyradením školských jedální ako súčasť MŠ zo siete škôl a školských zariadení a zaradením súkromných výdajných školských jedální do siete škôl a školských zariadení a
- uznieslo sa na všeobecne záväznom nariadení mesta.

Na 6. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 28 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie petíciu za rozšírenie parkovacích miest a harmonogram zasadnutí MsZ,
- schválilo zmenu rozpočtu mesta č. 2/2023, plán kontrolnej činnosti, predaj pozemkov, uzavretie zmlúv o zriadení vecného bremena, zmluvu o prevádzke budovy, zmluvu o partnerstve, zásady odmeňovania poslancov a zástupcov mesta v štatutárnych a kontrolných orgánoch obchodných spoločností a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Kontrolované uznesenia boli splnené, okrem uznesení č. 55/2023/3 zo dňa 24. januára 2023 a č. 90/2023/5 zo dňa 4. apríla 2023. V prípade uznesenia č. 55/2023/3 Andrea Fehérová nemala záujem o kúpu pozemku a v prípade uznesenia č. 90/2023/5 spoločnosť MWH, s.r.o. nemala záujem o podpis zmluvy o zriadení vecného bremena.

Uznesenie č. 141/2023/6 zo dňa 27. júna 2023 je čiastočne splnené, nakoľko odpredaj časti prebytočného nehnuteľného majetku mesta bol schválený uznesením č. 184/2023/8 zo dňa 26.09.2023 a návrh na odpredaj zostávajúcej časti prebytočného nehnuteľného majetku mesta bude predložený na nasledujúce rokovania mestského zastupiteľstva.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. Správa o výsledku kontroly č. 2024/1

Povinná osoba: Mestský úrad Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur

Kontrolované obdobie: rok 2023

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

Podľa ustanovenia § 18f ods.1 písm. i) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Dunajská Streda“, ktoré bolo schválené Mestským zastupiteľstvom Dunajská Streda uznesením č. 356/2020/17 dňa 8. decembra 2020 v znení Dodatku č. 1 schváleného uznesením č. 505/2021/26 dňa 16. novembra 2021 (ďalej len „zásady“).

Kontrolou bolo zistené:

V zmysle § 9a zákona o majetku obcí prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované prevody vlastníctva majetku mesta boli realizované na základe:

1. uznesenia č. 58/2023/3 z 24. januára 2023 v znení uznesenia 85/2023/5 z 4. apríla 2023 – prevod z dôvodu hodného osobitného zreteľa – postup podľa § 9a ods. 8, písm. e) zákona o majetku obcí,
2. uznesenia č. 87/2023/5 z 4. apríla 2023 – prevod z dôvodu hodného osobitného zreteľa – postup podľa § 9a ods. 8, písm. e) zákona o majetku obcí,
3. uznesenia č. 139/2023/6 z 27. júna 2023 – prevod z dôvodu hodného osobitného zreteľa – postup podľa § 9a ods. 8, písm. b) a e) zákona o majetku obcí.

V zmysle §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhoduje obecné zastupiteľstvo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov (v podmienkach mesta Dunajská Streda 2/3 z 21 poslancov = 14 poslancov) a osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.

1. Prevod majetku na základe uznesenia č. 58/2023/3 z 24. januára 2023 v znení uznesenia č. 85/2023/5 z 4. apríla 2023:

Hlasovanie: za 20 poslancov

Osobitný zreteľ – zdôvodnenie: vo verejnom záujme s cieľom vytvorenia podmienok možnosti realizácie dlhodobého plánovaného zámeru mesta Dunajská Streda, výstavby miestnej cestnej komunikácie na par. č. 1879/170 a par. č. 1040/4, ktorým by sa vytvoril ďalší napojovací bod miestnych komunikácií mestskej časti Garden Town na sieť miestnych cestných komunikácií mesta Dunajská Streda; výstavby verejnoprospešnej stavby „Cyklotrasa v IBV Florida Villapark“ na pozemkoch uvedených v bodoch 1.2, 1.3 tohto uznesenia a vysporiadania majetko-právneho stavu k pozemku uvedeného v bode 1.4 tohto uznesenia, tvoriaceho súčasť areálu spoločnosti THERMALPARK DS, a.s., ktorej 100% akcionárom je mesto Dunajská Streda.

