

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŠAĽA ZA ROK 2023

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
p r e d k l a d á m
Mestskému zastupiteľstvu v Šali správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok 2023.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť v lehote do 60 dní, po uplynutí kalendárneho roka, mestskému zastupiteľstvu, správu o kontrolnej činnosti. Kontrolná činnosť v roku 2023 bola vykonávaná na základe mestským zastupiteľstvom schválených polročných plánov kontrolnej činnosti v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa za rok 2023 obsahuje súhrnnú informáciu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a ňou riadeného útvaru.

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolná činnosť vykonávaná na základe mestským zastupiteľstvom schválených plánov kontrolnej činnosti na príslušné obdobie, a to :

- **Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023** schváleného Uznesením MsZ č. 7/2022 - II. zo dňa 20.10.2022,
- **Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023** schváleného Uznesením MsZ č. 4/2023 - II. zo dňa 29.06.2023.

Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení mesta, a to najmä:

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- zákonom č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p ,
- VZN a ostatných interných smerníc mesta Šaľa.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v nadväznosti na zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bola činnosť hlavnej kontrolórky mesta Šaľa a útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) zameraná v hodnotenom období na:

- A. kontrolnú činnosť**
- B. odbornú činnosť**
- C. ostatnú činnosť**

A. KONTROLNÁ ČINNOSŤ

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vykonáva hlavná kontrolórka spolu s ÚHK kontrolnú činnosť so zameraním predovšetkým na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, ako aj majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov. Kontrolnej činnosti v roku 2023 podliehali podľa ustanovenia § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom

zriadení Mestský úrad Šaľa, Materská škola P.J. Šafárika, Materská škola Budovateľská, Domov dôchodcov v Šali a MeT Šaľa, spol. s r. o.. V rámci kontrolnej činnosti bolo na základe MsZ schválených polročných plánov kontrolnej činnosti vykonaných spolu 8 kontrol, z ktorých 6 kontrol bolo ukončených správou bez zistení nedostatkov a v 2 kontrolách boli zistené nedostatky zhrnuté do 3 kontrolných zistení a 3 odporúčení. V súlade s ustanovením § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole boli všetky kontroly ukončené správou.

Výsledky jednotlivých kontrol, vyplývajúce z plánov kontrolnej činnosti, boli v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení pravidelne predkladané, ako informácia, na jednotlivých zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

V súlade so zákonnými ustanoveniami boli v priebehu hodnoteného obdobia vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly čerpania výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta, Domov dôchodcov Šaľa

Kontrolovaný subjekt: Domov dôchodcov Šaľa (ďalej len DD Šaľa)

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci splnili opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov vyplynutých z predchádzajúcej kontroly, týkajúcej sa čerpania výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta v DD Šaľa.

Výsledok kontroly: Kontrolou opatrení prijatých k 13 kontrolným zisteniam týkajúcich sa kontroly čerpania výdavkov v DD Šaľa bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené. Dňa 8.3.2022 bola, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 0

Počet odporúčení: 0

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 23. marca 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 2/2023 - I.

2. Kontrola čerpania prevádzkových výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta v Materskej škole P. J. Šafárika v Šali

Kontrolovaný subjekt: MŠ P. J. Šafárika, Šaľa

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonných ustanovení pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami a ich čerpanie v súlade s platnými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly: Z vykonanej kontroly nevyplynuli žiadne kontrolné zistenia, čím možno konštatovať, že rozpočtové hospodárenie MŠ v roku 2022 bolo v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo prijaté 1 odporúčanie, týkajúce sa povinnosti zverejňovania všetkých zmluvných vzťahov uzatvorených po novele zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v Centrálnom registri zmlúv. Nakoľko z kontroly nevyplynuli žiadne kontrolné zistenia bola dňa 16.03.2023, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 0
Počet odporučení: 1

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 23. marca 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 2/2023 - I.

