

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŠAĽA ZA ROK 2017**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v ustanovení § 18f ods. 1 písm. e) ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Uvedeným zákonom je stanovený rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorý bol premietnutý do Plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa a jej útvaru na I. a II. polrok 2017, schválené uzneseniami MsZ v Šali č. 9/2016 – II. dňa 1.12.2016 a č. 5/2017-II. dňa 29.6.2017, pričom bol súčasne plán na II. polrok rozšírený doplnením o kontrolu, zameranú na nájomné zmluvy na pozemky v majetku mesta, schválenú uzn. MsZ č. 5/2017-II. Mestskému zastupiteľstvu v Šali, v zmysle cit. ustanovenia, predkladám ročnú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa za rok 2017, vykonávanej na základe plánu kontrolnej činnosti, obsahom ktorej je súhrnná informácia o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a ňou riadeného útvaru hlavného kontrolóra (ÚHK) za rok 2017.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy mesta Šaľa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy. Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy mesta Šaľa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zn.n.p.
- zákona 448/2008 Z.z. o sociálnych službách,
- zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- VZN a ostatných interných smerníc mesta Šaľa.

Súčasťou správy je analýza činnosti hlavnej kontrolórky a ÚHK, zahŕňajúca nasledovné oblasti:

- A. Kontrolnú činnosť
- B. Iné odborné činnosti
- C. Vybavovanie sťažností a petícií
- D. Ostatnú činnosť

### **A. VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI**

Hlavná kontrolórka vykonáva kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním sa predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta. Plní pritom úlohy stanovené v § 18f zákona o obecnom zriadení.

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a

aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone o finančnej kontrole a audite. V procese samosprávneho riadenia mesta boli kontroly v roku 2017 zamerané na účtovníctvo, kontrolu nedaňových príjmov, kontrolu plnenia opatrení, hospodárenia s majetkom mesta, rozbor hospodárskej činnosti, analýzy rozpočtového procesu, verejné obstarávanie, hospodárenie rozpočtovej organizácie, interné predpisy, ich dodržiavanie a súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Plánovanej kontrolnej činnosti v r. 2017 podliehali podľa zákona:

- ✓ Mestský úrad Šaľa
- ✓ rozpočtové organizácie a príspevková organizácia zriadená mestom Šaľa – ZŠ Bernolákova, ZŠ L. Štúra, OSS mesta Šaľa, Domov dôchodcov Šaľa, MsKJJ v Šali, MŠ Družstevná Šaľa, ZUŠ Šaľa, CVČ Šaľa
- ✓ Mestské kultúrne stredisko Šaľa, prevádzky kultúrnych zariadení – DK Šaľa, Spoločenský dom Veča, Kultúrne stredisko Večierka, Amfiteáter

Správy o výsledku jednotlivých kontrol boli pravidelne predkladané na prerokovanie MsZ, ktoré ich uzneseniami vzalo na vedomie a ich obsah bol z časti zapracovaný do tejto ročnej správy.

V roku 2017 boli v rámci kontrolnej činnosti ukončené 2 kontroly, rozpracované z roku 2016 a 8 kontrol bolo vykonaných na základe plánu kontrolnej činnosti z r. 2017. Z nich 4 ukončené bez zistení a v 4 boli zistenia zhrnuté do 32 a 5 odporúčaní. Všetky kontroly boli ukončené správou, v súlade s ust. § 22 zák. č. 357/2015 Z.z. O finančnej kontrole.

### Kontrolná činnosť v roku 2017

Por. číslo	Predmet kontroly, kontrolovaný subjekt	Kontrolované obdobie	Počet kontr. zistení	Výsledok kontroly s počtom odporúčaní	Výsledok kontroly s počtom opatrení
1.	Kontrola plnenia opatrení, ZŠ Bernolákova	rok 2016	0	0	0
2.	Kontrola plnenia opatrení, ZŠ Ľudovíta Štúra	rok 2016	0	0	0
3.	Kontrola plnenia opatrení, OSS mesta Šaľa	rok 2016	0	0	0
4.	Kontrola plnenia opatrení, Domov dôchodcov Šaľa	rok 2016	0	0	0
5.	Kontroly nedaňových príjmov, Mestské kultúrne stredisko Šaľa		6	4	10
6.	Kontrola procesu inventarizácie, MsÚ Šaľa	rok 2016	0	0	0
7.	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, Mestská knižnica J. Johanidesa Šaľa	r. 2016 - 30.06.2017	8	0	7
8.	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, MŠ Družstevná	r.2016 - 30.06.2017	5	0	5
9.	Kontrola nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom, MsÚ Šaľa, ZUŠ Šaľa a CVČ Šaľa	2014 - 2016	0	1	0
10.	Kontrola nájomných zmlúv a povinností z nich vyplývajúcich, MsÚ Šaľa	2015 - 2017	13	1	13

