

## Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci jún 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 mesiaci jún 2024 boli ukončené 2 kontroly.

Kontroly boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I.polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Dunajská Streda č. 209/2023/9 zo dňa 5.decembra 2023.

### 1. Správa o výsledku kontroly č. 2024/2

**Povinná osoba:** Základná škola Smetanov háj 286/9 v Dunajskej Strede

**Predmet kontroly:** Kontrola zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv a faktúr

**Kontrolované obdobie:** rok 2023

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

#### Kontrolou bolo zistené:

Povinnosť základnej školy poskytovať informácie vyplýva zo zákona o slobode informácií, ktorý upravuje podmienky, postup a rozsah slobodnému prístupu k informáciám.

#### Povinne zverejňované zmluvy

S účinnosťou od 01.01.2011 bol zavedený pojem povinne zverejňovaná zmluva, a to zákonom č. 546/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Touto novelou bola v zákone o slobode informácií zavedená v § 5a definícia, podľa ktorej povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. Zo zákona plynie povinnosť zverejňovať povinne zverejňovanú zmluvu nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Základná škola vedie zoznam zmlúv, podľa ktorého za kontrolované obdobie bolo uzavretých celkom 15 povinne zverejňovaných zmlúv, resp. dodatkov k zmluve. Preverovaním zmlúv z predloženého zoznamu zmlúv so zmluvami zverejňovanými na webovom sídle základnej školy a v centrálnom registri zmlúv bolo zistené nasledovné:

- v zozname zmlúv je evidovaných 15 povinne zverejňovaných zmlúv,
- na webovom sídle bolo zverejnených celkom 12 zmlúv a
- v centrálnom registri zmlúv bolo zverejnených celkom 22 zmlúv.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že zoznam zmlúv základnej školy je neúplný. Podrobnou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v siedmich prípadoch presiahol dátum zverejnenia 90 dní. V zmysle 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.

Tabuľka č.1: Prehľad povinne zverejňovaných zmlúv, ktoré boli uzatvorené v kontrolovanom období a ich zverejnenie

Zmluva	Dátum uzavretia zmluvy	Dátum zverejnenia na webovom sídle	Dátum zverejnenia v CRZ	PKD
Dodatok č.2 k Zmluve o nájme nebytových priestorov	31.01.2023	13.03.2023	13.03.2023	41
Dodatok č.1 k zmluve o dodávke elektriny, zabezpečení distribúcie elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku č. R12/5100027304/ 2022,2023	30.03.2023	31.03.2023	31.03.2023	1
Zmluva č. 9/2023 o poskytovaní služieb BOZP	30.12.2022	31.03.2023	31.03.2023	91
Dodatok č.2 k zmluve o dodávke elektriny, zabezpečení distribúcie elektriny a prevzatí zodpovednosti za odchýlku č. R12/5100027304/ 2022,2023	29.05.2023	chýba	31.05.2023	2
Zmluva o združenej dodávke elektriny č. R12/5100027304/ 2023,2024	29.06.2023	chýba	30.06.2023	1
Dodatok č.1 k zmluve o poskytovaní služieb pre prevádzku a údržbu informačných systémov	21.09.2023	chýba	02.10.2023	11
Dodatok č.2 k Zmluve o nájme bytu č. 5/2022	31.08.2023	13.02.2024	13.02.2024	166
Dodatok č.2 k Zmluve o nájme bytu č. 6/2022	31.08.2023	13.02.2024	13.02.2024	166
Zmluva č.9/2023 o nájme nebytového priestoru	23.10.2023	13.02.2024	13.02.2024	113
Zmluva č.10/2023 o nájme nebytového priestoru	23.10.2023	13.02.2024	13.02.2024	113
Zmluva o prenájme reklamnej plochy	13.10.2023	13.02.2024	13.02.2024	123
Dodatok č.1 k nájomnej zmluve na potravinový a nápojový automat	13.11.2023	13.02.2024	13.02.2024	92
Zmluva o nájme bytu č.13/2023	29.12.2023	nezverejnená	27.02.2024	60
Zmluva o nájme bytu č.14/2023	29.12.2023	nezverejnená	27.02.2024	60
Zmluva o poskytovaní služieb BOZP a OPP č.06/2024	29.12.2023	nezverejnená	27.02.2024	60
Nájomná zmluva č. 5/2023P	29.06.2023	nezverejnená	29.06.2023	0
Dohoda č. 23/04/010/69	20.11.2023	nezverejnená	20.11.2023	0
Zmluva o spolupráci a podpore pri zabezpečovaní realizácie programu „Tréneri v škole“	17.02.2023	nezverejnená	02.03.2023	13
Zmluva č.2023 KGR POP3ZŠ PKPO 166 o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Podpora pomáhajúcich profesií“	14.08.2023	nezverejnená	16.08.2023	2
Dodatok č.1 k Zmluve o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022	28.08.2023	nezverejnená	31.08.2023	3
Nájomná zmluva č. 6/2023P	21.11.2023	nezverejnená	21.11.2023	0
Nájomná zmluva č. 8/2023P	28.11.2023	nezverejnená	28.11.2023	0

