

Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 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 november 2024 boli ukončené 4 kontroly.

1. Správa o výsledku kontroly č. 2024/4

Povinná osoba:	Mestský úrad Dunajská Streda
Predmet kontroly:	Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií
Kontrolované obdobie:	rok 2023

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 prešetrenie 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.

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

Vybavovanie sťažností

V roku 2023 boli v centrálnej evidencii zaevidované 2 podania, ktoré spĺňali pojmové znaky sťažnosti v zmysle ustanovení § 3 zákona o sťažnostiach. Sťažnosti boli podané písomne v listinnej podobe a obsahovali náležitosti podľa § 5 ods.2 zákona o sťažnostiach.

- ***Sťažnosť, evid.č. 1/2023: Sťažnosť na zamestnancov mestského úradu a na príslušníkov mestskej polície***

Prešetrenie sťažnosti: Zápisnica o prešetrení sťažnosti zo dňa 20.11.2022 - sťažnosť bola po jej prešetrení vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená.

Vybavenie sťažnosti: Výsledok prešetrenia sťažnosti bol sťažovateľovi oznámený písomne dňa 12.12.2023 vo veci sťažnosti na zamestnancov mestského úradu a dňa 28.11.2023 vo veci sťažnosti na príslušníkov mestskej polície.

- ***Sťažnosť, evid.č. 2/2023: Sťažnosť na pedagogického zamestnanca materskej školy***

Prešetrenie a vybavenie sťažnosti: Z objektívneho dôvodu (dlhodobá práceneschopnosť zamestnanca voči ktorému bola podaná sťažnosť) nebola sťažnosť ku dňu kontroly prešetrená a vybavená.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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 2023 boli mestskému úradu doručené 3 petície:

- ***Petícia obyvateľov mesta vo veci riešenia dopravno-bezpečnostnej situácie na Družstevnej ulici v ktorej obyvatelia žiadajú o obmedzenie – zníženie rýchlosti v tejto časti***

V súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve bolo dňa 14.02.2023 zaslané oznámenie o predĺžení lehoty na vybavenie petície.

Petícia bola predložená na rokovanie 5. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 4.apríla 2023. Mestské zastupiteľstvo petíciu prerokovalo a uznesením č. 131/2023/5 vzalo na vedomie.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 21.04.2023.

– ***Petícia za úpravu vozovky v Dunajskej Strede, Záhradnícka ulica***

V súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve bolo dňa 28.02.2023 zaslané oznámenie o predĺžení lehoty na vybavenie petície.

Petícia bola predložená na rokovanie 5. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 4.apríla 2023. Mestské zastupiteľstvo petíciu prerokovalo a uznesením č. 132/2023/5 vzalo na vedomie.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 21.04.2023.

– ***Petícia za rozšírenie parkovacích miest***

V súlade s ustanovením § 5 ods. 5 zákona o petičnom práve bolo dňa 21.04.2023 zaslané oznámenie o predĺžení lehoty na vybavenie petície.

Petícia bola predložená na rokovanie 6. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede, konaného dňa 27.júna 2023. Mestské zastupiteľstvo petíciu prerokovalo a uznesením č. 165/2023/6 vzalo na vedomie.

Petícia bola vybavená písomným oznámením o uznesení mestského zastupiteľstva dňa 11.07.2023.

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 prešetrenia, 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. 2024/5

Povinná osoba: Mestský úrad Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola účtovných dokladov – odberateľských (odoslaných) faktúr mesta

Kontrolované obdobie: rok 2023

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

Kontrolou bolo zistené:

Mesto Dunajská Streda má prijatú Internú smernicu č. 02/2021 o obehú účtovných dokladov (ďalej len „interná smernica“), ktorá upravuje systém finančného riadenia

v podmienkach mesta ako orgánu verejnej správy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). V smernici sú definované princípy evidencie, kontroly a obehu odberateľských faktúr, vymedzené práva a zodpovednosť jednotlivých osôb za vystavenie a za overenie správnosti faktúr.

Medzi účtovné doklady sa v zmysle zákona o účtovníctve zaraďujú i odberateľské faktúry, t.j. faktúry, ktoré vystavuje účtovná jednotka svojim odberateľom. V kontrolovanom období bolo vystavených 355 faktúr v celkovej sume 297.491,12 eur.

Kontrolou bolo zistené, že nedopatrením neboli vystavené 2 faktúry v celkovej sume 40,35 eur v zmysle fakturačnej požiadavky. Predmetom fakturácie malo byť poistenie majetku mestských organizácií a podnikov za obdobie 16.08.2023-16.11.2023.

Kontrolou úhrad faktúr bolo zistené, že ku dňu začatia kontroly kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávky vo výške 2.215,28 eur. Ide o pohľadávky voči členom spoločného stavebného úradu.

Každý účtovný doklad, ktorý účtovná jednotka zaúčtuje musí spĺňať náležitosti ustanovené v § 10 zákona o účtovníctve a to slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu a podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke. Kontrolované odberateľské faktúry obsahujú uvedené náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Podľa čl.5 bod 1 internej smernice „Odberateľské faktúry vystavuje poverený zamestnanec učtárne na základe požiadavky na tlačive Fakturačná požiadavka, ktorého vzor je uvedený v prílohe č. 3“. Kontrolou fakturačných požiadaviek a odberateľských faktúr bolo zistené nasledovné:

- pri 7-ich faktúrach chýba fakturačná požiadavka, čo je v rozpore s ustanovením čl.5 bod 1 internej smernice,
- na 9-ich fakturačných požiadavkách nie je vyznačená skutočnosť, či finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- na 7-ich fakturačných požiadavkách chýba dátum vykonania finančnej kontroly,
- na vystavených faktúrach chýba podpisový záznam zamestnanca, ktorý faktúru vystavil, čo je v rozpore s ustanovením čl.5 bod 2 písm.i) internej smernice, podľa ktorého „Odberateľské faktúry musia mať predpísané náležitosti: meno, priezvisko a podpisový záznam zamestnanca, ktorý faktúru vystavil.“

Podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi a inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií. Podľa § 7 ods.1 a 3 základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 a osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú

finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Tým, že pri niektorých faktúrach chýba fakturačná požiadavka, na niektorých fakturačných požiadavkách nie je vyznačená skutočnosť, či finančnú operáciu alebo jej časť je/nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a chýba dátum vykonania finančnej kontroly došlo k nedodržaniu jednotlivých ustanovení § 7 ods.1 a 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou správnosti fakturovanej sumy na vzorke 70-ich faktúr neboli zistené nedostatky, nakoľko faktúry boli vystavené v zmysle platných zmlúv a fakturované sumy boli správne vypočítané.

3. Správa o výsledku kontroly č. 2024/6

Povinná osoba: Mestský úrad Dunajská Streda

Predmet kontroly: Kontrola nedaňových príjmov mesta – nájomného z pozemkov (ekon.klas. 212002)

Kontrolované obdobie: rok 2023

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

Kontrolou bolo zistené:

Ku kontrole bola predložená evidencia nájomných zmlúv, kde mesto Dunajská Streda vystupuje v zmluvnom vzťahu ako prenajímateľ. Evidencia obsahovala 6 zmlúv, ktoré boli platné a účinné v kontrolovanom období.

Kontrolou úhrad nájomného bolo zistené, že na účet mesta boli prevedené 1.801,- eur od dvoch nájomcov.

Začiatkom roka 2023 mesto evidovalo pohľadávky na nájomnom z pozemkov v celkovej výške 3.225,26 eur.

Kontrolou úhrad bolo zistené, že na účet mesta bolo prevedené 10,50 euro od jedného nájomcu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nevyzval nájomcov na úhradu nájomného, resp. nevykonával úkony na jej vymoženie, čím nesplnil povinnosti v zmysle čl.17 ods.2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Dunajská Streda zo dňa 08.12.2020 (účinného do 04.12.2023) a čl.13 ods.2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

Dunajská Streda zo dňa 05.12.2023 (účinného od 05.12.2023), podľa ktorých pri nakladaní s majetkovými právami mesta je mestský úrad povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené, prípadne, aby sa pohľadávka včas uplatnila na príslušných orgánoch, a to vrátane úroku z omeškania.

Nevymáhanie pohľadávok je v rozpore aj s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého orgány obce sú povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

V rozpočte mesta na rok 2023, ktorý bol schválený uznesením č. 52/2023/3 dňa 24.01.2023 boli plánované príjmy z nájomného z pozemkov vo výške 4.200 eur. Skutočné príjmy predstavovali 1.811,50 eur, čo predstavuje 43,13 %-né plnenie. Dôvodom nižšieho plnenia je okrem nezaplatenia nájomného od nájomcov aj skutočnosť, že na základe uznesenia č. 551/2022/28 bol realizovaný odpredaj prenajatých majetkov (ukončenie Zmluvy o nájme nehnuteľností zo dňa 26.03.2014 v znení Dodatku č.1 zo dňa 08.01.2016), čo zapríčinilo zníženie o 3.483,40 eur.

4. Správa o výsledku kontroly č. 2024/7

Povinná osoba: Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede

Predmet kontroly: Kontrola mzdových výdavkov pri vedení mzdovej a personálnej agendy

Kontrolované obdobie: I. polrok 2024

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

Kontrolou bolo zistené:

Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede je príspevkovou organizáciou so samostatnou právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda.

Kontrola mzdových výdavkov pri vedení mzdovej a personálnej agendy bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie zákonov:

- Zákoník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení v znení neskorších predpisov,
- nariadenie vlády SR č. 296/2022 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Pracovný poriadok Mestského kultúrneho strediska v Dunajskej Strede, účinný od 01.01.2020 je vnútornou normou, ktorá upravuje pracovné vzťahy zamestnancov. Pracovný poriadok je záväzný pre zamestnávateľa a pre všetkých zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

- pracovný poriadok sa odvoláva na zákon č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe, ktorý prijatím zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme bol zrušený,
- v časti III. „Výpovedná doba, odstupné a odchodné“ v odseku 3 je určené, že zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods.1 písm. a) a b) patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné v sume dvojnásobku jeho priemerného mesačného zárobku. Toto ustanovenie je v rozpore s § 76 ods.1 písm. c) a d), podľa ktorého zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods.1 písm. a) a b) patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné najmenej v sume trojnásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej desať rokov a menej ako dvadsať rokov a štvornásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dvadsať rokov.
- v časti VII. „Plat, náhrada mzdy a prekážky v práci“ v odseku 2 je určené, že výplacnými termínmi sú pre zálohy 4. deň príslušného mesiaca a pre vyúčtovanie 19. deň nasledujúceho mesiaca. V skutočnosti výplacným termínom je 10. deň nasledujúceho mesiaca.

Kontrola personálnej agendy

V personálnej agende bola prekontrolovaná správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov, najmä pracovné zmluvy, pracovná náplň, oznámenie o plate. Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov a správnosť určenia funkčných plátov.

Kontrolné zistenia:

- v 11-ich prípadoch došlo k nesprávnemu zaradeniu zamestnancov do platového stupňa, podľa započítateľnej praxe mali byť zaradené do vyššieho platového stupňa,
- v prípade jedného zamestnanca je rozpor medzi pracovnou náplňou (v zmysle ktorej je zamestnanec zaradený do platovej triedy 4) a oznámením o plate (v zmysle ktorého je zamestnanec zaradený do platovej triedy 3)

V zmysle § 42 Zákonníka práce pracovný pomer sa zakladá písomnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom.

Podľa § 223 Zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V kontrolovanom období MsKS uzatvoril 2 dohody o vykonaní práce a 1 dohodu o pracovnej činnosti.

Kontrolné zistenia:

1. Dohodou o vykonaní práce č. 1/2024 zo dňa 15.01.2024 bol rozsah práce dojednaný na 20 hod. týždenne a pracovná úloha má byť vykonaná v termíne od 20.01.2024 do 19.01.2025, čo je v rozpore s § 226 ods.1 Zákonníka práce, v zmysle ktorého „Dohodu

o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce, na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku.“

2. Dohodou o pracovnej činnosti č. 6/2024 zo dňa 05.06.2024 bol rozsah pracovnej činnosti dojednaný na 20 hod. týždenne, čo je v rozpore s § 228a ods.1 Zákonníka práce, v zmysle ktorého „Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.“

Kontrola mzdovej agendy

V rámci mzdovej agendy boli kontrolou preverené tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov podľa platných právnych predpisov, podklady pre výpočet miezd a evidencia dochádzky a pracovného času.

Kontrolné zistenia:

- porovnaním údajov z dochádzky s údajmi v evidencii nadčasov za I. polrok 2024 boli zistené rozdiely u jednej zamestnankyni, kde skutočne odpracované nadčasy boli o 14 hodín a 30 minút viac ako nadčasy vedené v evidencii zamestnávateľa. Podľa § 99 Zákonníka práce zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas atď. Tým, že nadčasy boli vedené neúplne a nepresne, môže dôjsť k nedodržaniu § 121 ods.4 a 5 Zákonníka práce, podľa ktorých zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi náhradné voľno najneskôr do uplynutia štyroch kalendárnych mesiacov, nasledujúcich po mesiaci, v ktorom bola práca nadčas vykonaná a ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno, zamestnancovi patrí mzdové zvýhodnenie.
- kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že zo strany zamestnancov nie sú jednotlivé záznamy podpísané, čím došlo k nedodržaniu § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne a účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné,
- u jednej zamestnankyni bola dochádzka v mesiaci máj 2024 vedená neúplne, čím došlo k nedodržaniu § 8 ods. 1 a 4 zákona o účtovníctve,
- v prípade ďalšej zamestnankyne: podľa dochádzky v mesiaci máj 2024 zamestnankyňa odpracovala 131,50 hod. a boli 2 sviatky, avšak na výplatnej páske je uvedených 172,50 odpracovaných hodín, vrátane 2 sviatkov.

Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole a audite) v znení neskorších predpisov, ktorá v § 7 ustanovuje overiť každú finančnú operáciu základnou finančnou kontrolou. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonáva základnú finančnú kontrolu na týchto kontrolovaných dokumentoch: na pracovných zmluvách, dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, oznámení o plate, evidencii dochádzky.

V Dunajskej Strede, dňa 20.11.2024

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór