

MESTO SEREĎ

Hlavný kontrolór mesta Sereď

Materiál č. 5 B na prerokovanie v Mestskom zastupiteľstve v Sereďi dňa 08.02.2024

Názov materiálu :

Správu o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2023

Materiál obsahuje :

- Správu o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2023
- Návrh na uznesenie

Spracoval : JUDr. Miloš Klenovič

Predkladá : JUDr. Miloš Klenovič

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 08.02.2024

A : Prerokovalo :

Správu o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2023 vyplývajúcu zo zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

B : Berie na vedomie :

Správu o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2023 vyplývajúcu zo zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

bez pripomienok

MESTO SEREĎ
Hlavný kontrolór Mesta Sered'

V súlade s §18d ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o obecnom zriadení“) a plánom kontrolnej činnosti pre I. polrok 2024 schváleným uznesením č. 388/2023 zo dňa 14.12.2023 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Seredi (ďalej len „Zastupiteľstvo“)

Správu
o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených
pri kontrolách v roku 2023

Kontrolný orgán : Hlavný kontrolór mesta Sered' - JUDr. Miloš Klenovič,
Kontrolované obdobie : rok 2023
Začiatok kontroly: 10.01.2024
Ukončenie kontroly : 25.01.2024
Cieľ kontroly : Preverenie splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených u jednotlivých kontrolovaných subjektoch kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra v roku 2024.

V roku 2023 bolo v súlade s plánom kontrolnej činnosti pre I. a II. polrok 2023 vykonaných celkom dvadsať (20) kontrol, pričom sedem (7) kontrol bolo vykonaných na základe poslaneckých návrhov schválených Zastupiteľstvom uzneseniami č. 77/2023 zo dňa 13.04.2023, č. 149/2023 a č. 150/2023 zo dňa 22.06.2023, sedem (7) kontrol bolo vykonaných v zmysle plánu kontrolnej činnosti a šesť (6) kontrol bolo vykonaných za účelom kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva.

Z vykonaných kontrol boli vyhotovené správy, ktoré boli následne predmetom rokovaní Zastupiteľstva konaných v roku 2023.

Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bola viazaná na tematické kontroly realizované podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2023 a ostatné kontroly vykonané na základe uznesenia Zastupiteľstva. V súvislosti s realizovanou kontrolnou činnosťou bolo kontrolovaným subjektom v prípade zistenia nedostatkov odporučené, resp. uložené, prijať opatrenia na ich odstránenie a súčasne uložená aj povinnosť predložiť zoznam splnených opatrení v termíne určenom v nižšie uvedených správach z vykonaných kontrol.

A. Správa z vykonanej kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach rozpočtovej organizácie – Základná škola Juraja Fándlyho v časti povinne zverejňovaná zmluva podľa § 5a zákona (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : Základná škola Juraja Fándlyho
Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová
Kontrolované obdobie : 2022
Kontrola vykonaná v čase : do 20.01.2023
Prerokované v zastupiteľstve : dňa 09.02.2023, uznesenie č. 10/2023

Kontrolné zistenie - nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly (18.01.2023) nemal v zmysle § 5a ods. 7 a 9 zákona č. 2011/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Infozákon“) zverejnené v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len

Mesto Sered'
Hlavný kontrolór

„register“) tri (3) zmluvy – Kúpna zmluva zo dňa 13.05.2022; Rámcová zmluva 2J/2022 zo dňa 06.12.2022 a Kolektívna zmluva zo dňa 21.12.2022 a v prípade zmluvy zo dňa 13.05.2022 nedošlo k jej zverejneniu ani v lehote troch mesiacov podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, čo malo za následok, že k uzavretiu tejto zmluvy nedošlo. V prípade zmluvy zo dňa 06.12.2022 a zmluvy zo dňa 21.12.2023 lehota podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka v čase výkonu kontroly ešte plynula.

2. Kontrolovaný subjekt nemal v zmysle § 5a Infozákona zverejnenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 8/2022 zo dňa 03.10.2022. predmetná zmluva bola zo strany kontrolovaného subjektu zverejnená dňa 13.01.2023, t.j. po márnom uplynutí lehoty podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, v dôsledku čoho k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Vzhľadom na skutočnosť, že medzi zmluvnými stranami z nezverejnenej Kúpnej zmluvy zo dňa 13.05.2023 a Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 8/2022 zo dňa 03.10.2022, došlo k vzájomnému plneniu, bolo kontrolovanému subjektu odporúčané v termíne ihneď, najneskôr však do 15.02.2023, urovnať v oboch prípadoch vec uzavretím dohody o urovnaní. V prípade zmlúv zo dňa 06.12.2022 a 21.12.2022 bolo kontrolovanému subjektu odporúčané zmluvy v termíne ihneď zverejniť v registri.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov:

Kontrolovaný subjekt (v kontexte s výsledkami kontroly) zaslal kontrolnému orgánu Oznámenie o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, číslo ZŠJF/2023/16-005, zo dňa 31.01.2023, v obsahu ktorého informoval o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, a to :

- Uzavretie dohody o urovnaní v súvislosti so nezverejnenou Kúpnou zmluvou zo dňa 13.05.2022. Podľa registra Dohoda o urovnaní bola uzavretá dňa 09.02.2023, zverejnená dňa 09.02.2023 a účinná dňa 10.02.2023;
- Uzavretie dohody o urovnaní v súvislosti so nezverejnenou Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 8/2022 zo dňa 03.10.2022. Podľa registra Dohoda o urovnaní bola uzavretá dňa 01.02.2023, zverejnená dňa 01.02.2023 a účinná dňa 02.02.2023;
- Vytláčať k zverejneným zmluvám potvrdenie o zverejnení zmlúv v registri (*splnené dňa 21.01.2023 a plnené priebežne*).

Rámcová zmluva 2J/2022 zo dňa 06.12.2022 bola podľa registra zverejnená dňa 23.01.2023 a účinná dňa 24.01.2023 a Kolektívna zmluva zo dňa 21.12.2022 bola zverejnená dňa 23.01.2023 a účinná od 24.01.2023.

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 11.01.2024.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu, tieto splnil a zistené nedostatky odstránil.

B. Správa z vykonanej kontroly ochrany majetku mesta – Zodpovednosť zamestnanca za stratu zverených predmetov v zmysle § 185 Zákonníka práce a kontrola vedenia evidencie kľúčov od budov a vstupov, ktoré sú súčasťou areálu mestského úradu (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď

Kontrolný orgán : hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2022-2023

Kontrola vykonaná v čase : 11.01.2023 – 30.01.2023

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

Prerokované v zastupiteľstve : dňa 09.02.2023, uznesenie č. 11/2023

Kontrolné zistenie - nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt nevedie samostatne evidenciu zverených predmetov. Vzhľadom na výšku obstarávacej ceny zaraďuje predmety do majetku. V súčasnosti kontrolovaný subjekt zaraďoval do majetku mesta mobilné telefóny, note-booky, ktoré boli zároveň zverené zamestnancom, v minulosti boli zverované fotoaparáty, kalkulačky, diktafóny, ktoré sa v čase vykonanej kontroly nepoužívajú.
2. Kontrolovaný subjekt vo veci evidencie pečiatok a kľúčov neaktualizoval zoznamy zamestnancov, v zoznamoch evidoval aj zamestnancov, s ktorými bol skončený pracovný pomer, pričom v zozname neuviedol vrátenie prevzatých kľúčov. V zozname neboli uvedení prijatí zamestnanci, ktorí majú kľúče od kancelárskych priestorov a rovnako zoznamy neuvádzajú, že boli kľúče týmto zamestnancom pridelené. Predložená dokumentácia „zoznamy zamestnancov“, ktorým boli pridelené kľúče neposkytuje informáciu o skutočnom stave prevzatých a odovzdaných kľúčov.

Odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo vo vzťahu k zisteniu 1. odporúčené v termíne ihneď, určiť zodpovedného zamestnanca, ktorý bude viesť evidenciu zverených predmetov - minimálne v rozsahu tabuľkového prehľadu, ktoré boli zverené zamestnancom v zmysle § 185 Zákonníka práce, a to z dôvodu prehľadnosti a eliminovania časovej náročnosti pri zosumarizovaní potrebných údajov k vykonaniu spätného výkonu kontroly.

Kontrolovanému subjektu bolo vo vzťahu k zisteniu 2. odporúčené v termíne ihneď Preveriť opodstatnenosť pridelenia kľúčov zamestnancom v predložených Protokoloch o prevzatí kľúčov.

Pridelenie kľúčov zamestnancovi potvrdiť podpisom zamestnanca z dôvodu, že aj kľúč je majetok mesta, ktorý sa zamestnancovi zveruje. Vypracovať kľúčový poriadok pre zamestnancov.

Vypracovať zoznam zamestnancov, ktorým boli odovzdané diaľkové ovládače na otvorenie rampy pre vstup do areálu mestského úradu s podpisom zamestnanca o jeho prevzatí.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Kontrolovaný subjekt (v kontexte s výsledkami kontroly) zaslal kontrolnému orgánu Oznámenie o prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole (oznámenie nebolo datované). Kontrolovaný subjekt v obsahu oznámenia informoval o prijatí opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, a to :

- Určil zodpovedného zamestnanca za vedenie evidencie zverených predmetov v rozsahu tabuľkového prehľadu – osobitne pre evidenciu kľúčov a osobitne pre evidenciu mobilných telefónov, notebookov a iných prenosných elektronických zariadení;
- Preveril opodstatnenosť pridelenia kľúčov zamestnancom;
- Rozhodol o povinnosti zamestnanca pri pridelení kľúčov od priestorov úradu a iných súvisiacich priestorov potvrdiť prevzatie svojim podpisom;
- Rozhodol o vypracovaní kľúčového poriadku pre zamestnancov so splnením v termíne do 15.03.2023;

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 12.01.2024.

Dňa 09.03.2023 s účinnosťou od 15.03.2023 bola vydaná interná smernica „Evidencia kľúčov“, v obsahu ktorej bol určený zamestnanec zodpovedný za vedenie operatívnej evidencie kľúčov, podmienky vydávania kľúčov, povinnosti zamestnancov pri strate kľúčov, ukončení pracovného pomeru a uzamykaní miestností. Prílohy smernice tvoria preberacie a odovzdávacie protokoly. Rovnako bol určený aj zamestnanec zodpovedný za vedenie evidencie mobilných telefónov, notebookov a iných prenosných elektronických zariadení (*ale nielen*).

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

Na základe uvedeného možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu, tieto splnil a zistené nedostatky odstránil.

C. Správa z vykonanej kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach rozpočtovej organizácie – Základná umelecká škola Jána Fišera – Kvetoňa v časti povinne zverejňovaná zmluva podľa § 5a zákona (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : **Základná umelecká škola Jána Fišera Kvetoňa**

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2022 s rozšírením na zverejňovanie zmlúv v rokoch 2013 – 2021

Kontrola vykonaná v čase : do 06.03.2023

Prerokované v zastupiteľstve : dňa 13.04.2023, uznesenie č. 75/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt, podľa informácií z jeho web stránky, zverejňoval zmluvy uzatvorené v roku 2022 v jednom dokumente vo formáte pdf., do ktorého zmluvy postupne pridával s tým, že posledná zverejnená verzia dokumentu bola vytvorená dňa 21.10.2022.

Nájomná zmluva zo dňa 01.01.2022 uzatvorená pred účinnosťou zákona č. 395/2021 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (pozn. Čl. IV Infozákon), bola zverejnená v textovom dokumente. Na web stránke nebola uvedená informácia o dátume zverejnenia a z dokladov predložených ku kontrole nebolo možné určiť, či k zverejneniu Nájomnej zmluvy prišlo. Z následne predložených dokladov kontrolovaného subjektu bolo zistené, že zmluva bola zverejnená 11.02.2022.

Pri výkone kontroly bol na webovej stránke kontrolovaného subjektu preverený spôsob zverejňovania zmlúv v rokoch 2013-2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy spôsobom jeden pdf dokument. Z webovej stránky nebolo možné zistiť dátum zverejnenia rovnako ako pri zverejnených zmluvách v roku 2022.

V roku 2013 sú zmluvy zverejnené v textovom formáte.

V rokoch 2014-2021 sú zmluvy zverejnené vo formáte pdf. ako obrázok.

2. Kontrolovaný subjekt v rokoch 2014-2021 zverejnil na svojom webovom sídle a v registri zmluvy v pdf.formáte ako obrázok a nie v textovom formáte, čím porušil § 19 Výnosu Ministerstva financií SR č. 312/2010 Z.z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (výnos zo dňa 09.06.2010 bol vydaný na základe ust. § 13 ods. 1 písm. a) Zákona č. 275/2006 Z.z.), ktorým boli ustanovené štandardy zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv (pozn. Výnos MF SR č. 312/2010 Z.z. bol s účinnosťou od 15.03.2014 zrušený Výnosom MF SR č. 55/2014 Z.z. a ten bol s účinnosťou od 30.06.2020 zrušený Vyhláškou Úradu podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu č. 179/2020 Z.z. ktorou sa ustanovuje spôsob kategorizácie a obsah bezpečnostných opatrení informačných technológií verejnej správy vydanou na základe zákona č.95/2019 Z.z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov [zákon č. 95/2019 Z.z. zrušil zákon č. 275/2006 Z.z.]).

3. Kontrolovaný subjekt Zmluvu o dielo č. 185_2022 zo dňa 08.09.2022 uzatvorenú po účinnosti zákona č. 395/2021 Z.z. (zmene Infozákona) zverejnil spôsobom, na základe ktorého nie je možné určiť dátum zverejnenia ani podpisu zmluvy, v dôsledku čoho bolo nutné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvu v registri, čím prišlo k porušeniu 5a ods. 7

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

Infozákona. Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvu ani tri (3) mesiace od jej uzavretia zmluvy a teda podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka k uzatvoreniu zmluvy nedošlo. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prišlo k plneniu z neexistujúcej zmluvy dňa 08.12.2023.