2. Prevod majetku na základe uznesenia č. 87/2023/5 z 4. apríla 2023:

Hlasovanie: za 20 poslancov

Osobitný zreteľ – zdôvodnenie: záujme vysporiadania majetkovo-právneho stavu k pozemkom zastavaným s miestnou komunikáciou vo vlastníctve mesta Dunajská Streda, a vytvorenia možnosti optimalizácie a zvýšenia bezpečnosti a plynulosti premávky parkoviska termálneho kúpaliska v Dunajskej Strede, a to s vytvorením ďalšieho výjazdu z predmetného parkoviska pre dopravné prostriedky cestnej dopravy.

3. Prevod majetku na základe uznesenia č. 139/2023/6 z 27. júna 2023:

Hlasovanie: za 14 poslancov

Osobitný zreteľ – zdôvodnenie:

- ide o prevod pozemku priľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok s nehnuteľnosťou vo vlastníctve nadobúdateľa,
- kupujúcim je právnická osoba, ktorého vlastníkom a štatutárnym orgánom je poslanec Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované prevody vlastníctva majetku, ktoré boli realizované formou predaja žiadateľovi z dôvodu hodného osobitného zreteľa, teda postupom podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí, boli schválené zastupiteľstvom trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov a osobitný zreteľ bol zdôvodnený.

Podľa §9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

1. Prevod majetku na základe uznesenia č. 58/2023/3 z 24. januára 2023 v znení uznesenia č. 85/2023/5 z 4. apríla 2023:

Zverejnenie: zámer zámeny pozemkov bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Dunajská Streda v termíne od 13.03.2023 do dňa prerokovania mestským zastupiteľstvom

2. Prevod majetku na základe uznesenia č. 87/2023/5 z 4. apríla 2023:

Zverejnenie: zámer zámenny pozemkov bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Dunajská Streda v termíne od 13.03.2023 do dňa prerokovania mestským zastupiteľstvom

3. Prevod majetku na základe uznesenia č. 139/2023/6 z 27. júna 2023:

Zverejnenie: zámer predaja pozemkov bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Dunajská Streda v termíne od 26.04.2023 do dňa prerokovania mestským zastupiteľstvom

Kontrolou spisov neboli zistené nedostatky pri zverejnení zámeru previesť vlastníctvo majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Podľa ustanovení čl.5 ods.10 a ods.12 zásad:

- Ak je predmetom prevodu nehnuteľnosť, musí byť identifikovaná na základe listu vlastníctva, snímky z katastrálnej mapy, resp. kópie geometrického plánu a návrhom východiskovej ceny stanovenej znaleckým posudkom.
- Ak iniciatíva na odkúpenie nehnuteľného majetku mesta vychádza od fyzickej osoby alebo právnickej osoby, k žiadosti priloží znalecký posudok (nie starší ako 30 dní od podania žiadosti) na stanovenie všeobecnej hodnoty majetku, potvrdenie o existencii podzemných vedení od príslušných správcov, resp. geometrické zameranie pozemkov a stavieb.

1. Prevod majetku na základe uznesenia č. 58/2023/3 z 24. januára 2023 v znení uznesenia č. 85/2023/5 z 4. apríla 2023:

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená znaleckými posudkami č. 022/2023 (zo dňa 25.02.2023), 024/2023 (zo dňa 25.02.2023), 025/2023 (zo dňa 25.02.2023) a 026/2023 (zo dňa 27.02.2023) vypracovanými Ing. Jolanou Némethovou.

2. Prevod majetku na základe uznesenia č. 87/2023/5 z 4. apríla 2023:

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená znaleckými posudkami č. 093/2022 (zo dňa 26.11.2022), 094/2022 (zo dňa 26.11.2022) a 032/2023 (zo dňa 28.02.2023) vypracovanými Ing. Jolanou Némethovou.

3. Prevod majetku na základe uznesenia č. 139/2023/6 z 27. júna 2023:

Všeobecná hodnota pozemkov bola stanovená znaleckým posudkom č. 058/2023 (zo dňa 20.04.2023) vypracovaným Ing. Jolanou Némethovou.

Záver

V roku 2023 boli realizované 3 prevody nehnuteľného majetku mesta, ktorých všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ustanoveniami zákona o majetku obcí a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Dunajská Streda.

V Dunajskej Strede, dňa 13.03.2024

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór