Zn.: OVS-4357/2024/34526-KON

Bod č. 16

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 12.12.2024

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení z vybraných kontrol vykonaných v roku 2023

Predkladateľ:
JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:
JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:
JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení z vybraných kontrol vykonaných v roku 2023

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly plnenia opatrení z vybraných kontrol vykonaných v roku 2023.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole plnenia opatrení hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého *„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.“*

Zároveň podľa Pravidiel kontrolnej činnosti sa kontrolnou činnosťou rozumie okrem iného aj kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe vykonanej kontroly.

V roku 2023 boli vykonané viaceré kontroly, na základe ktorých boli zistené nedostatky. K nim boli prijaté opatrenia, ktoré sú v tejto správe uvedené. Preto boli vybraté len tie kontroly, pri ktorých prišlo ku konaniu, ktoré nebolo v súlade so zákonmi a s vnútornými predpismi kontrolovaných osôb.

Kontrola plnenia opatrení bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2024, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Čiastkové správy boli vypracované z dôvodu, že kontrola sa vykonávala vo viacerých povinných osobách podľa § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení z kontroly dodržiavania zákona o slobode informácií

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „ MsÚ Stupava “),
Predmet kontroly:	kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontroly dodržiavania zákona o slobode informácií,
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba splnila opatrenia, ktoré jej boli odporúčané a ktoré prijala na odstránenie zistených nedostatkov.
Kontrolované obdobie:	2024,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 27.08.2024 do 04.12.2024,
Dátum zaslania správy:	04.12.2024.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Výsledok kontroly:

Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola vykonaná v roku 2023 v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2023.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 15.06.2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako povinná osoba dodržiava a uplatňuje zákon o slobode informácií a vnútornú smernicu č. 5/2012 Zásady evidovania a vybavovania žiadostí v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania na odstránenie týchto nedostatkov. Väčšina odporúčaných opatrení bola prijatá a splnená a niektoré sú ešte v plnení. Išlo o nasledovné opatrenia:

1. Aktualizovať prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých mesto Stupava koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k mestu Stupava – V PLNENÍ, z dôvodu redizajnu webového sídla mesta Stupava.
2. Zverejňovať termíny zasadnutí komisií MsZ s návrhom programu zasadnutia – navrhnuté odporúčanie nebolo prijaté, z dôvodu že zákon č. 211/2000 Z. z. ustanovuje zverejňovanie termínov zasadnutí orgánov samosprávy primerane, čiže nie je to povinnosťou. Smernica mesta, v ktorej to bolo ustanovené za povinnosť, bola

aktualizovaná a dané ustanovenie bolo vypustené. Smernica je zverejnená na webovom sídle mesta Stupava v časti Zverejňovanie, tu: https://www.stupava.sk/zverejnovanie/smernice-a-poriadky/smernica-c-5-2024-o-spristupnovani-informacii-podla-zakona-c-211-2000-z-z-o-slobodnom-pristupe-k-informaciam-7697.html?kshowback=

3. Vytvoriť podsekciu v časti SAMOSPRÁVA – Mestské zastupiteľstvo s názvom: „Dochádzka poslancov MsZ“ a zaznamenať tam účasť alebo neúčasť na rokovaní; to isté pre Komisie MsZ. – V PLNENÍ pre MsZ; účasť poslancov na zasadnutiach komisií nebude zverejňovaná.
4. Zverejňovať údaje o faktúrach do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. – SPLNENÉ.
5. Umiestniť šanóny s originálmi zmlúv na jedno miesto na úrade a doplniť chýbajúce zmluvy. – SPLNENÉ.
6. Aktualizovať smernicu č. 5/2012 Zásady evidovania a vybavovania žiadostí v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, nakoľko od jej prijatia boli v predmetnom zákone vykonané rôzne zmeny a tiež bol zmenený organizačný poriadok a náplň jednotlivých oddelení MsÚ, keď napríklad evidenciu žiadostí už nevedie referent organizačno-administratívneho oddelenia (viď časť 3.1 Zásad), ale právnik mesta. – SPLNENÉ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, na základe ktorých by bolo potrebné prijímať ďalšie opatrenia. Opatrenia, ktoré sú ešte len v plnení, budú znova prekontrolované v zmysle § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je kontrolovaný subjekt povinný predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení. V tomto prípade pôjde o údaje z webového sídla mesta Stupava.

Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení z kontroly investičného zámeru nájomcu FC IMAS

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „ MsÚ Stupava “),
Predmet kontroly:	kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontroly plnenia investičného zámeru nájomcu FC IMAS,
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba splnila opatrenia, ktoré jej boli odporúčané a ktoré prijala na odstránenie zistených nedostatkov.
Kontrolované obdobie:	2024,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 27.08.2024 do 04.12.2024,
Dátum zaslania správy:	04.12.2024.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Kontrola plnenia investičného zámeru nájomcu FC IMAS (predtým FC Stupava) bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava, v zmysle uznesenia č. 110/2022 z 35. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Stupave, konaného dňa 28. septembra 2022 v Stupave.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 16.11.2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako nájomca, občianske združenie FC IMAS, splnil investičný zámer na futbalovom štadióne v Stupave, aké investície zabezpečil nájomca v tejto lokalite a v akej sume – náklady. Ďalej bolo cieľom kontroly zistiť, či bol dodržaný účel nájmu v zmysle zmluvy a jej dvoch dodatkov, t.j. či je futbalové ihrisko využívané na športové účely, či sú zabezpečené tréningy futbalu, ligových súťaží futbalu a turnajov futbalu futbalovým klubom uznaným za riadneho člena SFZ, či nájomca umožňuje bezplatné užívanie areálu futbalovému klubu so sídlom v Stupave, t. j. FKM Stupava.

Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od platnosti zmluvy do dňa ukončenia kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania na odstránenie týchto nedostatkov, a to nasledovne:

1. Odporúčanie pre OZ FC IMAS - protokolárne odovzdať stavby mestu v lehote do 31.12.2023,

2. Odporúčanie pre mesto - vypovedať zmluvu v zmysle bodu 2 písm. b) článku 3 nájomnej zmluvy v znení jej dvoch dodatkov, ktorý ustanovuje oprávnenie pre prenajímateľa (mesto Stupava) jednostranne vypovedať zmluvu v prípade:
   a) porušenia zmluvnej povinnosti nájomcom, ...
   b) nezrealizovania investičného zámeru...

OZ FC IMAS nesplnil navrhnuté opatrenie.

Mesto Stupava splnilo prijaté opatrenie nasledovne: Dňa 13.01.2024 bola prostredníctvom elektronickej schránky OZ FC IMAS aktivovanej na doručenie, doručená výpoveď nájomnej zmluvy zo dňa 26.04.2013 v znení Dodatkov z dôvodu nezrealizovania investičného zámeru v zmysle zmluvy a jej dodatkov, a to do 30.10.2019. Nájomný vzťah v zmysle výpovede skončil 30.04.2024. Dňa 25.07.2024 bolo mestu doručené podanie právneho zástupcu OZ FC IMAS, v ktorom namietal doručenie výpovede, na ktoré mesto reagovalo tým, že pri doručovaní postupovalo v súlade s právnym poriadkom. Následne dňa 15.8.2024 bolo mestu doručené ďalšie podanie právneho zástupcu OZ FC IMAS, v ktorom už nenamietal iba doručovanie, ale aj neurčitosť výpovedného dôvodu a tiež skutočnosť, že zámer bol riadne a včas zrealizovaný a odovzdaný mestu. Aj na toto podanie mesto reagovalo odpoveďou s tým, že výpovedný dôvod bol naplnený a výpoveď bola daná riadne a je účinná.

Kontrolou neboli zistené nedostatky na strane mesta, kde povinnou osobou bol Mestský úrad v Stupave. Kontrolou bolo zistené nesplnenie opatrení na strane OZ FC IMAS. Dôležitá je však skutočnosť, že OZ FC IMAS už nevyužíva areál futbalového štadiónu pre svoje potreby.

Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení z kontroly výdavkov v príspevkovej organizácii mesta Stupava - Verejnoprospešné služby Stupava

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Verejnoprospešné služby Stupava, Dlhá 11, 900 31 Stupava, IČO: 50081497, (ďalej len „VPS“)
Predmet kontroly:	kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontroly výdavkov v príspevkovej organizácii mesta Stupava - VPS,
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba splnila opatrenia, ktoré jej boli odporúčané a ktoré prijala na odstránenie zistených nedostatkov.
Kontrolované obdobie:	2024,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 27.08.2024 do 28.10.2024,
Dátum zaslania správy:	28.10.2024.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Kontrola výdavkov v príspevkovej organizácii mesta Stupava – VPS Stupava bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2023.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 14.12.2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť ako povinná osoba dodržiava zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými financiami a nakladaní s majetkom mesta, ako sú dodržiavané rozpočtové pravidlá, vecné plnenie voči mestu, všeobecne záväzné predpisy vrátane nariadení mesta a interné predpisy organizácie.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania na odstránenie týchto nedostatkov, a to:

1. uvádzať rovnaké čísla do Poznámok IUZ do textovej časti ako sú v tabuľkách k Poznámkam IUZ, resp. uvádzať správne a skutočné informácie o rozpočte.

Skontrolované boli Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023 – bez nedostatkov. Textová časť Poznámok IUZ obsahuje presne tie isté čísla ako sú v tabuľkách č. 12, 13 a 14 Poznámok IUZ.

2. používať správne kódy zdrojov v zmysle opatrenia MF SR a metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Činnosti VPS Stupava vykonávané pre mesto nad rámec hlavnej činnosti vykazujú príjem od mesta za tieto činnosti ako zdroj 46, už nie ako príspevok (zdroj 41). Kontrolou plnenia opatrení bolo preukázané, že je dodržiavané pravidlo pri používaní kódov zdroja, t.j. že prostriedky pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté od poskytovateľa.

3. Overovať súlad každej finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite a vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 3 a uvádzať len jedno vyjadrenie, ktoré sa týka finančnej operácie.

Kontrolou rôznych finančných operácií bol zistený súlad a správne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

4. Využívať oprávnenie na zmenu rozpočtu vykonaním rozpočtového opatrenia.

Zmena rozpočtu VPS Stupava za rok 2023 bola predložená na zasadnutie MsZ dňa 14.09.2023 a schválená uznesením č. 118/2023 v rámci rozpočtu mesta Stupava ako navýšenie príspevku. Ku kontrole bol predložený rozpis rozpočtu pre VPS na rok 2023, z ktorého je zrejmé, v akých programoch a podprogramoch bola zmenená výška príspevku.

5. Dodržiavať pokladničný limit.

Limit pokladničnej hotovosti bol v roku 2023 stanovený vo výške 4.500 € a v roku 2024 vo výške 6.000 €. Denný limit maximálneho zostatku pokladnice bol v roku 2023 dodržaný.

6. Aktualizovať smernicu o vedení pokladničnej agendy.

VPS aktualizovala vnútorný predpis pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1.1.2024, ktorým uviedla tento interný predpis do súladu so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa odporúčaní uvedených v správe z kontroly zo dňa 5.12.2023. Zároveň zvýšila limit pokladničnej hotovosti a zrušila vnútorný predpis z roku 2016.

7. Vypočítať ekonomicky oprávnené náklady na 1 hod. činnosti zamestnanca vo VPS pre budúce kalkulácie cien, budúci súpis prác v prípade činnosti nad rámec vecného plnenia.

Ku kontrole bol predložený cenník prác a výkonov VPS na rok 2024 s vyčíslenou cenou za jednotlivé činnosti ako napr. pre nosič kontajnerov - VOK (jazdný výkon 1 km, manipulácia s VOK, stojné za deň, zdržanie 1 hod., dopravné), pre rôzne druhy traktorov – výkon 1 MTH, pre montážnu plošinu (obsluha 1 pracovník, jazdný výkon 1km, minimálna sadzba za použitie, práca na mieste 15 min.), pre CITY CAT zametačku, pre LOCUST, pre Rýpadlo CASE, pre osobné autá, pre zvoz komunálneho odpadu, pre zvoz separovaného odpadu, pre rozvoz obedov, pre práce ručné s náradím alebo bez, pre kosačku KUBOTA, a to za jazdný výkon 1 km a / alebo za dobu použitia 1 hod., a tiež rozdelený či ide o činnosti pre mesto (nižšie ceny) alebo či ide o činnosti pre ostatných (vyššie ceny).

Kontrolou plnenia opatrení neboli zistené nedostatky. Prijaté opatrenia boli splnené v zmysle § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení z kontroly hospodárenia v školskej jedálni v MŠ Marcheggská

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Materská škola, Marcheggská 58, 900 31 Stupava, IČO: 31813046, DIČ: 2 2021704850, (ďalej len „ MŠ Marcheggská“),
Predmet kontroly:	kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontroly hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba splnila opatrenia, ktoré jej boli odporúčané a ktoré prijala na odstránenie zistených nedostatkov.
Kontrolované obdobie:	2024,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 04.09.2024 do 01.10.2024,
Dátum zaslania správy:	01.10.2024.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Výsledok kontroly:

Kontrola hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská bola vykonaná na požiadanie primátora v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) a § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 15.06.2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť ako povinná osoba dodržiava a uplatňuje všeobecne záväzné predpisy a interné normy materskej školy pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach školskej jedálne pri Materskej škole Marcheggská.