CRZ – centrálny register zmlúv

PKD – počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy

Podľa ustanovení § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. V nasledujúcom prehľade sú uvedené zmluvy, pri ktorých plnenie zo zmluvy nastalo skôr, ako bola táto zmluva zverejnená, t.j. pred jej účinnosťou:

- Zmluva č. 9/2023 o poskytovaní služieb BOZP bola uzavretá dňa 30.12.2022, zverejnená v CRZ dňa 31.03.2023, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 01.04.2023. Vecné plnenie zmluvy (poskytovanie služieb BOZP od 01.01.2023) nastalo pred účinnosťou zmluvy.
- Zmluva č. 9/2023 o nájme nebytového priestoru bola uzavretá dňa 23.10.2023, zverejnená v CRZ dňa 13.02.2024, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.02.2024. Vecné plnenie zmluvy (nájom nebytového priestoru – telocvične na dobu určitú od 01.11.2023 do 30.06.2024, každý utorok od 15,00 hod. do 16,00 hod. a každý štvrtok od 14,00 hod. do 15,00 hod.) nastalo pred účinnosťou zmluvy.
- Zmluva č. 10/2023 o nájme nebytového priestoru bola uzavretá dňa 23.10.2023, zverejnená v CRZ dňa 13.02.2024, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 14.02.2024. Vecné plnenie zmluvy

(nájom nebytového priestoru – 1 triedy na dobu určitú od 01.11.2023 do 30.06.2024, každý pondelok od 14,30 hod. do 15,30 hod.) nastalo pred účinnosťou zmluvy.

- Dodatok č.1 k nájomnej zmluve na potravinový a nápojový automat bol uzavretý dňa 13.11.2023, zverejnený v CRZ dňa 13.02.2024, t.j. dodatok nadobudol účinnosť dňa 14.02.2024. Vecné plnenie dodatku zmluvy (umiestnenie a prevádzkovanie potravinového a nápojového automatu v priestoroch schodiska školy od 15.11.2023) nastalo pred jeho účinnosťou.

- Zmluva o nájme bytu č.13/2023 bola uzavretá dňa 29.12.2023, zverejnená v CRZ dňa 27.02.2024, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 28.02.2024. Vecné plnenie zmluvy (nájom učiteľského bytu na dobu určitú od 01.01.2024 do 31.12.2024) nastalo pred účinnosťou zmluvy.

- Zmluva o nájme bytu č.14/2023 bola uzavretá dňa 29.12.2023, zverejnená v CRZ dňa 27.02.2024, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 28.02.2024. Vecné plnenie zmluvy (nájom učiteľského bytu na dobu určitú od 01.01.2024 do 31.12.2024) nastalo pred účinnosťou zmluvy.

- Zmluva o poskytovaní služieb BOZP a OPP č.06/2024 bola uzavretá dňa 29.12.2023, zverejnená v CRZ dňa 27.02.2024, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 28.02.2024. Vecné plnenie zmluvy (poskytovanie služieb BOZP od 01.01.2024) nastalo pred účinnosťou zmluvy a

- Nájomná zmluva č. 5/2023P bola uzavretá dňa 29.06.2023, zverejnená v CRZ dňa 29.06.2023, t.j. zmluva nadobudla účinnosť dňa 30.06.2023. Vecné plnenie zmluvy (nebytové priestory boli prenajaté na dátum 29.06.2023) nastalo pred účinnosťou zmluvy.

Tým, že vecné plnenie uvedených zmlúv nastalo pred účinnosťou týchto zmlúv **došlo k nedodržaniu ustanovení nasledovných právnych predpisov:**

- **§ 6 ods. 1 a 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí**, podľa ktorých obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu obce, ktorým je jej rozpočtová alebo príspevková organizácia a všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné,

- **§ 2 ods.4 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. 31/2022 zo dňa 13. decembra 2022 o určení nájomného za príležitostný nájom niektorého majetku vo vlastníctve mesta Dunajská Streda**, podľa ktorého zmluva o príležitostnom nájme musí mať písomnú formu.

V tejto súvislosti treba pripomenúť, že nezverejnenie zmluvy a vecné plnenie zmluvy pred jej účinnosťou môže mať zásadné právne následky, keďže akékoľvek plnenie z takejto ničotnej zmluvy je plnením bez existujúceho právneho dôvodu. Vysporiadanie vzniknutého vzťahu závisí od jeho charakteru, napr. vrátenie plnenie, vydanie veci, a iné.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v prípade dvoch zmlúv do centrálného registra zmlúv (príloha k informáciám o zmluve) boli naskenované zmluvy s nesprávne uvedeným číslom.

Kontrolou nebol predložený interný predpis, ktorý by upravoval postup povinného zverejňovania, a preto aj vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia odporúčam vydať vnútornú smernicu definujúcu jednotlivé povinnosti, úlohy a kompetencie v procese evidencie a zverejňovania zmlúv.

## **Faktúry**

V ustanovení § 5b ods.1 písm. b) zákona o slobode informácií sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o faktúrach za tovary, služby a práce. Podľa ustanovenia § 5b ods.2 tieto údaje má povinná osoba zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Základná škola vedie evidenciu faktúr za dodané tovary, služby a práce (zoznam dodávateľských faktúr) prostredníctvom informačného systému Cora GEO. Zverejňovanie faktúr sa v kontrolovanom období realizovalo automatizovane, podľa prednastavených parametrov dodávateľa informačného systému.

Pre účely kontroly bola porovnaná evidencia dodávateľských faktúr s faktúrami zverejnenými na webovej stránke. Overovaním zverejnených údajov o faktúrach bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil údaj o tom, či je fakturovaná suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je fakturovaná suma bez dane z pridanej hodnoty. **Táto skutočnosť je v rozpore s ustanovením §5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o slobode informácií.**

Z kontrolovaných dodávateľských faktúr bol preverovaný účel, na ktorý bola smerovaná platba, t.j. uzavretá zmluva, alebo objednávka. V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad faktúr, pri ktorých nebola zverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky, t.j. povinný údaj súvisiaci so zverejňovanou faktúrou. **Z uvedeného vyplýva, že v niektorých prípadoch zverejňovania faktúr (vid'. tabuľka) základná škola nepostupovala v súlade s ustanovením §5b ods.1 písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií.**

Tabuľka č.2: Prehľad faktúr (uhradených v mesiaci marec 2023), pri ktorých nebola zverejnená identifikácia zmluvy alebo objednávky

Interné číslo faktúry	Dodávateľ	Dátum úhrady	Suma úhrady	Chýbajúci povinne zverejňovaný údaj
230016	Cora GEO, s.r.o.	03.03.2023	316,50	Zmluva č. 1/2022
230018	KOOR, s.r.o.	15.03.2023	1653,32	Zmluva č. 3/2019
230019	ZSE Energia, a.s.	15.03.2023	1921,31	Zmluva č. 1/2021
230020	CK Andromeda, s.r.o.	15.03.2023	4800,-	Objednávka
230021	Ľudovít Fitus	15.03.2023	100,-	Objednávka
230023	Kósa a spol. s.r.o.	15.03.2023	3480,-	Objednávka
230024	Gastro DS, s.r.o.	15.03.2023	179,40	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230025	Orange Slovensko, a.s.	15.03.2023	37,-	Zmluva o poskytovaní verejne dostupných služieb
230026	FixDistribution, s.r.o.	15.03.2023	142,80	Zmluva o servise
230027	Gastro DS, s.r.o.	17.03.2023	884,07	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230028	Gastro DS, s.r.o.	17.03.2023	104,-	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230029	Gastro DS, s.r.o.	17.03.2023	144,30	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230030	Gastro DS, s.r.o.	17.03.2023	1161,30	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230031	Gastro DS, s.r.o.	17.03.2023	201,63	Zmluva o poskytovaní školského stravovania zo dňa 20.12.2022
230033	KOOR, s.r.o.	15.03.2023	1653,32	Zmluva č. 3/2019
230034	Slovanet, a.s.	15.03.2023	43,87	Zmluva o poskytovaní verejne dostupných služieb

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri niektorých faktúrach, ktoré súviseli s povinne zverejňovanou faktúrou alebo objednávkou, tieto zmluvy a objednávky neboli zverejnené, **čo je v rozpore s ustanoveniami §5a ods.9 a §5b ods.1 písm. a) zákona o slobode informácií**, v zmysle ktorých povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu a povinná

osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme zákonom predpísané údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Kontrolou dodržiavania zákonnej lehoty zverejňovania faktúr bolo zistené, že dodávateľské faktúry sú zverejňované v súlade s ustanovením §5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

## 2. Správa o výsledku kontroly č. 2024/3

**Povinná osoba:** Mestský úrad Dunajská Streda

**Predmet kontroly:** Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2023

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

### Kontrolou bolo zistené:

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

- 7. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda mimo plánu zasadnutí, konaného dňa 1. augusta 2023,
- 8. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 26. septembra 2023,
- 9. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda, konaného dňa 5. decembra 2023.

