

Materiál na 10. rokovanie
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2019

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku mimoriadnej kontroly uloženej Mestským zastupiteľstvom vo
Veľkom Mederi
číslo: HK/MFK/ Zmluvy 10/2018 – 3/2019/MsÚ/Veľký Meder
II. Časť - Dohody

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi
berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku mimoriadnej kontroly
uloženej Mestským zastupiteľstvom vo Veľkom Mederi číslo: HK/MFK/ Zmluvy 10/2018 –
3/2019/MsÚ/Veľký Meder II. Časť - Dohody

Predkladá: Mgr. Albert Nagy
Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku mimoriadnej kontroly uloženej Mestským
zastupiteľstvom vo Veľkom Mederi
číslo: HK/MFK/ Zmluvy 10/2018 – 3/2019/MsÚ/Veľký Meder
II. Časť - Dohody

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok mimoriadnej kontroly vykonanej v MSÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom mimoriadnej kontroly

bola:

Kontrola

a/ dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súvislosti s uzatváraním zmlúv/dohôd na MsÚ Veľký Meder

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Obchodné spoločnosti založené mestom

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 10/2018 - 3/2019 a nasledujúce obdobie

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 07.08.2019 - 21.8.2019

Dátum vyhotovenia správy: 21.08.2019

Lehota na podanie námietok - 23.8.2019

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Cieľ kontroly: Overiť aktuálny, objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení relevantných zákonov v znení neskorších predpisov :

- zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- interná smernica primátora č. 2/2017, 1/2019 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 583/2004 Z.z. - o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákona č. 523/2004 Z.z. - o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- zákona č. 431/2002 Z.z. - o účtovníctve
- zákona č. 211/2000 Z.z. - o slobodnom prístupe k informáciám
- Rozpočet na rok 2018
- Zákona č. 357/2015 Z.z. - o finančnej kontrole a audite
- Rozpočet na rok 2019
- Platné smernice a VZN mesta Veľký Meder

UZNESENIE č. 4-MsZ/2019 zo dňa 4.4.2019

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

a/ u k l a d á

hlavnému kontrolórovi prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, preverenie súladu všetkých výdavkov, zmlúv a objednávok s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolované obdobie: od 1.10.2018 do 31.3.2019, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky. Podat' podrobnú a súhrnnú správu do 18.09.2019. (Termín na II. časť bol predĺžený poslancami MsZ na 7. zasadnutí MsZ dňa 26.6.2019.)

Predmet kontroly. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, preverenie súladu všetkých výdavkov, zmlúv a objednávok s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolované obdobie: od 1.10.2018 do 31.3.2019 a nasledujúce obdobie.

Kontrolované doklady.

- 1/ Spis Zmluvy MsÚ - Dohody o pracovnej činnosti od 1.10.2018 do 31.12.2018
- 2/ Spis Zmluvy MsÚ - Dohody o vykonaní práce od 1.01.2019 do 31.03.2019
- 3/ Spis Zmluvy MsÚ - Iné typy zmlúv – Dohody o mimopracovnej činnosti
- 4/ Vzťah a súlad s rozpočtom mesta za rok 2018 a 2019

Kontrolné zistenia:

- prehľad kontrolovaných zmlúv, dohôd s uvedením stavu zistených skutočností

Dohody o vykonaní práce/pracovnej činnosti 2018/2019

	Spôsob výkonu/dodody	Názov zmluvy/dohody	Dátum podpisu	Rozsah/hod	Doba od-do	Suma	Zamestnanec	Zamestnávateľ	Výkaz práce	Objednávka, ZVO, OVS, VZN	FK + súlad s rozpočtom	Poznámka
1	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	23.11.2018	25 hod.	26.11.2019-30.11.2019	600,00	Mgr. Balogh Zszzsanna	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zápisy do matričnej knihy – adm. práce, sobáše, narodenie detí
2	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	22.12.2017	20 /mes	1.1.2018-31.12.2018	200,00/mes	Anikó Lászlóová	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Protipožiarna preventívna kontrola
3	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	22.12.2017	25/mes	1.1.2018-31.12.2018	120/mes	Mária Uherová	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Upratovanie-baba-mama klub
4	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	22.12.2017	Pravidelne	1.1.2018-31.12.2018	30/za pohreb	Dezider Kosár	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zabezpečovanie hudby na občianskych obradoch
5	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	22.12.2017	10/týžd.	1.1.2018-31.12.2018	550/mes.	Vladislav Kmeť	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Redaktor časopisu Veľkomederský hlásnik
6	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	22.12.2017	6/týž.	1.1.2018-31.12.2018	150/mes.	Alžbeta Mikosová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zdravotná sestra – VM časť Ižop
7	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	31.10.2018	20/mes.	5.11.2018-31.12.2018	160/mes.	Réka Zsemlye	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Fabulyová Gabriela	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Admin. práce – skenovanie, kopírovanie, archivácia dokumentov
8	Jednorazovo	Dohoda o vykonaní práce	29.11.2018	8 hod	30.11.2018	155/jednorazovo	Ing. Petőcz Petronella	Mesto Veľký Meder	Zodp. Kováčsová Katarína	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zabezpečenie hudby pre Klub dôchodcov
9	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	22.12.2017	10/týž.	1.1.2018-31.12.2018	400/mes.	Bc. Tomáš Vajda	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Admin. Zamestnanec ŽP – EKODVOR – správca poplatku za Dr.St. Odpad

10	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	22.12.2017	10/týž.	1.1.2018-31.12.2018	200/mes.	Katarína Púzsérová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Rozvoz obedov dôchodcom - Ižop
11	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	4.1.2019	10/týž.	4.1.2019-31.1.2019	300/mes.	Katarína Púzsérová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Rozvoz obedov dôchodcom - Ižop
12	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	31.12.2018	4/denne	1.1.2019-31.3.2019	3,50/hod	Barbara Györi	Mesto Veľký Meder	Áno. Zodp. Ing. Zlatica Vargová	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Pomocná administratívna sila
13	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	4.1.2019	6/týž.	1.1.2019-31.12.2019	150/mes.	Alžbeta Mikosová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zdravotná sestra – VM časť Ižop
14		Dohoda o pracovnej činnosti	16.1.2019		16.1.2019-21.12.2019	4000/mes + odvody	Ing. Viliam Varga	Mesto Veľký Meder	Nie	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Nie	Bez viazanosti na rozpočet, provizórium a bez plnenia
<p>a) Rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít spoločností z energetického hľadiska – výsledok rozboru, hodnotení</p> <p>b) Rozbor a hodnotenie súčasnej situácie v oblasti energetiky v spoločnostiach – výsledok rozboru, hodnotení</p> <p>c) Pre body a, b, návrh opatrení na zlepšenie a zefektívnenie stavu – návrh opatrení</p> <p>d) Účasť na rôznych rokovaníach, kontrolných dňoch stavieb a pod. kde sa jedná o energetiku</p> <p>e) Vypracovanie rôznych materiálov, štúdií a úvah v jednotlivých konkrétnych prípadoch – materiály, štúdiá, úvahy</p>												
15	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	28.1.2019	10/týž.	1.2.2019-31.12.2019	150/mes.	Katarína Almášyová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Správca futbalového ihriska – Ižop (kosenie trávy, polievanie, upratovanie)
16	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	14.2.2019		Od 15.2.2019	3,50/hod	Alžbeta Víghová	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Iba za 2 a 3 mes.	Pomocná kuchárka ŠJ na nám. B.Bartóka
17	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	26.3.2019	16 hod.	27.3.2019-28.3.2019	230,30	Ernest Ollári	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Fabulyová Gabriela	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Doručovanie výmerov – Daň z nehnuteľnosti + KO (329 ks)

18	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	11.3.2019	5 hod.	12.3.2019	150,00	Tibor Pavlík	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zabezpečenie hudby pre Klub dôchodcov
19	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	29.3.2019	24 hod.	29.3.2019-31.3.2019	1113,70	Klaudia Bugárová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Fabulyová Gabriela	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Doručovanie výmerov – Daň z nehnuteľnosti + KO (1591 ks)
20	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	11.4.2019	32 hod.	11.4.2019-14.4.2019	749,00	Monika Mikolaiová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Fabulyová Gabriela	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Doručovanie výmerov – Daň z nehnuteľnosti + KO (1070 ks)
21	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	25.4.2019	16 hod.	25.4.2019-26.4.2019	128,80	Klaudia Bugárová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Fabulyová Gabriela	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Doručovanie výmerov – Daň z nehnuteľnosti + KO (1591 ks)
22	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	25.4.2019	10/týžd.	25.4.2019-31.12.2019	Podľa prílohy/mes (cca 100-300/mes).	Barbara Horváth	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Novinárske činnosti
23	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	25.4.2019	10/týžd.	25.4.2019-31.12.2019	Podľa prílohy/mes (cca 100-300/mes).	Zoltán László	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Novinárske činnosti
24	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	25.4.2019	10/týžd.	25.4.2019-31.12.2019	Podľa prílohy/mes (cca 100-300/mes).	Júlia Herdicsová	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Novinárske činnosti
25	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	6.5.2019	8 hod.	7.5.2019	195,00	Tibor Pavlík	Mesto Veľký Meder	Áno	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Zabezpečenie hudby pre Klub dôchodcov
26	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	24.5.2019	3,5 hod./deň	27.5.2019-30.9.2019	208/mes.	Katarína Foukalová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Ing.. Bartaová Ivona	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Upratovanie vo verejných WC
27	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	24.5.2019	4,5 hod./deň	27.5.2019-30.9.2019	312/mes.	Mária Spergelová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Ing.. Bartaová Ivona	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Upratovanie vo verejných WC
28	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	28.5.2019	10/týžd.	28.5.2019-31.12.2019	Podľa prílohy/mes (cca 100-300/mes).	Mgr. Mária Szabó	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Novinárske činnosti – prekladateľské služby

29	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	10.6.2019	105 hod.	11.6.2019-30.6.2019	500 eur	Bc. Kitty Udvarošová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Ing. Kristína Pivodová	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Administrat. práce na odd. rozvoja mesta a ŽP
30	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	24.6.2019	48 hod.	25.6.2019-30.6.2019	720,00 podľa prílohy	Július Zakál	Mesto Veľký Meder	Zodp. primátor Gergő Holényi	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Občianske obrady - pohreb
31	Pravidelne	Dohoda o pracovnej činnosti	17.6.2019	10/týžd.	17.6.2019-31.12.2019	500 eur/mes.	Cyntia Szláviková	Mesto Veľký Meder	Áno	§228a z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Novinárske činnosti
32	Pravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	50/mes.	1.7.2019-31.12.2019	150/mes.	Jozef Juhász	Mesto Veľký Meder	Zodp. primátor Gergő Holényi	§226 z.č. 311/203501 Zákonník práce	Áno	Správca futbalového ihriska – Ižop (kosenie trávy, polievanie, upratovanie)
33	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	90 hod./mes.	1.7.2019-31.7.2019	4/hod.	Bianka Csémiová	Mesto Veľký Meder	Zodp. primátor Gergő Holényi	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Pomocná admin. sila v MsÚ
34	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	76 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Peter Roszinszki	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Katona Beáta	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Pomocné údržbárske práce – MŠ B.Bartóka
35	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Dóra Roszinszki	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Katona Beáta	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ B.Bartóka
36	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Sarolta Beluczová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Mária Kracsenciová	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ Železničná ul.
37	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Barbara Szitászová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Mária Kracsenciová	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ Železničná ul.
38	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Barbara Kováčsová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Katona Beáta	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ B.Bartóka
39	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Ágnes Bugyi	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Katona Beáta	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ B.Bartóka
40	Nepravidelne	Dohoda o vykonaní práce	28.6.2019	114 hod.	1.7.2019-26.7.2019	4/hod.	Zuzana Egriová	Mesto Veľký Meder	Zodp. Mgr. Mária Kracsenciová	§226 z.č. 311/2001 Zákonník práce	Áno	Výchov. Vzdel. Práca – pomocná sila MŠ Železničná ul.

V rámci kontroly bolo preverených 45 zmlúv/dohôd z obdobia 21.9.2018 do 31.7.2019

- Podrobný popis zmlúv ako aj ich dátumu podpisu, dátumu zverejnenia a ich súladu alebo nesúladu so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, súladu s príslušným rozpočtom kontrolovaných období, vykonania Základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. - o finančnej kontrole a audite a súladu s internými smernicami a predpismi mesta je uvedený v prehľadnej tabuľke.

Kontrolné zistenia:

Z kontroly zmlúv/dohôd a z uvedeného prehľadu vyplýva, že nie vo všetkých prípadoch bolo postupované v súlade so zákonom.

V jednom prípade kontrolovaný nepostupoval v súlade § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. - o finančnej kontrole a audite, vid':

§ 7

Základná finančná kontrola

(1) Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

(2) Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

(3) Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

a v súlade s § 11 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vid':

§ 11

Rozpočtové provizorium

(1) Ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov¹⁸⁾ do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5; to neplatí, ak poskytovanie dotácií obcou a vyšším územným celkom ustanovuje osobitný predpis. 17c)

Prípad č. 14 z tabuľky: (doklady v spise u HK)

Názov zmluvy/dohody - Dohoda o pracovnej činnosti

Dátum podpisu - 16.1.2019

Doba od-do - 16.1.2019-21.12.2019

Suma - 4000/mes. + odvody

Zamestnanec - Ing. Viliam Varga

Zamestnávateľ - Mesto Veľký Meder

Výkaz práce – Nie je v spise

Objednávka, ZVO, OVS, VZN - §228a z.č. 311/2001 Zákonník práce

FK + súlad s rozpočtom – Nie je v súlade s rozpočtom (ani za rok 2018, ani za rok 2019)

Poznámka – Odmena vyplatená bez viazanosti na rozpočet 2019 a časť v rozpočtovom provizóriu

- a) Rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít spoločností z energetického hľadiska – výsledok rozboru, hodnotení
- b) Rozbor a hodnotenie súčasnej situácie v oblasti energetiky v spoločnostiach – výsledok rozboru, hodnotení
- c) Pre body a, b, návrh opatrení na zlepšenie a zefektívnenie stavu – návrh opatrení
- d) Účasť na rôznych rokovaniach, kontrolných dňoch stavieb a pod. kde sa jedná o energetiku
- e) Vypracovanie rôznych materiálov, štúdií a úvah v jednotlivých konkrétnych prípadoch – materiály, štúdiá, úvahy

V uvedenom prípade bol porušený zákon a to:

***§ 7 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy –
Výdavky rozpočtu obce***

(1) Z rozpočtu obce sa uhrádzajú

- a) záväzky obce vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi,
- b) výdavky na výkon samosprávnych pôsobností obce podľa osobitných predpisov a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou,
- c) výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov,
- d) výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce a majetku iných osôb, ktorý obec užíva na plnenie úloh podľa osobitných predpisov,
- e) záväzky vzniknuté zo spolupráce s inou obcou alebo s vyšším územným celkom, prípadne s ďalšími osobami na zabezpečenie úloh vyplývajúcich z pôsobnosti obce vrátane záväzkov vzniknutých zo spoločnej činnosti,
- f) výdavky vyplývajúce z medzinárodnej spolupráce obce,
- g) úroky z prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí,
- h) výdavky súvisiace s emisiou cenných papierov vydaných obcou a na výdavky na úhradu výnosov z nich,
- i) iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.

a

***§ 11 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy –
Rozpočtové provizórium***

- (1) ***Ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov 18) do 31. decembra bežného roka, hospodári***

obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5; to neplatí, ak poskytovanie dotácií obcou a vyšším územným celkom ustanovuje osobitný predpis. 17c)

Nakoľko s menovaným napriek rozpočtovému provizóriu bola dňa 16.1.2019 uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti a dojednané úlohy ktoré mali byť vykonané za odplatu 4000,00 Eur mesačne + odvody. (16 000,00 Eur.),

menovanému boli na jeho účet vyplatené sumy v rozpore so zákonom: (*doklady v spise u HK*)

- 3 077,89 Eur a to dňa 6.2.2019 - provizórium – bez viazanosti na rozpočet roku 2018
- 3 061,29 Eur a to dňa 6.3.2019 - bez viazanosti na schválený rozpočet za rok 2019
- 3 069,29 Eur a to dňa 8.4.2019 - bez viazanosti na schválený rozpočet za rok 2019
- 3 061,29 Eur a to dňa 6.5.2019 - bez viazanosti schválený rozpočet za rok 2019
- Celkom **12 269,76 Eur** bez viazanosti na schválený rozpočet mesta 2018 a 2019

Uvedené finančné prostriedky vo februári nemohli byť vyplatené, nakoľko rozpočtová položka za rok 2018 ku ktorej bolo vyplatenie uvedenej sumy v mesiaci február 2019 viazané **v rozpočte roku 2018 ani neexistovala**. Tým pádom ani nemohla byť realizovaná podmienka kde nie je možné v rozpočtovom provizóriu prekročiť 1/12 výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka. (§ 11 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – *Rozpočtové provizorium*)