Kontrolovaný subjekt zverejnil Zmluvu o dielo č. 185_2022 v registri dňa 02.02.2023, avšak napriek tomu, že zmluva má rovnaké číslo aj obsah – zverejnená zmluva bola podpísaná dňa 01.02.2023 a účinnosť nadobudla dňa 03.02.2023.

4. Kontrolovaný subjekt vyššie uvedenú zmluvu o dielo podpísanú dňa 08.09.2022 a 01.02.2023 zverejnil na svojom webovom sídle a v CRZ v pdf. formáte ako obrázok a nie v textovom formáte.
5. Kontrolovaný subjekt Zmluvu č. ZO/2022TTP10146-3 podpísanú dňa 20.10.2022 zverejnil v registri dňa 15.01.2023, teda nie neodkladne, čím prišlo k porušeniu § 5a ods.7 infozákona, ktorý znie cit: „*Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky zodpovedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením podľa prvej vety*“.

Odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo vo vzťahu k zisteniam 1. a 2. odporúčané v termíne ihneď, najneskôr do 31.03.2023, zverejniť zmluvy za roky 2014 – 2021 v textovom formáte. Zverejnenie zmlúv vo formáte obrázku neumožňuje načítať zmluvu čítačkám, ktoré používajú osoby so zmyslovým postihnutím v zmysle § 4 ods. 6 Infozákona.

V kontexte so zistením č. 3. bolo kontrolovanému subjektu odporúčané, aby vzhľadom na skutočnosť, že prišlo k plneniu zo zmluvy, ktorá v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka nevznikla, urovnal tento protiprávny stav dohodou o urovnaní uzavretou medzi účastníkmi Zmluvy o dielo č. 185_2022, v termíne ihneď najneskôr do 31.03.2023.

K zisteniu č. 4. odporučil kontrolný orgán kontrolovanému subjektu, aby v termíne ihneď, najneskôr do 15.03.2023 Zmluvu o dielo č. 185_2022 podpísanú dňa 01.02.2023 zverejnil v registri v textovom formáte.

Kontrolovanému subjektu bolo v súvislosti so zistením č. 5 odporúčané v termíne ihneď, aby povinne zverejňované zmluvy zverejňoval v registri v súlade s platnou právnou úpravou Infozákona.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Kontrolovaný subjekt podľa obsahu správy podal ku kontrolným zisteniam písomné námietky, ktoré však nemali charakter námietok, avšak z obsahu ktorých vyplynulo, že :

- kontrolovaný subjekt zistenia 1. a 2. odstránil tým, že čítanie zmlúv vo formáte pdf. vo vzťahu k zmluvám za roky 2014 až 2021 zrealizoval, čo možno považovať za prijaté opatrenia a ich splnenie,
- plnenie zo Zmluvy o dielo č. 185_2022 zo dňa 08.09.2022, ktorá nebola zverejnená do troch (3) mesiacov a teda nevznikla, bolo realizované na základe objednávky, čo podľa kontrolného orgánu postačuje k tomu, aby odporúčanie vo vzťahu k zisteniu č. 3 nebolo potrebné vykonať,
- Zmluva o dielo podpísaná dňa 01.02.2023 bola zverejnená v textovom formáte pdf. dňa 03.02.2023, čo možno považovať za prijaté opatrenia k zisteniu č. 4 a jeho splnenie,
- Zmluva č. ZO/2022TTP10146-3 zo dňa 20.10.2022 bola zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu dňa 21.10.2022 a v registri dňa 15.01.2023 a ostatné zistenia boli vzaté na vedomie bez pripomienok.

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 15.01.2024.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu zistené nedostatky odstránil.

D. Správa z vykonanej kontroly dodržiavania zákonnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami rozpočtovanými vo výdavkovej časti rozpočtu Mesta na kapitole 06.6.0 – *bývanie a občianska vybavenosť – výdavky na cintorín, ako aj príjmy Mesta získané za prenájom, dodržiavania ustanovení zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov. (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).*

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : rok 2021 – 2022

Kontrola vykonaná v čase : do 29.03.2023

Prerokované v zastupiteľstve : dňa 13.04.2023, uznesenie č. 76/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt uzatvoril Nájomnú zmluvu zo dňa 16.12.2016 na dobu určitú od 01.01.2017 do 31.12.2021, čo nebolo v súlade s uznesením Zastupiteľstva č. 211/2016 zo dňa 15.12.2016. Nájomná zmluva zo dňa 16.12.2016 bola ukončená Dohodou o skončení nájomnej zmluvy zo dňa 16.11.2021 ku dňu 30.11.2021. Protokol z odovzdania a prevzatia nebytových priestorov zo dňa 30.11.2021 neobsahuje stavbu kolumbária.
2. Kontrolovaný subjekt ako prevádzkovateľ pohrebísk vedie evidenciu v súlade s § 17 ods. 4 zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve.
3. Kontrolovaný subjekt v nájomných zmluvách uzatvorených v roku 2021 (*porad. číslo 999-1099*) a v roku 2022, nestanovil výšku nájomného sumou v eurách, ale odkazom na platný cenník.
4. Kontrolovaný subjekt v nájomných zmluvách uzatvorených na hrobové miesta v kolumbáriu v čl. 6 písm. a) a b) uvádzal dĺžku tlecej doby 10 rokov a podmienky vzťahujúce sa k uplynutiu tlecej doby. Uvedené nemá opodstatnenie, pretože tlecia doba pre urny s popolom nie je stanovená.
5. Stavba kolumbária nie je zaevidovaná do účtovnej evidencie kontrolovaného subjektu. Skutočnosť, že stavbu kolumbária zabezpečil nájomca nebola premietnutá do zmeny uznesenia č. 211/2016, ani do nájomnej zmluvy, čím prišlo k porušeniu čl. VIII ods. 1 Nájomnej zmluvy, podľa ktorej „*Akékoľvek zmeny obsahu zmluvy môžu byť vykonané iba formou obojstranne podpísaného a číslovaného dodatku*“.
6. Kontrolovaný subjekt nevykonával inventúru v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vykonanou fyzickou inventúrou nebol spoľahlivo zistený skutočný stav majetku. Kontrolovaný subjekt evidoval rovnaký stav k 31.12.2020 ako k 31.12.2021, aj keď kolumbárium bolo preukázateľne postavené začiatkom roku 2020 a prvá nájomná zmluva o nájme hrobového miesta bola zo dňa 30.03.2020. Nezaevidovaním/nezaradením nehnuteľného majetku do evidencie a účtovníctva mesta došlo k porušeniu internej smernice „*Obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Sereďi*“, ktorá v čl. 15 pri nehnuteľnom majetku určuje lehotu do tridsať (30) dní od nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia, čo nebolo splnené.

Podľa obsahu správy o vykonanej kontrole vyššie uvedené kontrolné zistenia nemajú za následok porušenie rozpočtovej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistenia č. 3 odporúčené v termíne ihneď, uzatvárať zmluvy o nájme za prenájom hrobového miesta s určením príslušnej výšky nájomného za konkrétny

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

predmet nájmu s poznámkou, že jeho výška je určená v súlade s platným cenníkom, ktorý je súčasťou prevádzkového poriadku.

V kontexte so zistením č. 4 bolo kontrolovanému subjektu odporučené vypustiť z obsahu ustanovení čl. 6 písm. a) a b) nájmovej zmluvy uzatvárajúcej k hrobovým miestam v kolumbáriu ustanovenia týkajúce sa tlecej doby a dohodnutú výšku upraviť v prvom odseku čl. 6 nájmovej zmluvy.

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistenia č. 5 odporučené v termíne ihneď, najneskôr do 30.04.2023 vykonať úkony potrebné :

- k zaradeniu stavby kolumbária do majetku mesta v hodnote určenej znaleckým posudkom, ktorým bude zistená jeho reálna hodnota v zmysle § 25 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve z dôvodu, že ide o majetok nadobudnutý bezodplatne,
- poisteniu stavby a tým zabezpečiť ochranu majetku v zmysle § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (*pre prípad zničenia, poškodenia ...vandalizmu*).

Kontrolovanému subjektu bolo zároveň zo strany kontrolného orgánu uložené predložiť Zoznam o splnených opatreniach na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 15.05.2023.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 16.01.2024.

Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolovanému orgánu dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v termíne do 15.05.2023.

Z uvedeného dôvodu som kontrolovaný subjekt dňa 16.01.2024 požiadal o preukázanie prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou a ich splnenie a o predloženie k tomu viažucej sa dokumentácie v termíne do 19.1.2024.

Kontrolovaný subjekt v lehote určenej hlavným kontrolórom predložil dňa 19.01.2023 dokumentáciu, z obsahu ktorej vyplynulo, že kontrolovaný subjekt zistené nedostatky odstránil len v časti zaradenia kolumbária do majetku mesta a poistenia tohto majetku (*Protokol o zaradení majetku – urnová stena invent. číslo 4057/2023 zo dňa 12.05.2023, poisťná zmluva č. 1368/2023 bola uzavretá dňa 22.12.2023 s účinnosťou od 01.01.2024*). V prípade kontrolných zistení č. 3 a 4. vzťahujúcich sa k zmluvám o nájme hrobového miesta konštatujem, že zistené nedostatky odstránené neboli.

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt nekonal v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu – opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v určenom termíne neprijal a zistené nedostatky odstránil len z časti.

E. Správa z vykonanej kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach rozpočtovej organizácie – Základná škola Jána Amosa Komenského v časti povinne zverejňovaná zmluva podľa § 5a zákona (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : **Základná škola Jána Amosa Komenského**

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2022

Kontrola vykonaná v čase : do 16.02.2023

Prerokované v zastupiteľstve : dňa 22.06.2023, uznesenie č. 147/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu zistené žiadne nedostatky.

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

F. Správa z vykonanej kontroly uzatvorených dohôd mimo pracovného pomeru od 01.12.2022 v rozsahu uznesenia č. 77/2023 zo dňa 13.04.2023 (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : od 01.12.2022 do ukončenia kontroly

Kontrola vykonaná v čase : 26.04.2023 – 01.06.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 22.06.2023, uznesenie č. 148/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

1. Zamestnanec kontrolovaného subjektu vykonávajúci prácu na základe Dohody o vykonaní práce uzatvorenej na obdobie od 01.12.2022 do 30.11.2023 s pracovnou úlohou – vydávať rybárske lístky, nezúčtoval finančné prostriedky za vydané rybárske lístky v zmysle bodu 7 dohody, čím došlo k porušeniu Dohody o vykonaní práce a súčasne aj k porušeniu § 224 ods. 1 písm. a) Zákonníka práce (*prácu vykonávať zodpovedne a riadne a dodržiavať podmienky dohody*).
2. Vo veci predmetného zamestnanca kontrolný orgán zistil, že príjmové pokladničné doklady k prijatým finančným prostriedkom za vydané rybárske lístky boli podpisované aj inými fyzickými osobami okrem tohto zamestnanca, čím prišlo k porušeniu § 224 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce (*zamestnanec je povinný vykonávať prácu osobne*).
3. Kontrolovaný subjekt uzatvoril na zabezpečenie činnosti prevádzky nocľahárne pre klientov bez domova, vyberanie poplatkov a dozor v nocľahárni v čase od 19,00 hod. do 07,00 hod. nasledujúceho dňa, Dohody o vykonaní práce, čo nekorešponduje, resp. nie je v súlade s platnou právnou úpravou podľa Zákonníka práce, keďže išlo o opakujúcu sa pracovnú činnosť, mal uzatvoriť Dohody o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce.
4. Kontrolovaný subjekt uzatvoril Dohodu o vykonaní práce na obdobie od 03.03.2023 do 31.12.2023 na účel plnenia pracovnej úlohy – spracovanie interného finančného auditu a nastavenia controllingových procesov s výhodnejšími podmienkami odmeňovania pre zamestnanca z tejto dohody, ako by boli v prípade, ak by tento zamestnanec vykonával prácu na základe pracovného pomeru, v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce (*nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru*).

Pozn. : Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára v prípade, ak ide o prácu vymedzenú výsledkom, ktorý tvorí záverečný produkt pracovnej aktivity zamestnanca a ktorý možno kvalitatívne a kvantitatívne identifikovať. Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára v prípade, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistení č. 1 a 2. odporúčané v termíne ihneď, prijať účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou.

Vo veci zistenia č.3 bolo kontrolovanému subjektu odporúčané v termíne ihneď, dodržiavať ustanovenia § 223-228a Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru. Ak kontrolovaný subjekt potrebuje výnimočne uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti a zistí, že rozsah práce bude presahovať zákonom stanovený limit, nemôže takúto dohodu uzatvoriť, ale mal by uzatvoriť pracovný pomer na kratší pracovný čas v zmysle §§ 49 - 50 Zákonníka práce.

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistenia č. 4. odporúčané už počas výkonu kontroly ukončiť dohodu a úlohu vyplývajúcu z dohody zabezpečiť zamestnancami, ktorým to vyplýva z pracovných náplní.

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

Pre lepšiu prehľadnosť bolo kontrolovanému subjektu v súvislosti s vykonanou kontrolou odporučené zvážiť rozpočtovanie odvodov zamestnávateľa za zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru, rozpočtovať samostatne ako je to v iných kapitolách výdavkovej časti bežného rozpočtu.

Kontrolovanému subjektu bolo zo strany kontrolného orgánu odporučené predložiť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 09.06.2023

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Kontrolovaný subjekt podľa obsahu správy predložil kontrolnému orgánu dokument o prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Dokument bol datovaný dňom 04.07.2023. Z obsahu dokumentu vyplynulo nasledovné :

- zamestnanec vykonávajúci prácu na základe dohody vo veci vydávania rybárskych lístkov bol poučený v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu,
- pre zabezpečenie úloh vyplývajúcich z prevádzkovania zariadenia poskytujúcich sociálnu pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi bude kontrolovaný subjekt postupovať v zmysle zákonníka práce,
- v kontexte s kontrolným zistením č. 4 kontrolovaný subjekt ukončil dohodu ku dňu 31.05.2023,
- kontrolovaný subjekt prehodnotí odporúčanie hlavného kontrolóra zvážiť rozpočtovanie odvodov zamestnávateľa za zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru samostatne ako je to v iných kapitolách výdavkovej časti bežného rozpočtu.

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 16.01.2024.

V súvislosti s prijatými opatreniami je nutné konštatovať, že dokumentácia preukazujúca prijatie opatrení bola kontrolnému orgánu predložená (04.07.2023) po uplynutí termínu na jej predloženie, ktorým bol deň 09.06.2023.

Vo vzťahu k opatreniam prijatým v súvislosti s kontrolnými zisteniami č. 1 a 2. akceptujem, že kontrolovaný subjekt realizoval poučenie zamestnanca o plnení povinnosti vykonávať prácu osobne a o neprípustnosti podpisovania pokladničných dokladov o prijatí finančných prostriedkov inou osobou ako zamestnancom, avšak samotné poučenie zamestnanca sa vzhľadom na porušenie podmienok Dohody javí neúplné/nedostatočné, a to aj vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu ako zamestnávateľovi, ktorý by mal prijať dostatočne účinné opatrenia smerujúce k náprave (*kontrola zo strany priamo nadriadených zamestnancov*) a aby k opakovaniu zistených nedostatkov (*podpisovanie príjmových dokladov a výkon práce zamestnanca inou osobou*) zo strany zamestnancov pracujúcich na dohodu, ale nie len, nedochádzalo.

Čo sa týka opatrenia prijatého v súvislosti s kontrolným zistením č. 4 konštatujem jeho splnenie.

Vo veci kontroly splnenia opatrenia prijatého v súvislosti s odporúčaním zvážiť rozpočtovanie odvodov zamestnávateľa za zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru, rozpočtovať samostatne, akceptujem vyjadrenie vedúcej finančného oddelenia mestského úradu a v zmysle ktorého navrhovaná analytická evidencia v rámci klasifikácie výdavkov rozpočtu nie je možná, keďže odvody za zamestnancov do jednotlivých poisťovní sa nerozdeľujú samostatne za mzdy a dohody, pričom do rozpočtu na rok 2024 boli zakomponované finančné prostriedky vzťahujúce sa k dohodám a v tom smere boli navýšené aj odvody v jednotlivých kapitolách.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu a tieto splnil.

G. Správa z kontroly dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami v súvislosti s kultúrnym podujatím Seredský hodový jarmok konaný v roku 2023 - hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania XXII. ročníka SHJ na položke 08.6.0 – rekreácia, kultúra, náboženstvo; získaných príjmov [správnosť výberu nájomného za predané miesta] z konania XXII. ročníka SHJ, účtovaných na položke 212 – Iné príjmy z podnikania – podpoložka 212002 – Prenájom pozemkov; dodržiavanie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre I. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sered' – rozpočtová organizácia Dom kultúry Sered'

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2023

Kontrola vykonaná v čase : do 11.07.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 14.09.2023, uznesenie č. 225/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu zistené kontrolné zistenia, ktoré by definovali nedostatky. Podľa správy z vykonanej kontroly kontrolný orgán konštatoval, že kontrolovaný subjekt neporušil všeobecne záväzné právne predpisy.

H. Správa z kontroly vykonanej v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod 1. písm. a) až h) zo dňa 22.06.2023 (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sered'

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2023

Kontrola vykonaná v čase : od 14.07.2023 – 28.08.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 14.09.2023, uznesenie č. 226/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 31.03.2023 so záujmovým združením Slovenská spoločnosť pre kvalitu Zmluvu o dielo. Zmluva dielo bola zverejnená dňa 02.02.2023 v súlade s § 5a Infozákona. V úvodnej časti Zmluvy o dielo je uvedené, že zmluva je výsledkom neverejného rokovacieho konania podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ide však o neplatné ustanovenie, pretože zákon o verejnom obstarávaní „neverejné rokovacie konanie“ nepozná, navyše cena diela bola dohodnutá na 6.000,- eur s DPH, a preto by kontrolovaný subjekt nemal uplatňovať žiadne ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, keďže podľa § 1 ods. 15 cit. zákona sa ustanovenia zákona nevzťahujú na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10.000,- eur. Kontrolný orgán súčasne v kontexte so zmluvou o dielo, ktorú posudzoval podľa jej obsahu, konštatoval, že ide o zmluvu o poskytovaní služby, teda inominátnu zmluvu, ktorej typ nie je upravený v osobitných ustanoveniach o niektorých obchodných záväzkových vzťahoch Obchodného zákonníka. Kontrolný orgán ďalej vo veci zmluvy konštatoval, že rozsah a spôsob poskytovania služieb nebol dohodnutý v rozsahu v akom bol požadovaný.
2. V súvislosti s uzavretou zmluvou a prezentovanými referenciami združenia Slovenská spoločnosť pre kvalitu, kontrolný orgán v správe tiež uviedol, že zo zistených skutočností a dostupných údajov preverených v rámci vykonávanej kontroly, nebolo možné konštatovať poskytovanie služieb zo strany združenia tak, ako to združenie prezentovalo vo svojich referenciách.
3. Výsledok auditu tvoriaci výsledný produkt zmluvy neobsahuje žiadne konkrétne návrhy na

Mesto Sered'
Hlavný kontrolór

personálne a procesné zmeny, preto nie je možné skonštatovať, že nový organizačný poriadok bol vytvorený na základe výsledkov procesno-personálneho auditu. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra boli vydané na základe legitímneho rozhodnutia primátora mesta. Efektívnosťou je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami. Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na dosiahnutie určitého cieľa – personálno-procesného auditu, za účelom novej organizačnej štruktúry a organizačného poriadku. Poskytnutá služba ako výsledný produkt zo zmluvy neobsahuje návrhy opatrení na zlepšenie dosahovania požadovaných výsledkov.

Kontrolný orgán v danom smere konštatoval, že nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami nemožno označiť ako neefektívne, a to z dôvodu, že služba bola poskytnutá v dohodnutom čase, v dohodnutom rozsahu a za dohodnutú cenu, ale obsah Zmluvy o dielo nedostatočne vymedzil základné požiadavky, na základe ktorých by sa dalo skonštatovať, že výsledok auditu bol skutočne podkladom pre nový organizačný poriadok a organizačnú štruktúru tak, ako bola navrhnutá a následne schválená.

4. Kontrolovaný subjekt nemal v období od 01.05.2023 do 15.06.2023 zabezpečené plnenie povinností podľa § 15 ods. 1 písm. a) – c) zákona č. 42/1994 Zb. o civilnej ochrane obyvateľstva, odborne spôsobilou osobou.
5. Kontrolovaný subjekt nemal v období od 01.05.2023 do 08.05.2023 zabezpečenú činnosť preventistu na úseku požiarnej ochrany odborne spôsobilou osobou.
6. Kontrolovaný subjekt vyplatením odstupného z príslušnej položky rozpočtu prekročil rozpočet v jeho výdavkovej časti bežného rozpočtu v kategórii 01.1.1. – Výkonné a zákonodarné orgány, položka 642, podpoložka 64212.
7. Kontrolovaný subjekt neuviedol v dohodách o skončení pracovného pomeru dôvod skončenia v zmysle § 60 Zákonníka práce.
8. Kontrolovaný subjekt nevyplatením jedného funkčného platu zamestnancom, s ktorými bol pracovný pomer ukončený dohodou k 30.04.2023 porušil čl. II. ods. 4 KZ – táto skutočnosť bola aj súčasťou predžalobnej výzvy a následne dohody o urovaní sporných nárokov. Odmenou (*kvázi odstupné*) nemôže kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ nahradiť odstupné určené zákonom pri skončení pracovného pomeru.
9. Kontrolovaný subjekt porušil § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt nakladal s finančnými prostriedkami vo výške 9 544,93€ neehospodárne a neefektívne. Schválený rozpočet na rok 2023 nemal vo svojej výdavkovej časti schválené žiadne finančné prostriedky, ktoré bol oprávnený použiť na urovanie nárokov vzniknutých na základe nesprávnych postupov zamestnancov kontrolovaného subjektu (*orgány verejnej správy nemôžu rozpočtovať prípadnú stratu ako napr. výrobné podniky, obchodné reťazce – normomanko, teda očakávanú stratu*). Orgány verejnej správy sú povinné rozpočtovať finančné prostriedky na ochranu majetku (*úhradu poistiek v prípade poistných udalostí*) postupujúc v súlade s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistenia č. 1 odporúčené z dôvodu právnej istoty uzatvárať v budúcnosti zmluvy po dôkladnom právnom posúdení a vo veci zistenia č. 2 pred uzavretím zmluvy dôkladne preveriť referencie poskytované záujemcami o poskytovanie služieb.

Kontrolovanému subjektu bolo v súvislosti so zistením č. 3 odporúčené do budúcnosti v termíne ihneď:

- Dôsledne vymedzovať obsah požadovaných služieb v zmluvách resp. objednávkach. Podpisovať zmluvy po dôkladnom právnom posúdení, nie len podpísaním krycieho listu zamestnancom mesta, že zmluva spĺňa formálne náležitosti, ale zmluvy posúdiť aj z obsahovej stránky.

- Nevynakladať finančné prostriedky na služby, výsledky ktorých nie sú prínosom pre ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.
- Nepoužívať ako jedno z hlavných kritérií pre vyhodnocovanie „čas“ pokiaľ nie sú dôvody na to, aby bol čas významným faktorom pri zabezpečovaní tovarov, prác a služieb (*napr. získanie finančných zdrojov z eurofondov*). Rovnako nepoužívať ako hlavný dôvod kritérium „cena“, ale ekonomicky najvýhodnejšia ponuka (pomer vstupu a výstupu).

Vo veci kontrolných zistení č. 4 a 5 kontrolný orgán z dôvodu, že kontrolné zistenia nie je možné odstrániť následným konaním, resp. nekonaním, odporučil kontrolovanému subjektu v termíne ihneď, do budúcnosti postupovať v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 42/1994 Zb. o civilnej ochrane obyvateľstva a zákona č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii.

Kontrolovanému subjektu bolo v kontexte so zistením č. 6 odporučené v termíne ihneď, najneskôr k 31.12.2023, prijať účinné opatrenia na odstránenie konštatovaného stavu.

Kontrolovanému subjektu bolo vo veci zistení č. 7 a 8 odporučené v termíne ihneď do budúcnosti striktné postupovať pri ukončovaní pracovných pomerov len v medziach všeobecne záväzného právneho predpisu - Zákonníka práce.

Vo veci kontrolného zistenia č. 9 bolo kontrolovanému subjektu odporučené prijať v termíne ihneď najneskôr do 31.12.2023 účinné opatrenia na odstránenie nežiaduceho stavu, dôkladným preverením spôsobenia škody, v prípade jej vzniku následne prijať opatrenia na jej uhradenie, a to s poukazom na § 80 Zákonníka práce, ktorý takéto vyrovnanie pomenováva ako škodu, avšak takú, ktorú si nemôže zamestnávateľ uplatňovať. (*pozn. v zmysle § 80 druhá veta Zákonníka práce si zamestnávateľ nemôže uplatňovať nárok na náhradu škody pre neplatnosť dohody.*)

Záverom správy z vykonanej kontroly kontrolný orgán konštatoval, že všetky kontrolné zistenia majú základ v nesprávnom právnom posúdení konkrétnych postupov (zmluva o dielo, dohody o ukončení pracovného pomeru a následné kroky súvisiace voči zamestnancom). Odborné právne povedomie nemožno vyžadovať a očakávať od všetkých zamestnancov kontrolovaného subjektu. Je nanajvýš potrebné a dôležité, aby kontrolovaný subjekt využíval potenciál svojich zamestnancov s právnickým vzdelaním a zmluvy, ktoré sú, ale aj ktoré nie sú predmetom zverejňovania, boli posúdené obsahovo zamestnancom príslušného právneho referátu, ale nie vykonaním kontroly formálnych náležitostí zmluvy, ale nastaviť procesy tak, aby zamestnanec právneho referátu mal vytvorené všetky podmienky k náročnému a zároveň zodpovednému posudzovaniu zmlúv aj z obsahovej stránky, čím sa zamedzí možnému vynakladaniu finančných prostriedkov do budúcnosti, na právne služby poskytované dodávateľským spôsobom.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu v termíne určenom na predkladanie písomných námietok, t.j. do 25.08.2023, písomné námietky, ktoré boli zo strany kontrolného orgánu preverené a následne vyhodnotené ako neopodstatnené. Neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením boli kontrolovanému subjektu oznámené v písomnej forme listinou zo dňa 28.08.2023 označenou ako Námietky – oznámenie.

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 17.01.2024.

Kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie a splnenie prijatých opatrení v termínoch určených kontrolným orgánom, t.j. najneskôr do 31.12.2023, nepredložil.

Z uvedeného dôvodu som kontrolovaný subjekt dňa 17.01.2024 požiadal o preukázanie prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou a ich splnenie a predloženie k tomu viažucej sa dokumentácie v termíne do 22.1.2024.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 24.01.2024 dokument preukazujúci následné prijatie opatrení s tým, že vo vzťahu ku kontrolnému zisteniu č. 9 (kontrolovanému subjektu bolo

odporučené prijať v termíne ihneď najneskôr do 31.12.2023 účinné opatrenia na odstránenie nežiaduceho stavu, dôkladným preverením spôsobenia škody, v prípade jej vzniku následne prijať opatrenia na jej uhradenie) kontrolovaný subjekt uviedol, že vzhľadom na interné stanovisko vedúceho oddelenia právneho a majetkového, nie je dôvod na prijatie opatrenia.

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt v následne určenom termíne prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v časti kontrolných zistení 1. až 8.

I. Správa (čiastková) z kontroly vykonanej v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod 2. zo dňa 22.06.2023 – kontrola Mestom uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : od 22.06.2023

Kontrola vykonaná v čase : 14.07.2023 do 31.08.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 14.09.2023, uznesenie č. 227/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

1. Kontrolovaný subjekt v obsahu niektorých dohôd o vykonaní pracovnej činnosti uzatváraných so zamestnancom podľa § 228a Zákonníka práce, umožňoval, aby si pracovný čas určoval zamestnanec.
2. Kontrolovaný subjekt v súvislosti s dohodami (3) uzatvorenými v rámci kategórie výdavkovej časti bežného rozpočtu 08.6.0 – Rekreačia, kultúra, náboženstvo inde neklasifikované, prečerpal finančné prostriedky na príslušnej položke, aj keď čerpanie bolo vykonané na príslušnú položku. Kontrolovaný subjekt nevykonal základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Kontrolovanému subjektu bolo zo strany kontrolného orgánu odporučené, aby :

- v termíne ihneď, najneskôr do 30.09.2023, prijal účinné opatrenia na odstránenie nedostatkov a v lehote najneskôr do 15.10.2023, predložil kontrolnému orgánu prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- zdôraznil vedúcim zamestnancom zodpovednosť za príslušné položky schváleného rozpočtu, a nevyhnutnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 17.01.2024.

Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolovanému orgánu dokumentáciu preukazujúcu prijatie a splnenie prijatých opatrení v lehote do 15.10.2023.

Z uvedeného dôvodu som kontrolovaný subjekt požiadal dňa 17.01.2024 o preukázanie prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou a ich splnenie a predloženie k tomu viažucej sa dokumentácie v termíne do 22.1.2024.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 25.01.2024 dokument preukazujúci následné prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou.

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou prijal následne.

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

J. Správa z vykonanej kontroly v rozsahu uznesenia č. 149/2023 zo dňa 22.06.2023 – kontrola všetkých pracovných zmlúv a dohôd v rozpočtovej organizácii Dom kultúry Sereď od 01.01.2022 (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď – rozpočtová organizácia Dom kultúry Sereď

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : od 01.01.2022

Kontrola vykonaná v čase : od 12.09.2023 – 05.10.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 16.11.2023, uznesenie č. 333/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu v kontrolovej oblasti zistené žiadne nedostatky.

K. Správa z vykonanej kontroly v rozsahu uznesenia č. 149/2023 zo dňa 22.06.2023 – kontrola všetkých pracovných zmlúv a dohôd v obchodnej spoločnosti Správa majetku Sereď s.r.o. od 01.01.2022 (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : Správa majetku Sereď s.r.o.

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : od 01.01.2022

Kontrola vykonaná v čase : od 12.09.2023 – 12.10.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 16.11.2023, uznesenie č. 334/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Kontrolovaný subjekt v kontexte so zmenou Zmluvy o výkone funkcie konateľa nezverejnil dodatok č. 3 zo dňa 10.11.2022 k povinne zverejňovanej zmluve v registri, čím prišlo k porušeniu ods. 6 a 7 § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Uvedeným konaním prišlo k naplneniu skutkovej podstaty § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka a teda k uzavretiu dodatku zmluvy nedošlo. V dôsledku absencie zverejnenia právneho úkonu (*Dodatku č. 3 k zmluve o výkone funkcie konateľa*) ako podmienky jeho účinnosti je právny úkon považovaný za ničotný, zdanlivý.

Kontrolovaný subjekt v obsahu dodatku č. 3 nemá správne označenú Zmluvnú stranu „spoločnosť“. V označení zmluvných strán dodatku je účastníkom zmluvy konateľ spoločnosti a spoločnosť identifikovaná IČO-m, avšak zastúpená primátorom mesta ako zástupcom jediného spoločníka. Kontrolovaný subjekt je obchodnou spoločnosťou za ktorú koná konateľ spoločnosti a nie zástupca jediného spoločníka. Valné zhromaždenie, ktoré v tomto prípade reprezentuje primátor mesta, má zákonom stanovené oprávnenia a povinnosti, ktoré sú vymenované rovnako v zakladacej listine spoločnosti ako aj v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Za spoločnosť koná konateľ spoločnosti do vnútra aj navonok. Valné zhromaždenie, ktorým je primátor mesta ako zástupca jediného spoločníka, nemá oprávnenie uzatvárať zmluvy.

Odporúčané opatrenia kontrolného orgánu na odstránenie zistených nedostatkov :

Po zistení vyššie uvedeného kontrolného zistenia som informovala konateľa kontrolovaného subjektu o zistených skutočnostiach a kontrolných zisteniach. Na základe vyššie uvedeného (*účinnosť Dodatku č. 3 k Zmluve o výkone funkcie od 22.09.2023, zverejnený dňa 21.09.2023*) som odporučila konateľovi kontrolovaného subjektu v termíne ihneď, prijať, a to ešte počas výkonu kontroly, účinné opatrenia na odstránenie kontrolného zistenia. Odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne najneskôr do 29. 10. 2023 predložiť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Mesto Sereď
Hlavný kontrolór

Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov :

Kontrolovaný subjekt (v kontexte s výsledkami kontroly) predložil kontrolnému orgánu písomné oznámenie označené „Opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na ich odstránenie príčin ich vzniku“ zo dňa 23.10.2023.

V obsahu oznámenia kontrolovaný subjekt informoval o prijatí opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, podľa ktorých bola v mesiaci september konateľovi spoločnosti vyplatená (znižená) mesačná odmena v sume 2.300 € brutto, spoločnosť uzatvorí dohodu o urovaní a následne uzavrie novú zmluvu o výkone funkcie konateľa spoločnosti.

Splnenie prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu bolo kontrolným orgánom skontrolované dňa 18.01.2024.

Vychádzajúc z dokumentácie predloženej kontrolovaným subjektom, konštatujem, že opatrenia prijaté podľa oznámenia zo dňa 23.10.2023 boli v časti vyplatenia odmeny (bod 1. oznámenia), vyhotovenia návrhu dohody o urovaní a zmluvy o výkone funkcie konateľa, ku dňu kontroly plnenia opatrení splnené.

Vo veci opatrení (bod 2. a 3. oznámenia) vťahujúcich sa k dohode o urovaní a zmluve o výkone funkcie konateľa konštatujem, že splnené neboli. (Dohoda o urovaní zahrnutá do obsahu prijatých opatrení nebola ku dňu vykonania kontroly plnenia prijatých opatrení uzavretá a rovnako nebola uzavretá ani zmluva o výkone funkcie konateľa, ku ktorej je viazaný výkon pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti [v zmysle platnej právnej úpravy podľa § 66 ods. 6 Obchodného zákonníka musí písomnú zmluvu o výkone funkcie schváliť valné zhromaždenie, k čomu doposiaľ nedošlo]).

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt v zmysle odporúčaní kontrolného orgánu opatrenia síce prijal, no tieto v prijatom rozsahu realizoval len z časti.

V danom kontexte a s prihliadnutím na dokumenty predložené kontrolovaným subjektom pri kontrole a v čase kontroly plnenia prijatých uznesení mám za to, že zo strany kontrolovaného subjektu je potrebné, aby sa vypořádaval s opatreniami, ktoré sám za účelom nápravy kontrolných zistení prijal, a to najmä v tom smere, že do akej miery ich realizácia v rozsahu prijatých opatrení rieši (a napravné) stav zistený kontrolou, zvlášť vo vzťahu k urovnaniu sporných otázok spôsobom a v dimenzii podľa oznámenia zo dňa 23.10.2023.

Z uvedeného dôvodu som kontrolovanému subjektu odporučil, aby v termíne ihneď, najneskôr do 31.01.2024, realizoval úkony smerujúce k splneniu prijatých opatrení a v danom kontexte súčasne uložil, aby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení predložil v termíne do 02.02.2024.

L. Správa z kontroly vykonanej (čiastková) v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod 2. zo dňa 22.06.2023 – kontrola Mestom uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sereď

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : od september 2023

Kontrola vykonaná v čase : od 19.10.2023 do 24.10.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 16.11.2023, uznesenie č. 336/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu v kontrolovanej oblasti zistené žiadne nedostatky.

M. Správa z vykonanej kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytnutia dotácie z rozpočtu Mesta pre spoločnosť Správa majetku Sered' s.r.o. (použitie a vyúčtovanie poskytnutých účelových dotácií) za obdobie rokov od 2018-2022 (ako aj dodržiavanie ostatných zákonných povinností vyplývajúcich z činnosti Správy majetku Sered' s.r.o.), dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv medzi Mestom a spoločnosťou Správa majetku Sered' s.r.o. (tematická kontrola vyplývajúca z plánu kontrolnej činnosti pre II. polrok 2023).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sered'

Kontrolný orgán : Hlavná kontrolórka – Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie : 2018/2022

Kontrola vykonaná v čase : 10.10.2023 do 18.10.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 16.11.2023, uznesenie č. 335/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu v kontrolovanej oblasti zistené žiadne nedostatky. Kontrolný orgán súčasne konštatoval, že pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami neprišlo k porušeniu platných právnych predpisov a uzatvorených zmlúv, ktoré by mali za následok porušenie rozpočtovej disciplíny.

N. Správa z kontroly vykonanej (čiastková) v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod 2. zo dňa 22.06.2023 – kontrola Mestom uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (Ostatná kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva).

Kontrolovaný subjekt : mesto Sered'

Kontrolný orgán : Hlavný kontrolór – JUDr. Miloš Klenovič

Kontrolované obdobie : október – november 2023

Kontrola vykonaná v čase : 23.11.2023 do 24.11.2023

Prerokované v zastupiteľstve : Dňa 14.12.2023, uznesenie č. 386/2023

Kontrolné zistenie – nedostatky :

Vykonanou kontrolou neboli u kontrolovaného subjektu v kontrolovanej oblasti zistené žiadne nedostatky.

Záver :

Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola zameraná na „tematické kontroly“ realizované podľa plánu kontrolnej činnosti v roku 2023 a „ostatné kontroly“ vykonané na základe uznesenia Zastupiteľstva.

Na základe vykonanej kontroly (vychádzajúcej zo štrnástich [14] správ z kontrol vykonaných v roku 2023), konštatujem, že vo veci :

- kontrol označených v správe bodmi „E., G., J., L., M., N.“ závery kontrolnej činnosti nedefinovali kontrolné zistenia (nedostatky) vyžadujúce si prijatie opatrení;
- kontrol v správe označených v správe bodmi „A., B., C“ kontrolované subjekty prijali opatrenia/odstránili nedostatky v termíne určenom kontrolným orgánom;
- kontroly v správe označenej bodom „F.“ kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení predložil po uplynutí termínu určenom kontrolným orgánom;
- kontroly označenej bodom „K.“ kontrolovaný subjekt opatrenia v určenom termíne síce prijal a aj predložil, avšak v ním zadanom rozsahu tieto nerealizoval v celom rozsahu, ale len z časti,

Mesto Sered'
Hlavný kontrolór

- kontroly v správe označenej bodom „D.“ kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie opatrení a ich splnenie, nepredložil. Kontrolovaný subjekt na základe intervencie hlavného kontrolóra, predložil dokumentáciu následne. Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že kontrolovaný subjekt nedostatky zistené kontrolnou činnosťou odstránil len z časti;
- kontroly v správe označenej bodom „H.“ kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie opatrení a ich splnenie, nepredložil. Kontrolovaný subjekt bol požiadaný hlavným kontrolórom o následné predloženie dokumentácie. Kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie opatrení a ich splnenie predložil následne. Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že kontrolovaný subjekt nedostatky zistené kontrolnou činnosťou odstránil len z časti;
- kontroly v správe označenej bodom „I.“ kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie opatrení a ich splnenie, nepredložil. Kontrolovaný subjekt bol požiadaný hlavným kontrolórom o jej predloženie alebo podanie informácie o dôvodoch jej nepredloženia. Kontrolovaný subjekt dokumentáciu preukazujúcu prijatie opatrení predložil následne. Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že v prípade dodržiavania prijatých opatrení dôjde k odstráneniu zistených nedostatkov.

Na základe kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou konštatujem, že kontrolované subjekty ku kontrolným zisteniam, prostredníctvom ktorých kontrolný orgán zdefinoval nedostatky (*zistené*) v činnosti kontrolovaného subjektu, nie vždy pristupovali vo veci riešenia zistených nedostatkov zodpovedne formou včas prijatých opatrení (*a ich plnení*) smerujúcich k odstráneniu nežiaduceho stavu. V danom kontexte považujem za dôležité uviesť, že aj keď kontrolná činnosť realizovaná v rámci samosprávy hlavným kontrolórom nemá represívny charakter, nemožno ju vnímať ako činnosť, ktorou sa len poukazuje na nedostatky v činnosti kontrolovaného subjektu. Ak má kontrolná činnosť dosiahnuť jej primárny cieľ, ktorým je dosiahnutie nápravy a zlepšenie činnosti kontrolovaného subjektu, potom je dôležité, aby v tomto smere k zisteným nedostatkom (*zodpovedne*) pristupoval aj kontrolovaný subjekt a z jeho strany bol kladený dôraz na reálne riešenie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou a za tým účelom aj riadne a včas prijímané rozhodnutia smerujúce k náprave.

S obsahom správy o kontrole plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2023 bol oboznámený doručením správy elektronickou poštou primátor mesta Sereď Ing. Ondrej Kurbel.

V Sereďi dňa 25.01.2024

JUDr. Miloš Klenovič
Hlavný kontrolór mesta Sereď