Na 7. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda mimo plánu zasadnutí sa rokovalo o 5 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- schválilo zástupcu mesta za konateľa spoločnosti Gastro DS, s.r.o. a zámer prenájmu majetku mesta a
- uznieslo sa na všeobecne záväznom nariadení mesta.

Na 8. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovalo o 33 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie správu o kontrole plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, informáciu o plnení príjmovej časti a čerpaní výdavkovej časti rozpočtu, správu o výsledkoch kontrol,
- schválilo konsolidovanú účtovnú závierku mesta, zmenu rozpočtu č. 3/2023, odkúpenie stavebných diel, zriadenie vecných bremien, odpredaj pozemkov, vklad majetku mesta do základného imania spoločnosti Thermalpark DS, a.s., výpožičku a nájom majetku mesta, dokumentáciu zmien a doplnkov č. 18/2023 územného plánu, zásady vydávania a používania DS Rodinnej karty a DS Senior karty, doplnenie komunitného plánu mesta, odvolanie a delegovanie zástupcov zriaďovateľa z/do rád škôl a školských zariadení a žiadosti o NFP z programu Slovensko-SK-EFRR/KF/FST/ESF+ a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Na 9. zasadnutí Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda sa rokovo o 43 bodov rokovania a mestské zastupiteľstvo:

- bralo na vedomie správu o kontrole plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, správu o výsledkoch kontrol, dohodu o spolupráci a financovaní futbalového klubu, termíny zasadnutí mestského zastupiteľstva na I. polrok 2024,
- schválilo zmenu rozpočtu mesta č. 5/2023, rozpočet mesta na rok 2024, plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, zriadenie vecných bremien, predaj pozemkov, zámenu pozemkov, nájom pozemkov a podzemných kontajnerov, výpožičku nebytových priestorov, začatie obstarávania dokumentácie zmien a doplnkov č. 19/2023 územného plánu, dodatok k zásadám vydávania a používania vernostnej karty, DS Rodinnej karty a DS Senior karty, zásady vyhlasovania ocenenia športovec roka, vyjadrenia na umiestnenie kasín, výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta a
- uznieslo sa na všeobecne záväzných nariadeniach mesta.

Kontrolované uznesenia boli splnené, okrem uznesení č. 201/2023/8 a 202/2023/8 zo dňa 26. septembra 2023 a č. 213/2023/9 zo dňa 5. decembra 2023. Dôvody sú nasledovné:

- uznesenie č. 201/2023/8: Mestské zastupiteľstvo schválilo predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok z Programu Slovensko-SK-EFRR/KF/FST/ESF+, kód výzvy: PSK-MIRRI-003-2023-DV-EFRR na projekt „Rekonštrukcia a modernizácia Základnej školy Zoltána Kodálya s VJM v meste Dunajská Streda“.

Dôvod neplnenia uznesenia: Nebola podaná žiadosť, nakoľko v čase podania žiadosti už alokácia bola vyčerpaná (výzva bola priebežná).

- uznesenie č. 202/2023/8: Mestské zastupiteľstvo schválilo predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok z Programu Slovensko-SK-EFRR/KF/FST/ESF+, kód výzvy: PSK-MIRRI-003-2023-DV-EFRR na projekt „Modernizácia Základnej školy Smetanov háj“.

Dôvod neplnenia uznesenia: Nebola podaná žiadosť, nakoľko v čase podania žiadosti už alokácia bola vyčerpaná (výzva bola priebežná).

- uznesenie č. 213/2023/9: Mestské zastupiteľstvo schválilo uzavretie zmluvy o zriadení vecného bremena na pozemkoch nachádzajúcich v katastrálnom území Dunajská Streda, parc. č. 2852 a 3134/58, v prospech spoločnosti Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., spočívajúceho v práve umiestnenia, výstavby, kolaudácie, užívania a prevádzkovania vodovodu a kanalizácie k stavbe „IBV Lipový rad“.

Dôvod neplnenia uznesenia: Žiadateľ podal dňa 27.05.2024 späťvzatie žiadosti.

V Dunajskej Strede, dňa 10.06.2024

Ing. Zoltán Fekete  
hlavný kontrolór