Začiatkom roka 2017 bola ukončená rozpracovaná kontrola z II. polroka 2016, a to:

**Následná finančná kontrola hospodárenia v ZŠ Bernolákova a ZŠ Ľ. Štúra v Šali**, ktorých cieľom bola kontrola použitia rozpočtových prostriedkov základnej školy v oblasti prevádzkových nákladov na chod školy a jej zariadení (školská jedáleň, školský klub detí) a preverenia, či poskytnuté verejné prostriedky od zriaďovateľa boli použité v súlade s ich účelovým určením a stanovenými podmienkami pri dodržiavaní rozpočtu, hospodárnosti, efektívnosti, a účelnosti ich použitia. Z vykonaných kontrol vyplynuli nedostatky uvedené spolu v 30 kontrolných zisteniach, na odstránenie ktorých boli kontrolovaným subjektom prijaté opatrenia.

#### **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou v OSS mesta Šaľa v stredisku detskej jasle**

Cieľom bolo skontrolovať či zodpovední zamestnanci vecne splnili opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov a dodržali termíny na ich odstránenie.

Riaditeľ OSS mesta Šaľa prijal 4 opatrenia, ktoré boli v plnom rozsahu splnené schválením Súboru hospodárskych smerníc OSS mesta Šaľa s doplnením ustanovení tak, aby boli vedené všetky pokladničné zápisy chronologicky v pokladničných knihách, vystavované príjmové a výdavkové pokladničné doklady a spresnená možnosť vystavovania hromadných príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v dennej ažurite.

#### **Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou v Domove dôchodcov Šaľa (ďalej DD)**

Cieľom bolo skontrolovať, či a ako zodpovední zamestnanci vecne splnili opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov a dodržali termíny na ich odstránenie.

Riaditeľka organizácie DD v Šali prijala 10 opatrení na odstránenie nežiaduceho stavu, ktoré boli v stanovených termínoch splnené a to spracovaním Organizačného poriadku DD, aktualizáciami interných smerníc: O spôsobe evidencie majetku a inventáru v DD, o verejnom obstarávaní, o zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu, k čomu pre rok 2017 vypracovali zamestnaneckú dohodu.

#### **Kontrola nedaňových príjmov MsKS Šaľa z poplatkov zo vstupného na kultúrnych podujatiach, za umiestňovanie plagátov a z vybraného vstupného**

Cieľom bolo zistiť dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, o účtovníctve, o finančnej kontrole a audite a interných predpisov, vydaných na ich základe pri nedaňových príjmoch získaných z činností MsKS.

V správe z kontroly bolo uvedených 6 nedostatkov ku ktorým vedúci MsKS prijal opatrenia na ich odstránenie s povinnosťou predložiť správu o ich splnení do konca r. 2017. Uvedená povinnosť v stanovenom termíne nebola splnená a na základe žiadosti kontrolovaného subjektu bola presunutá do konca januára 2018.

#### **Kontrola procesu inventarizácie za rok 2016 a dodržiavania Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.**

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a súvisiacich právnych predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v Mestskom úrade Šaľa.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2016 bola vykonaná v zmysle ustanovení §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a splňala všetky podmienky inventarizácie.

Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Z kontroly nevyplývali nedostatky.

#### **Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Mestskej knižnici J. Johanidesa v Šali**

Cieľom kontroly bolo overiť stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia, overiť dodržiavanie ustanovenia §§ 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zistiť, či postup zamestnancov pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi. Na základe vykonanej kontroly boli nedostatky zhrnuté do 8 zistení v oblasti nedodržania zákona o slobodnom prístupe k informáciám v plnom rozsahu pri zverejňovaní povinných údajov, zákona o účtovníctve, o finančnej kontrole a audite, organizačného poriadku a interných smerníc o verejnom obstarávaní a pokladničných operáciách.

Riaditeľka organizácie prijala 7 opatrení na ich odstránenie. V stanovenom termíne predložila správu o odstránení nedostatkov.

#### **Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v MŠ Družstevná, Šaľa**

Cieľom kontroly bolo overiť stav kontrolovaných skutočností a postup zamestnancov pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných noriem.

Kontrolou boli zistené nedostatky v Organizačnom poriadku MŠ, v porušení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., v nedodržaní zákona č. 583/2004 Z.z. a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., ako aj smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly a smernice o spôsobe evidencie a účtovania majetku a odpisovania majetku v meste Šaľa a v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených mestom Šaľa.

Riaditeľka MŠ prijala 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s povinnosťou predložiť písomný zoznam splnených opatrení v termíne do konca r. 2017.

#### **Kontrola nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta v rokoch 2014 – 2016 v MsÚ Šaľa, ZUS Šaľa a CVC Šaľa**

Cieľom kontroly bolo overiť stav kontrolovaných skutočností, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom mesta v kontrolovaných subjektoch, ako aj zistiť, či postup zamestnancov pri vyradovaní majetku mesta bol v súlade s platnými právnymi predpismi a Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Šaľa.

Na základe uvedenej kontroly vyplynulo odporúčenie zosúladiť dokumenty z procesu vyradovania so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a to priložením dokladu o vyradení a likvidovaní za každý kus majetku.

#### **Kontrola nájomných zmlúv a povinností z nich vyplývajúcich a ich dodržania za roky 2015 -2017 na Mestskom úrade v Šali**

Cieľom kontroly bolo overiť stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia s predmetom dodržiavania ustanovení §§ 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

preverenie dodržiavania ustanovenia zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., Zásad hospodárenia s majetkom mesta Šaľa, ako aj dodržiavania podmienok vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov v kontrolovanom období r. 2015 – 2017.

Mesto malo v prenájme pozemky od 9 prenajímateľov a prenajímalo pozemky vo svojom vlastníctve 206 nájomcom.

Predmetom kontroly boli pozemky v nájme mesta, využívané na športové účely, parku a skvalitnenia životného prostredia v okolí nemocnice a vytvorenia oddychovej zóny v prospech obyvateľov a návštevníkov mesta Šaľa, ako aj pozemky slúžiace na realizáciu stavebných prác na projekte Revitalizácia verejných priestranstiev centrálnej mestskej zóny Šaľa“, pešieho chodníka slúžiaceho verejnosti a časti pozemku využívaného ako medzisklad komunálneho odpadu.

Kontrolou NZ na pozemky v nájme mesta neboli zistené ich porušenia.

Výberovým spôsobom boli prekontrolované NZ na pozemky vo vlastníctve mesta, prenajímané nájomcom za účelom vybudovania parkovacích miest medzi chodníkom a miestnou komunikáciou, prístupových plôch slúžiacich na zásobovanie, resp. ako letné terasy, príjazdové komunikácie, previs budovy vo vlastníctve nájomcu na mestský pozemok, spevnené plochy a zeleň a zariadenie staveniska.

Prenajímané pozemky sa nachádzajú pred objektmi vo vlastníctve nájomcov.

Mesto Šaľa prenajíma poľnohospodársku pôdu, ktorá sa nachádza za hranicou mesta smerom na Duslo a.s. (79 313 m<sup>2</sup>), za železničnou traťou smerom na Diakovce (49 732 m<sup>2</sup>) a smerom na Vlčany (106 310 m<sup>2</sup>).

Za účelom zachovania jej využitia na pestovanie poľnohospodárskych plodín mesto na základe zverejneného zámeru priameho prenájmu prenajalo 5 agropodnikom, do užívania poľnohospodársku pôdu, za cenu nimi navrhnutú v ponukovom konaní.

Podmienky nájmu boli splnené s dodržaním termínu úhrad. NZ boli riadne zverejnené na webovom sídle mesta Šaľa. Pri zverejňovaní bolo postupované v súlade s príslušnou právnou normou a súvisiacimi predpismi, t.j. spôsob a pravidlá uzatvárania a zverejňovania zmlúv boli dodržané.

Kontrolou podrobných koncoročných zostáv nájomného za pozemky, boli zistené evidované nedoplatky, pozostávajúce z predpisu neuhradeného nájomného a nedoplatkov fyzických a právnických osôb. Ich výška za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia bola nasledovná:

<b>Nedoplatky</b>	<b>r. 2015</b>	<b>r. 2016</b>	<b>r. 2017</b>
Fyzické osoby	4 920,41	2 772,26	1 955,41
Právnické osoby	19 034,23	17 281,70	19 616,85
<b>Spolu (v Eur)</b>	<b>23 954,64</b>	<b>20 053,96</b>	<b>21 572,26</b>

Na základe výsledkov kontroly nájomných zmlúv a povinností z nich vyplývajúcich boli k 13 zisteným nedostatkom prijaté opatrenia na ich odstránenie s povinnosťou predloženia zoznamu splnených úloh k 30.6.2018.

## **B. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ**

Hlavnej kontrolórke vyplývajú povinnosti zo zákona, spočívajúce okrem priamej kontrolnej činnosti aj vo výkone iných odborných činností. Zahŕňajú činnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa týkajú riadenia ÚHK na zabezpečenie odborných, administratívnych a organizačných činností súvisiacich s plnením úloh hlavného kontrolóra. Spočívajú v realizácii postupov a procesných úkonov, spojených so začatím, priebehom a ukončovaním vykonávaných kontrol, v príprave kompletných výsledných materiálov z

vykonaných kontrol, vrátane prípravy materiálov – správ hlavného kontrolóra o výsledku kontroly, ktoré sú predkladané na každé zasadnutie MsZ v Šali. S odbornou činnosťou súvisia postupy a zabezpečovanie administratívnej agendy, súvisiacej s vypracovávaním polročných plánov kontrolnej činnosti, vrátane ich predkladania na schválenie MsZ v príslušnom období, ako aj participácia pri aplikácii nových zásad a smerníc v činnosti samosprávy odborným stanoviskom. Výkon odborných činností súvisí s vypracovávaním a predkladaním informácií o činnosti hlavnej kontrolórky počas kalendárneho roka, taktiež aj s kontrolou postupu pri riešení vybavovania sťažností a vybavovanie petícií v podmienkach samosprávy mesta Šaľa v zmysle zákonných kompetencií.

Práca hlavnej kontrolórky a ňou riadeného útvaru bola orientovaná na kontrolu a vypracovanie odborných stanovísk k záverečnému účtu mesta Šaľa a ním zriadených rozpočtových a príspevkovej organizácie, návrhu programového rozpočtu mesta Šaľa na rozpočtový rok a vypracovaniu odborných stanovísk k prijímaniu úveru.

### **C. VYBAVOVANIE SŤAŽNOSTI A PETÍCIÍ**

V r. 2017 boli v centrálnej evidencii sťažností zaevidované spolu 2 podania, z ktorých ani jedno nespĺňalo náležitosti sťažnosti. Jedno podanie fyzickej osoby nemalo charakter sťažnosti v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, nakoľko nešlo o domáhanie sa ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, ktoré by boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy. V druhom podaní nedošlo k jeho podpísaniu sťažovateľom ani po písomnej výzve k doplneniu podpisu a adresy sťažovateľa (podanie zaslané e-mailom). Z uvedeného dôvodu bolo v zmysle § 6 zákona o sťažnostiach odložené. V roku 2017 nebola zaevidovaná petícia adresovaná mestu Šaľa.

### **D. OSTATNÁ ČINNOSŤ**

Okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti do výkonu funkcie hlavnej kontrolórky patrí aj ostatná činnosť, vyplývajúca z osobitných predpisov. Týka sa najmä pravidelnej účasti na zasadnutiach Ekonomickej komisie MsZ v Šali.

V priebehu hodnoteného obdobia bola venovaná pozornosť odbornému vzdelávaniu najmä prostredníctvom regionálnych vzdelávacích centier pre územnú samosprávu.

Za účelom skvalitnenia kontrolnej činnosti k ostatnej činnosti hlavnej kontrolórky, vyplývajúcej jej z členstva v Združení hlavných kontrolórov miest a obcí SR, patrí aj účasť na pravidelných pracovných stretnutiach hlavných kontrolórov organizovaných regionálnou sekciou, príp. predsedníctvom ZHK SR.

V Šali 23.1.2018

Ing. Alžbeta Sedliačiková v.r.  
hlavná kontrolórka mesta