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly dodržiavania Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Šaľa

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa, Oddelenie správy majetku a zariadení mesta

Cieľom kontroly bolo preveriť, či zodpovední zamestnanci povinnej osoby splnili opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov vyplnutých z predchádzajúcej kontroly týkajúcej sa dodržiavania Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Šaľa.

Výsledok kontroly: Z vykonanej kontroly 3 opatrení prijatých k 3 kontrolným zisteniam bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené a dňa 14.04.2023 bola, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 0
Počet odporučení: 0

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 4. mája 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2023 - I.

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých ku kontrole stavu a nakladania s pohľadávkami mesta Šaľa

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa, Oddelenie správy majetku a zariadení mesta

Cieľom kontroly bolo preveriť, či zodpovední zamestnanci povinnej osoby splnili opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov vyplnutých z predchádzajúcej kontroly týkajúcej sa dodržiavania zákonných ustanovení pri nakladaní s pohľadávkami mesta.

Výsledok kontroly: Kontrolou 8 opatrení prijatých k 7 kontrolným zisteniam vyplnutých z predchádzajúcej kontroly dodržiavania zákonných ustanovení pri nakladaní s pohľadávkami mesta bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli v stanovenom termíne splnené. Dňa 17.05.2023 bola, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 0
Počet odporučení: 0

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 29. júna 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 4/2023 - I.

5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly čerpania mzdových nákladov a výdavkov v Domove dôchodcov Šaľa

Kontrolovaný subjekt: Domov dôchodcov Šaľa (ďalej len DD Šaľa)

Cieľom kontroly bolo preveriť či zodpovední zamestnanci povinnej osoby splnili opatrenia

prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov vyplývajúcich z predchádzajúcej kontroly dodržiavania zákonných ustanovení pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami na mzdové výdavky v súlade s platnými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly: Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly čerpania finančných prostriedkov na mzdové výdavky bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené. Zasláním správy dňa 15.08.2023 bola kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 0
Počet odporúčaní: 0

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 21. septembra 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 6/2023 - I.

6. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Šaľa a dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa

Cieľom kontroly bolo posúdiť stav a vývoj dlhu mesta pri dodržiavaní pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly: Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta Šaľa bolo zistené, že úverová záťaž mesta k 31.8.2023 je pod zákonným limitom stanoveným § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dňa 11.10.2023 bola kontrolovanému subjektu zaslaná správa z kontroly, čím bola kontrola ukončená.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 26. októbra 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 7/2023 - I.

7. Kontrola nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta v rozpočtovej organizácii mesta, v Materskej škole na Ul. Budovateľská v Šali

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Budovateľská 19, Šaľa (ďalej len MŠ)

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonných ustanovení pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta v súlade s platnými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly: Z vykonanej kontroly nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta v MŠ Budovateľská vyplynulo 1 kontrolné zistenie a 1 odporúčenie. Kontrolovaný subjekt nepodal ku kontrolným zisteniam písomné námietky a dňa 11.10.2023 predložil na ÚHK písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Dňa 12.10.2023 bola, zasláním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 1
Počet odporúčaní: 1

Charakter kontrolných zistení:

- Nedodržanie § 12 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Šaľa z dôvodu nedodržania postupu pri vyradení majetku v obstarávacej cene vyššej ako 350,00 EUR, kde o vyradení majetku rozhoduje primátor mesta na návrh ním zriadenej komisie.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 26. októbra 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 7/2023 - I.

8. Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v procese inventarizácie majetku spoločnosti MeT Šaľa, spol. s r.o. ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2022

Kontrolovaný subjekt: MeT Šaľa, spol. s r. o.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v procese inventarizácie majetku spoločnosti MeT Šaľa, spol. s r.o. ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2022.

Výsledok kontroly: Z vykonanej kontroly vyplynuli 2 kontrolné zistenia, ku ktorým kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenej lehote písomné námietky a následne dňa 21.12.2023 predložil v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite písomný zoznam prijatých opatrení. Dňa 27.12.2023 bola, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 2

Počet odporučení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- Nedodržanie § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve z dôvodu neúplnej inventarizácie majetku, nakoľko inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti.
- Nedodržanie § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve z dôvodu neúplnej inventarizácie majetku, kde účtovná jednotka nevyhotovila inventúrny súpis a následne inventúrny zápis.

Správa o výsledku kontroly bude prerokovaná na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva.

B. ODBORNÁ ČINNOSŤ

V priebehu roka 2023 som v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení spracovala Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa za rok 2022, ktorá bola prerokovaná na prvom zasadnutí MsZ dňa 2. februára 2023 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 1/2023 - I.

Ďalej som v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v priebehu hodnoteného obdobia, vypracovala stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Šaľa za rok 2022, ktoré bolo prerokované na MsZ dňa 29. júna 2023 a vzaté na vedomie Uznesením MsZ č. 4/2023 - X. a taktiež stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šaľa na rok 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025 a 2026 s odporúčením schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2024 a výhľadový rozpočet na nasledujúce dva roky zobrať na vedomie. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šaľa na rok 2024 bolo prerokované na zasadnutí

MsZ dňa 21. decembra 2023 a vzaté na vedomie Uznesením MsZ č. 9/2023 - I.

Dňa 28.8.2023 som vypracovala odborné stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom Šaľa. Odborné stanovisko bolo vypracované z dôvodu navýšeniu kontokorentného úveru o 700 000,00 EUR, na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu. Navýšením kontokorentného úveru došlo k úprave úverovej zmluvy o kontokorentnom úvere č. 715/CORP/2019, podpísanej s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ktorá bola uzatvorená dňa 17.12.2019 s úverovým limitom 500 000,00 EUR, na sumu 1 200 000,00 EUR . Pri preverení pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo konštatované, že mesto Šaľa spĺňa zákonné podmienky ustanovené § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Stanovisko hlavnej kontrolórky bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 28. augusta 2023 a vzaté na vedomie Uznesením MsZ č. 5/2023 - I. Ďalej bolo dňa 16.novembra 2023 vypracované odborné stanovisko k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom Šaľa k prijatiu preklenovacieho úveru vo výške 3 700 000,00 EUR. Pri preverení pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo konštatované, že mesto spĺňa zákonné podmienky ustanovené § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Za hodnotené obdobie boli v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predložené na MsZ dva návrhy plánu kontrolnej činnosti, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred rokovaním MsZ, zverejnené na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Šaľa. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený Uznesením MsZ č.7/2022 - II. zo dňa 20.10.2022 a Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok Uznesením MsZ č. 4/2023 - II. zo dňa 29.06.2023.

V súlade s § 18f ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení som sa zúčastňovala na zasadnutiach MsZ, ako aj na ekonomickej komisii pred každým zasadnutím Mestského zastupiteľstva v Šali.

Podľa § 18d ods. 1 písm. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v nadväznosti na zákon č. 9/2010 Zb. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve bola vykonávaná kontrola vybavovania sťažností a petícií. Na základe uvedeného konštatujem, že v roku 2023 bola, v centrálnej evidencii petícií, zaevidovaná jedna petícia a v evidencii sťažností bolo zaevidovaných 8 sťažností. Dve sťažnosti smerovali proti činnosti MsP a ďalšie sťažnosti boli podané z dôvodu rušenia nočného pokoja, úpravy prevádzkovej doby ihriska na Ul.8.mája a ostatné sťažnosti sa týkali susedských vzťahov. Z výsledkov prešetrenia sťažností nevyplývala, ani v jednom prípade, ich opodstatnenosť.

C. OSTATNÁ ČINNOSŤ

V hodnotenom období som sa spolu s ÚHK, za účelom skvalitňovania práce, zúčastňovala seminárov k aktuálnym odborným otázkam, súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti a odbornej prípravy kontrolórov na problémových okruhoch pri výkone kontroly. Taktiež sme sa, ako členky Združenia hlavných kontrolórov SR, zúčastňovali na odborných seminároch a stretnutiach.

V Šali dňa 19.1.2024

Ing. Martina Bartošovičová v.r.
hlavná kontrolórka mesta