Kontrolovaným obdobím boli mesiace január až máj 2023.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania na odstránenie týchto nedostatkov, a to:

1. Uzatvoriť novú zmluvu v oblasti zberu a prepravy kuchynského odpadu vrátane použitého potravinárskeho oleja a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Zmluva so spoločnosťou EKOHEAT s.r.o., ktorej predmetom je odvážanie použitého jedlého potravinárskeho oleja, bola uzatvorená dňa 1.1.2024 a zverejnená na webovom sídle MŠ Marcheggská dňa 01.02.2024 tu:

https://stupavamsmarcheggska.samospravaonline.sk/attach/zml/2024/zmluva-pri-zbere-odpadov-ekoheat.pdf

a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 11.02.2024:
https://www.crz.gov.sk/zmluva/8922547/

2. Uzatvoriť novú zmluvu v rámci programu podpory spotreby ovocia a zeleniny a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Zmluva so spoločnosťou LUNYS s.r.o., ktorej predmetom je zabezpečovanie dodávky čerstvého ovocia a zeleniny a spracovaného ovocia a zeleniny v rámci programu Školské ovocie a zelenina“ a zároveň zabezpečenie likvidácie kuchynského odpadu, bola uzatvorená dňa 01.09.2023 a zverejnená na webovom sídle MŠ Marcheggská dňa 18.09.2023 tu:
https://stupavamsmarcheggska.samospravaonline.sk/attach/zml/2024/lunys-zmluva-2-2023.pdf
a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 18.09.2023:
https://www.crz.gov.sk/zmluva/8319381/

3. Uzatvoriť nové zmluvy v rámci programov na podporu spotreby mlieka a mliečnych výrobkov a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Kúpna zmluva so spoločnosťou RAJO s.r.o., ktorej predmetom je úprava vzťahov pre predaj a kúpu mlieka a mliečnych výrobkov v rámci projektu „Školský mliečny program“, bola uzatvorená dňa 04.09.2023 a zverejnená na webovom sídle MŠ Marcheggská dňa 28.09.2023 tu:
https://stupavamsmarcheggska.samospravaonline.sk/attach/zml/2023/rajo-kupna-zmluva.pdf
a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 27.09.2023:
https://www.crz.gov.sk/zmluva/8364656/

Kontrolou plnenia opatrení neboli zistené nedostatky. Prijaté opatrenia boli splnené v zmysle § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Základná umelecká škola, Cintorínska 2, 900 31 Stupava, IČO: 31810314, DIČ: 2021638080, (ďalej len „ZUŠ“),
Predmet kontroly:	kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba splnila opatrenia, ktoré jej boli odporúčané a ktoré prijala na odstránenie zistených nedostatkov.
Kontrolované obdobie:	2024,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 04.09.2024 do 01.10.2024,
Dátum zaslania správy:	01.10.2024.

Použitá legislatíva:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Výsledok kontroly:

Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. aj II. polrok 2023.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 14.09.2023.

Cieľom kontroly bolo zistiť a analyzovať a porovnať skutočný stav so stavom požadovaným, skontrolovať súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a skontrolovať plnenie opatrení prijatých pri predchádzajúcej kontrole.

Kontrolovaným obdobím boli roky 2021 a 2022 a v prípade potreby aj súvisiace obdobia.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania na odstránenie týchto nedostatkov. Navrhnuté odporúčania boli riaditeľkou prehodnotené, pričom prijala iba opatrenie pod bodom č. 1 a 3:

1. Stanoviť vyššiu sumu pre dospelého ako pre neplnoletého žiaka na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ vo VZN, ktorým sa určuje výška príspevku

na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava.

2. Vypracovať evidenciu zmlúv, kde bude uvedený predmet zmluvy, s kým je zmluva uzatvorená, na akú dobu je uzatvorenú, kedy bola zmluva uzatvorená, kedy bola zmluva zverejnená a iné, napr. výšku nájomného.

3. pristupovať k zverejňovaniu zmlúv bezodkladne a tým predchádzať riziku nedodržania lehoty na zverejnenie.

Suma pre dospelého na čiastočnú úhradu výdavkov spojených so štúdiom v ZUŠ sa zvýšila z 15 € na 30 €. Uvedené zvýšenie je v platnosti od účinnosti VZN č. č. 3/2023, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stupava, t.j. od 1.1.2024.

Skontrolované boli zverejnené zmluvy, pričom neboli zistené nedostatky. Zmluva so spoločnosťou KOMA SLOVAKIA s.r.o., predmetom ktorej je nájom obytných, skladových a sanitárnych kontajnerov s príslušenstvom, bola uzatvorená dňa 01.09.2024 a zverejnená na webovom sídle ZUŠ dňa 12.09.2024 tu:
https://stupavazus.samospravaonline.sk/attach/zml/2024/koma_rnz-c.086-1491208-dodatok-c.6-zus-stupava.pdf
a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 12.09.2024:
https://www.crz.gov.sk/zmluva/9753185/

Po vykonaní a ukončení kontroly v auguste 2023 boli všetky zmluvy zverejnené do troch mesiacov od uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Prijaté opatrenia boli splnené v zmysle § 21 ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.