

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2024

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 2024.

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a o plnení ďalších úloh a odborných činností za rok 2024.

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 2024 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 2024, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 209/2023/9 zo dňa 5. decembra 2023 a Plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2024, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 304/2024/12 zo dňa 25. júna 2024 boli vykonané nasledovné kontroly:

- Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/1,
- Kontrola zákonného, správneho a úplného zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv a faktúr v Základnej škole Smetanov háj 286/9 v Dunajskej Strede bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/2,
- Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede za II.polrok 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/3,
- Kontrola evidencie a vybavovania sťažností na mestskom úrade v roku 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/4,
- Kontrola účtovných dokladov – odberateľských (odoslaných) faktúr mesta vystavených v roku 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/5,
- Kontrola nedaňových príjmov mesta – nájomného z pozemkov (ekon.klas. 212002) bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/6,
- Kontrola mzdových výdavkov pri vedení mzdovej a personálnej agendy vykonaná v Mestskom kultúrnom stredisku Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/7,

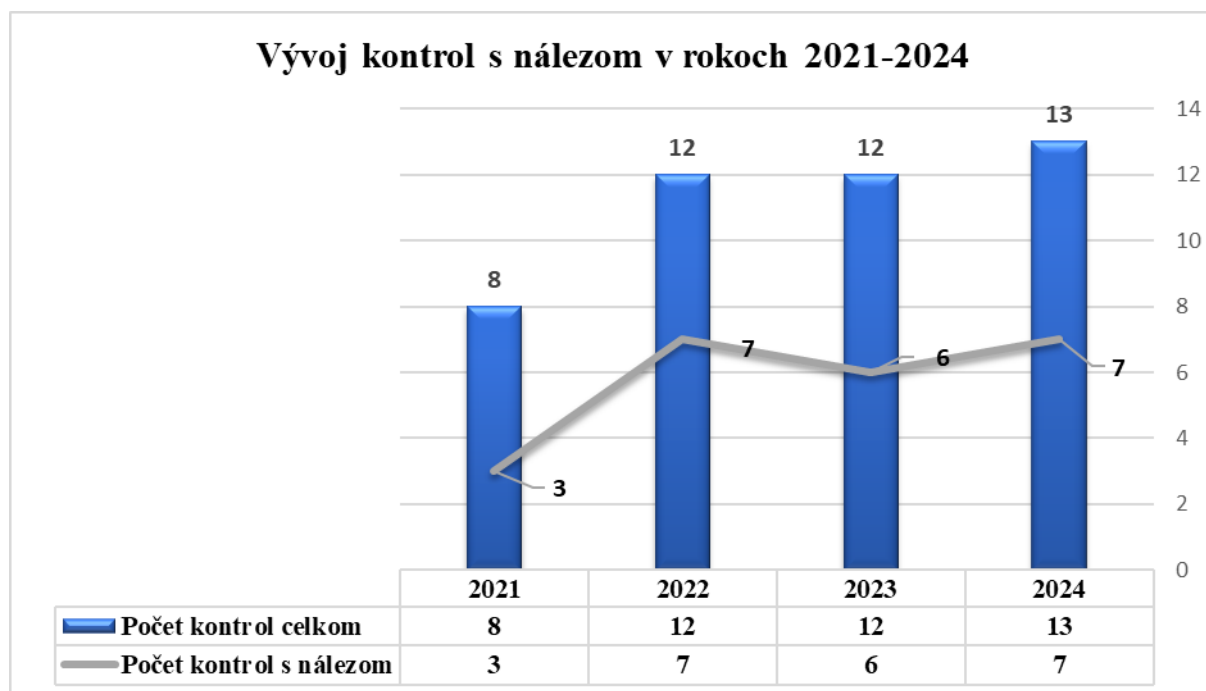
- Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta spoločnosti Perfects, a.s. bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/8,
- Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Dunajská Streda (podprogram 2.1. dotácie na základe výziev) bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/9,
- Kontrola čerpania výdavkovej časti rozpočtu - programu č.6 životné prostredie (podprogram 6.1.3 materiál na odpadové hospodárstvo) v roku 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/10,
- Kontrola rozpočtového hospodárenia Centra sociálnej starostlivosti Dunajská Streda v roku 2023 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/11,
- Kontrola príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium v základnej umeleckej škole bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/12 a
- Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Dunajskej Strede za I.polrok 2024 bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 2024/13.

Celkovo bolo vykonaných 13 kontrol, z toho pri 6-ich kontrolách neboli zistené nedostatky a pri 7-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 zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv a faktúr	1	0	1
Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta	1	1	0
Kontrola účtovných dokladov	1	0	1
Kontrola nedaňových príjmov mesta	1	0	1
Kontrola mzdových výdavkov	1	0	1
Kontrola poskytnutia a použitia dotácie	2	1	1
Kontrola rozpočtového hospodárenia	1	0	1
Kontrola príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium	1	0	1
Kontrola bežných výdavkov rozpočtu mesta	1	1	0

Dole uvedený graf zobrazuje počet vykonaných kontrol a počet kontrol so zisteniami v období 2021-2024.



Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol je nasledovná:

- 8 kontrol bolo vykonaných na mestskom úrade, pri piatich kontrolách neboli zistené nedostatky a pri troch kontrolách boli zistené nedostatky,
- 3 kontroly boli vykonané v rozpočtových organizáciách mesta:
 - Základná škola Smetanov háj – kontrolou boli zistené nedostatky,
 - Centrum sociálnej starostlivosti – kontrolou boli zistené nedostatky,
 - Základná umelecká škola – kontrolou boli zistené nedostatky,
- 1 kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii mesta (Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára v Dunajskej Strede), kontrolou boli zistené nedostatky,
- 1 kontrola bola vykonaná v spoločnosti Perfects, a.s. – kontrolou neboli 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.

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie ustanovení:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí 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,
- 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,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 311/2001 Z.z., Zákonník práce,
- nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov a
- nariadenia 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.

a na dodržiavanie ustanovení

- Všeobecne záväzného nariadenia mesta Dunajská Streda č. 15/2020 zo dňa 29. septembra 2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Dunajská Streda na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných účelov alebo verejnoprospešných účelov,
- Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 32/2022 zo dňa 13. decembra 2022 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda,
- Smernice č. 1/2017 o vybavovaní sťažností v podmienkach samosprávy mesta Dunajská Streda zo dňa 22.05.2017,
- Rozpočtových pravidiel pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Dunajská Streda zo dňa 28.06.2016 v znení neskorších dodatkov,
- Internej smernice č. 02/2021 o obehu účtovných dokladov zo dňa 07.03.2016.

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

- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona finančnej kontrole v oblasti vykonania základnej a administratívnej finančnej kontroly,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o majetku obcí v oblasti vymáhania pohľadávok,
- kontrolné zistenia sa porušenia ustanovení zákona slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka v oblasti zverejňovania zmlúv,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z.z., v oblasti zaradenia zamestnancov do príslušného platového stupňa,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia Zákonníka práce v oblasti evidencie dochádzky a uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o účtovníctve v oblasti účtovania pohľadávok a
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia ustanovení rozpočtových pravidiel pre rozpočtové a príspevkové organizácie v oblasti procesu schvaľovania rozpočtu a jeho zmien.

2. Výkon ďalších úloh a odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti v súlade so zákonom o obecnom zriadení som vypracoval a na 10. zasadnutí mestského zastupiteľstva, konaného dňa 19. marca 2024 predložil odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu mesta Dunajská Streda za rok 2023 a na 14. zasadnutí mestského zastupiteľstva, konaného dňa 26. novembra 2024 predložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Dunajská Streda na rok 2025.

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. Na 14. zasadnutí mestského zastupiteľstva som predložil stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu pre prijatie investičného úveru, v ktorom som preveril podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania.

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 2024 prijaté žiadne podanie.

V Dunajskej Strede, dňa 12.03.2025

Ing. Zoltán Fekete
hlavný kontrolór