Finančné prostriedky vyplatené v mesiacoch marec, apríl a máj roku 2019 taktiež nemohli byť vyplatené, nakoľko rozpočet na rok 2019 bol prijatý MsZ dňa 22.2.2019 Uznesením č. 2-MsZ/2019 a v rozpočte neboli schválené žiadne finančné prostriedky na tento účel. Pri úhradách boli tieto finančné prostriedky viazané na riadok vo výdavkoch rozpočtu so schválenou sumou **0,00 Eur. (položka 637 027 program 1.1.) – bežné výdavky** (Zmena rozpočtu nebola zo strany MsZ odsúhlasená pred vyplácaním tejto odmeny a nebola odsúhlasená ani dodatočne rozpočtovým opatrením.)

Tab. (časť) - Kompletná dokumentácia (doklady v spise u HK)

Čerpanie výdavkov rozpočtu 2019 (1 - 6)

Mesto Veľký Meder, Komárňanská 207/9, 93201 Veľký Meder

Stredisko: Všetky
Zdroj: Všetky

Ekonom: 637027
Funkčné: Všetky

Podstrom
Podstrom

Program: Všetky

Podstrom



Bežné výdavky

Zdroj	Druh	Funkčné člen				Ekon. člen		Názov účtu	Program	Stredisko	Rozpočet		Čerpanie		Zostatok
		Od.	Sk.	Tr.	PT.	Pol.	Podp.				Schválený	Upravený	Suma	[%]	
41	?	01	1	1		637	027	dohoda mimo prac. pomeru - program 1.1	1.1	0	0,00	0,00	16 000,00	0,00	-16 000,00
41	?	01	1	1		637	027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	2.3	0	1 200,00	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00
41	?	01	1	1		637	027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	3.3	0	15 500,00	15 500,00	0,00	0,00	15 500,00
41	?	01	1	1		637	027	odmeny zamest. mimoprac. pomeru program 3.3.	3.3	0	0,00	0,00	6 010,30	0,00	-6 010,30
Spolu						637		Služby			16 700,00	16 700,00	22 010,30	131,80	-5 310,30
		01	1	1				Výkonné a zákonodarné orgány			16 700,00	16 700,00	22 010,30	131,80	-5 310,30
		01	1					Všeobecné verejné služby			16 700,00	16 700,00	22 010,30	131,80	-5 310,30

Záver kontroly:

Na základe uvedených skutočností boli finančné prostriedky vo výške **12 269,76 Eur + odvody** bez viazanosti na rozpočet mesta vyplatené **na účet zmluvnej strany v rozpore s :**

- 1/ § 11 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – časť v trvaní provizória bez schváleného rozpočtu. Nakoľko v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2018 takéto finančné prostriedky ani neboli rozpočtované nie je možné ani uvažovať o čerpaní 1/12 z primeraných rozpočtových prostriedkov z predmetnej kapitoly predchádzajúceho rozpočtového roka. To znamená, že suma **3 077,89 Eur dňa 6.2.2019** - bola vyplatená zmluvnej strane protizákonne bez viazanosti na rozpočet roku 2018.

Ďalšie sumy vo výške

- **3 061,29 Eur a to dňa 6.3.2019** - bez viazanosti na schválený rozpočet za rok 2019 (*doklady v spise u HK*)
- **3 069,29 Eur a to dňa 8.4.2019** - bez viazanosti na schválený rozpočet za rok 2019 (*doklady v spise u HK*)
- **3 061,29 Eur a to dňa 6.5.2019** - bez viazanosti schválený rozpočet za rok 2019 (*doklady v spise u HK*)

boli tak isto vyplatené zmluvnej strane protizákonne bez viazanosti na rozpočet roku 2019 nakoľko vo schválenom rozpočte na rok 2019 sa pri predmetnej položke nenachádza žiadna suma z ktorej by bola takáto úhrada realizovateľná.

Ďalej kontrolou bolo preukázané, že vyplatenie týchto súm bolo zmluvnej strane (zamestnancovi) zrealizované napriek neschválenému rozpočtu aj keď zo strany prijímateľa bolo plnenie vydokladované ako to vyplýva z náplne práce uzavretej dohody o pracovnej činnosti zo dňa 16.1.2019. (*doklady v spise u HK*)

- a/ Rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít spoločností z energetického hľadiska – výsledok rozboru, hodnotení
 - b/ Rozbor a hodnotenie súčasnej situácie v oblasti energetiky v spoločnostiach – výsledok rozboru, hodnotení
 - c/ Pre body a, b, návrh opatrení na zlepšenie a zefektívnenie stavu – návrh opatrení
 - d/ Účasť na rôznych rokovaníach, kontrolných dňoch stavieb a pod. kde sa jedná o energetiku
 - e/ Vypracovanie rôznych materiálov, štúdií a úvah v jednotlivých konkrétnych prípadoch – materiály, štúdiá, úvahy
-
- 2/ Kontrolou bola zistená taktiež **absencia dokladov evidencie pracovného času zmluvnej strany (zamestnanca)** na základe ktorých by bolo zrejmé, že kedy, kde a aké úkony boli vykonané v súlade s uzavretou dohodou o pracovnej činnosti. (*článok V, bod č. 5 dohody – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti*)
 - 3/ Kontrolou bolo zistené, že **dňa 29.4.2019 došlo k ukončeniu dohody o pracovnej činnosti so zamestnancom** s tým, že pracovný pomer končí dňom 30.4.2019. (*doklady v spise u HK*)
 - 4/ Kontrolou bolo zistené, že taktiež **nebola splnená zákonom stanovená lehota prihlásenia zamestnanca do Sociálnej poisťovne**. Prihlásenie bolo uskutočnené dňa 28.1.2019 po zákonnej lehote. (Možné sankcionovanie zo strany poisťovne). (*doklady v spise u HK*)
 - 5/ Kontrolou bolo zistené, že taktiež **nebola splnená zákonom stanovená lehota odhlásenia zamestnanca zo Sociálnej poisťovne**. Odhlásenie bolo uskutočnené dňa 23.5.2019 po zákonnej lehote. (Možné sankcionovanie zo strany poisťovne). (*doklady v spise u HK*)

Mestský úrad Veľký Meder - Dňa 13.8.2019 – bol listom požiadaný o súčinnosť prednosta MsÚ, kde do termínu 15.8.2019 hlavný kontrolór požadoval predložiť relevantné doklady ktoré potvrdzujú splnenie zmluvných podmienok na základe ktorých došlo k vyplateniu odmien za vykonanú prácu vo vyššie uvedenom prípade. Prednosta MsÚ navrhol náhradný termín predloženia dokladov do 21.8.2019.

Tento termín dňa 16.8.2019 hlavný kontrolór akceptoval iba čiastočne s odôvodnením, že požadovaný materiál by mal byť prinajmenšom od mája 2019 na mestskom úrade, nakoľko iba na základe týchto dokladov (plnenia dohody) malo dôjsť k vyplácaniu určitých peňažných prostriedkov osobe ktorá bola povinná tieto doklady predkladať zamestnávateľovi. Z toho dôvodu hlavný kontrolór nevidí opodstatnenosť hľadania a zbierania požadovaných dokladov.

V prípade neposkytnutia týchto dokladov do uvedeného termínu 19.8.2019 bude mať hlavný kontrolór za to, že tento materiál ani neexistuje a kontrola bude ukončená. Prednosta MsÚ na to reagoval prísom že časť žiadaných dokumentov môže hlavný kontrolór tiež získať na adrese mestských spoločností a zároveň dňa 19.8.2019 boli prednostom MsÚ predložené nasledujúce doklady dokladujúce činnosť menovaného zamestnanca:

- základné dokumenty na zaslanie
 - oznámenie o problematike SOI
 - všeobecné hodnotenie súčasného stavu MPBH s.r.o. po prvom zasadnutí DR
 - rozbor a hodnotenie súčasného stavu MPBH s.r.o. hlavne z hľadiska energetického
 - hodnotenie súčasného stavu energetiky Termál s.r.o.
 - rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít Termál s.r.o. 02/2019
 - hodnotenie stavu investície „Výmena rozvodov“
 - rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít MPBH s.r.o. 2020
 - rozbor a hodnotenie rozvojových aktivít Termál s.r.o. 04/2019
 - zápisnica zo zasadnutia DR MPBH s.r.o. zo dňa 10.01.2019
 - zápisnica zo zasadnutia DR MPBH s.r.o. zo dňa 07.03.2019
 - zápisnica zo zasadnutia DR MPBH s.r.o. zo dňa 29.04.2019
 - zápisnica z kontrolného dňa stavby „Nové rekreačné plochy“ zo dňa 06.02.2019.
- (všetky uvedené doklady sa nachádzajú v spise u HK)*

Dňa 19.8.2019 hlavný kontrolór listom požiadal o súčinnosť aj konateľov mestských podnikov:

- Termál s.r.o. Veľký Meder, MPBH s.r.o. Veľký Meder a TSM s.r.o. Veľký Meder v ktorom žiadal o preskúmanie existencie predmetnej dokumentácie v uvedených podnikoch.

Pri osobnej návšteve hlavného kontrolóra dňa 19.8.2019 v týchto podnikoch mu bola predbežne oznámená skutočnosť, že takéto ani podobné doklady sa u nich nenachádzajú. Do hlavným kontrolórom stanoveného termínu 21.8.2019 bolo prisľúbené aj písomné vyjadrenie k tejto žiadosti o súčinnosť.

Termál s r.o. - Na základe vyjadrenia spoločnosti Termál s r.o. v spoločnosti nemajú evidenciu o tom kedy a čo robil na termálnom kúpalisku. Písomné odporúčanie nemal. Žiadnu prípadnú

písomnú analýzu do spoločnosti Termál s r.o. do dnešného dňa nepredložil. Vyžiadal si iba faktúry za el. energiu od ZSE.

V mesiaci marec dva krát bol na návšteve – prehliadke v areáli termálneho kúpaliska:

1. preveroval pripojenie z GTV1, a z GTV1 spojené s VM1 na novú akumuláciu nádrž,
2. preveroval rozvody vôd v areáli TK za prítomnosti Bc. Šušika Rolanda a Ladislava Ládiho.
3. Okrem toho bol asi dvakrát na kontrolnom dni – z jedného kontrolného dňa to potvrdzuje aj zápisnica zo 6.2.2019

Po vyhodnotení vyžiadanych dokladov z MsÚ (*doklady sa nachádzajú v spise u HK*) je zrejme určitá činnosť menovaného v súlade s jeho pracovnou náplňou týkajúcej sa spoločnosti Termál s r.o.

TSM s r.o. - terajší konateľ spoločnosti od 15.05.2019 si vyžiadal vyjadrenie bývalého štatutára spoločnosti JUDr. Peter Nyilfa. Na základe ním poskytnutých informácií, ktoré si vyžiadal E-mailom (príloha č. 1), informácií od zamestnancov spoločnosti TSM Veľký Meder a kontroly dokumentácie je možné konštatovať, že úlohy vyplývajúce z dohody o pracovnej činnosti uzatvorenej medzi mestom Veľký Meder a Ing. Viliamom Vargom v období od 01.10.2018 do 19.08.2019 neboli vykonané a pán Ing. Viliam Varga *v spomínanom období neposkytol pre spoločnosť TSM Veľký Meder, s.r.o. žiadne služby.*

MPBH s r.o. – na základe písomnej informácie výkonného riaditeľa spoločnosti je konateľka odcestovaná a bude prítomná v priebehu budúceho týždňa. Po vyhodnotení vyžiadanych dokladov z MsÚ (*doklady sa nachádzajú v spise u HK*) je zrejme určitá činnosť menovaného v súlade s jeho pracovnou náplňou týkajúcej sa spoločnosti MPBH s r.o.

Na základe týchto skutočností hlavný kontrolór mesta dospel k záveru, že v tomto prípade bolo zo strany vedenia mesta porušených niekoľko právnych noriem a interných predpisov mesta. V tomto konkrétnom prípade je možné dokumentovať aj nehospodárne, neúčelné, neefektívne a nezákonné nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v rozpore so schváleným rozpočtom mesta Veľký Meder napriek vykázaným rozborom a hodnoteniam ktoré boli menovaným zamestnancom predložené.

Opatrenie:

Na základe záveru kontroly je hlavný kontrolór povinný zo zákona postupovať v zmysle § 20 odseku 4), písmena e), zákona č. 357/2015 Z.z. - o finančnej kontrole a audite a oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.

Vo Veľkom Mederi dňa 21.8.2019

Na vedomie: Primátor mesta Veľký Meder

.....
Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta