

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŠAĽA ZA ROK 2020**

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

V súlade s cit. zákonom predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Šali ročnú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa za rok 2020, vykonávanú na základe plánov kontrolnej činnosti, obsahom ktorej je súhrnná informácia o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a ňou riadeného útvaru hlavného kontrolóra za rok 2020.

Hlavný kontrolór spolu s útvarom hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorá mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Kontrolná činnosť v roku 2020 bola vykonávaná na základe schválených plánov v MsZ a to:

- **Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020**, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 9/2019 – II. dňa 28.11.2019
- **Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020**, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 4/2020 – II. dňa 25. 6. 2020

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 č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p
- VZN a ostatných interných smerníc mesta Šaľa.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola činnosť hlavnej kontrolórky mesta Šaľa a ÚHK za hodnotené obdobie zameraná na nasledovné oblasti:

- I. kontrolnú činnosť**
- II. odbornú činnosť**
- III. vybavovanie a kontrolu sťažností a petícií**
- IV. ostatnú činnosť**

Výsledky jednotlivých kontrol, vyplývajúci z polročných plánov kontrolnej činnosti, boli

pravidelne predkladané ako informácie poslancom na jednotlivých zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Šali a to za obdobie od posledného zasadnutia do nadchádzajúceho zasadnutia, obsah ktorých bol z časti zapracovaný aj do tejto ročnej správy.

## **I. Kontrolná činnosť**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. 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.

V procese samosprávneho riadenia mesta boli kontroly v roku 2020 zamerané na účtovníctvo, kontrolu nedaňových príjmov, hospodárenia s majetkom mesta, rozboru hospodárskej činnosti a analýzy rozpočtového procesu, hospodárenie rozpočtovej organizácie, interné predpisy, ich dodržiavanie a súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Plánovanej kontrolnej činnosti v r. 2020 podliehali podľa ustanovenia § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.n.p.:

- Mestský úrad v Šali
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom Šaľa
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V rámci kontrolnej činnosti bolo na základe plánov kontrolnej činnosti vykonaných 8 kontrol. Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy/ správa alebo správa, návrh správy sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky.

Z celkového počtu vykonaných kontrol bolo 6 kontrol ukončených správou bez zistenia nedostatkov a v 2 kontrolách boli zistené nedostatky zhrnuté do 6 kontrolných zistení a 2 odporúčení.

V súlade s ustanovením § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole boli všetky kontroly ukončené správou.

### **Prehľad kontrol vykonaných v roku 2020**

#### **1. Kontrola dodržiavania VZN č. 4/2014 a 5/2014 Prevádzkových poriadkov pohrebísk Šaľa a mestskej časti Šaľa-Veča**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa

**Výsledok kontroly:** Vykonanou kontrolou dodržiavania VZN, nájomných zmlúv na hrobové miesta, zmluvných vzťahov s prevádzkovateľmi pohrebných služieb boli zistené nedostatky zhrnuté do 5 zistení a 1 odporúčania a bol z nej vypracovaný návrh správy. Kontrolovaný subjekt nepodal písomné námietky a v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a e) predložil dňa 12.3.2020 na ÚHK písomný zoznam prijatých opatrení v počte 8, čím bola splnená jedna zo zákonných podmienok. Dňa 12.3.2020 bola kontrola ukončená, zaslaním správy z kontroly.

Počet kontrolných zistení: 5

Počet odporúčení: 1

Charakter kontrolných zistení:

- porušenie § 3 ods. 1 písm. e) VZN v nadväznosti na § 21 ods. 2 zákona o pohrebníctve
- pohrebné služby pôsobiace v meste Šaľa vstupujú bez oprávnenia na pohrebisko a vykonávajú pohrebné obrady, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 VZN
- ukladanie zosnulých do chladiarenskeho zariadenia bez účtovania poplatku, porušenie § 10 ods. 4 VZN
- nedodržanie cenníka služieb podľa § 11 VZN.
- porušenie § 31 ods.1. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 14. mája 2020 a vzatá na vedomie uznesením č. 3/2020 - I.

## **2. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vynaloženými mestom Šaľa na zimnú údržbu mestských komunikácií**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa

**Výsledok kontroly:** Kontrolou plnenia zmluvných podmienok zimnej údržby miestnych komunikácií neboli zistené nedostatky a bola z nej vypracovaná správa.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 14. mája 2020 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 3/2020 - I.

## **3. Kontrola výdavkov súvisiacich s platenou inzerciou zo strany mesta Šaľa s dôrazom na ich opodstatnenosť, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť takto vynaložených rozpočtovaných prostriedkov mesta**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Šaľa

**Výsledok kontroly:** Kontrolou výdavkov súvisiacich s platenou inzerciou bolo zistené, že mesto postupovalo v súlade so zákonom a z kontroly nevyplynuli porušenia všeobecne platných právnych predpisov. Kontrola bola ukončená dňa 12.6.2020 zaslaním správy z kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 25. júna 2020 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 4/2020 – I.

## **4. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Šaľa**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Šali

**Výsledok kontroly:** Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta, na základe preverenia účtovných podkladov, nebolo zistené porušenie podmienok pri prijatí návratných zdrojov financovania a bol taktiež zistený klesajúci vývoj dlhu mesta Šaľa podľa zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 24. septembra 2020, a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 6/2020 – I.

## **5. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu v Mestskej knižnici J. Johanidesa v Šali**

Kontrolovaný subjekt: Mestská knižnica J. Johanidesa v Šali

**Výsledok kontroly:** Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu v MsKJJ neboli zistené porušenia zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p., pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu zo strany kontrolovaného subjektu. Následne bola z nej dňa 7.10.2020 vyhotovená správa.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 12. novembra 2020 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 8/2020 – I.

## **6. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Šaľa

**Výsledok kontroly:** Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov vzťahujúcich sa k uzatváraniu pracovnoprávnych vzťahov v súlade s ustanoveniami §§ 223 až 228a zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p. Vykonanou kontrolou neboli zistené porušenia cit. zákona a dňa 14.10.2020 bola z nej vyhotovená správa.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 12. novembra 2020 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 8/2020 – I.

## **7. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v záujmovom združení právnických osôb Aquasport za roky 2018, 2019 do súčasnosti r. 2020**

Kontrolovaný subjekt : Záujmové združenie Aquasport

**Výsledok kontroly:** Vykonanou kontrolou dodržiavania hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi normami a internými predpismi boli zistené nedostatky, zhrnuté do 1 kontrolného zistenia a 1 odporúčania, z čoho bol vyhotovený návrh správy. Kontrolovaný subjekt nepodal v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 písomné námietky. Z kontroly bola dňa 23.11.2020 vyhotovená správa, čím bola kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 1

Počet odporúčaní: 1

Charakter kontrolného zistenia:

- **Porušenie finančnej disciplíny § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 3. decembra 2020 a vzatá na

vedomie uznesením MsZ č. 9/2020 – I.

## **8. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta určenými na školskú jedáleň a ich použitie v ZŠ L. Štúra v Šali**

Kontrolovaný subjekt: Školská jedáleň pri ZŠ L. Štúra v Šali (ďalej len ŠJ)

**Výsledok kontroly:** Kontrolou preverenia efektívnosti a účelnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta určenými na školskú jedáleň v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi bolo zistené jedno porušenie týkajúce sa zverejňovania v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolovaný subjekt dňa 15.1.2021 predložil na ÚHK písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov. Následne bola dňa 15.1.2021 vypracovaná správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení: 1

Charakter kontrolného zistenia:

- **Nedodržanie §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám**

### **II. Odborná činnosť**

V zákonom stanovenej lehote podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavná kontrolórka spracovala dňa 27.1.2020 správu o kontrolnej činnosti za rok 2019, ktorá bola prerokovaná na zasadnutí MsZ dňa 6. februára 2020 a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 1/2020 - I.

Hlavná kontrolórka vypracovala v I. polroku 2020 v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Šaľa za rok 2019, ktoré bolo prerokované na MsZ dňa 25.6.2020 a vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 4/2020-VIII.

V II. polroku 2020 som vypracovala v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šaľa na rok 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2022 a 2023 (ďalej len odborné stanovisko) s odporúčením schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2021 a výhľadový rozpočet na nasledujúce dva roky zobrať na vedomie. Odborné stanovisko bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 3.12.2020 a vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 9/2020-XII.

V priebehu roka 2020 bolo vypracované jedno odborné stanovisko k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom Šaľa zo dňa 16.9.2020. Pri preverení pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že mesto spĺňalo zákonné podmienky pre prijatie nových zdrojov financovania.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) boli za hodnotené obdobie predložené na MsZ v Šali dva návrhy plánu kontrolnej činnosti, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote aj zverejnené. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 bol predložený dňa 25.6.2020 na rokovanie MsZ a Uznesením MsZ č. 4/2020 schválený. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 bol schválený Uznesením MsZ č. 9/2020 – II. zo dňa 3.12.2020.

### **III. Vybavovanie a kontrola sťažností a petícií**

V súlade so zákonom č. 9/2010 Zb. o sťažnostiach a zákonom č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších platných predpisov a na ich základe vypracovanom internom predpise Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Šaľa (ďalej len Zásady) je Útvárom hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) vedená centrálna evidencia sťažností a petícií fyzických a právnických osôb. Na základe poverenia primátora mesta, zamestnanec ÚHK, vybavuje a prešetruje sťažnosti a petície podľa cit. zákonov. Kontrolu vybavovania a prešetrovania sťažností vykonáva v súlade § 10 Zásad, hlavný kontrolór mesta.

#### **Vybavovanie sťažností**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Šaľa

**Výsledok kontroly:** V priebehu roka 2020 bolo v centrálnej evidencii sťažností ÚHK zaevidovaných spolu 13 sťažností, z ktorých 5 sťažností bolo neopodstatnených, 4 opodstatnené a 4 odložené. Všetky sťažnosti boli vybavené v zákonom stanovenej lehote. Z toho v roku 2020 bolo vybavených 12 sťažností. Jedna zo sťažností podaná koncom roka 2020 prešla na vybavenie do roku 2021.

Opodstatnené sťažnosti sa týkali nevhodného správania sa zamestnancov Zberného dvora v Šali – Veči, kde boli spoločnosťou ENVI GEOS NITRA, s.r.o. prijaté opatrenia k zamedzeniu nežiaduceho stavu. Ďalšia opodstatnená sťažnosť sa týkala nečinnosti mesta vo veci plnenia požiadaviek obyvateľov Kilič podaných v rámci interpelácii na MsZ dňa 14.12.2016. Z dôvodu opodstatnenosti niektorých jej bodov došlo k náprave. Sťažnosť proti postupu mesta pri osadení verejného osvetlenia na Nezábudkovej ul., kde dochádzalo k oslňovaniu spálňovej časti bytu, došlo v spolupráci s Oddelením stratégie a komunálnych činností MsÚ k jeho náprave. Posledná opodstatnená sťažnosť sa týkala opakovaného rušenia nočného klúdu spôsobeného štekotom psov jednej majiteľky bytu. Z jej záveru vyplynulo, že MsP bude sťažovateľovi nápomocná pri riešení priestupku v prípade podania podnetu na Okresný úrad v Šali.

Sťažnosti, v ktorých z ich riešenia nevyplývali porušenia právnych predpisov, ani interných noriem vydaných na ich základe, ktorými by došlo k porušeniu práv a právom chránených záujmov, činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy boli v 5 prípadoch vyhodnotené ako neopodstatnené.

V prípade 4 odložených sťažností nedošlo v 2 prípadoch k podpísaniu sťažnosti a v 2 prípadoch nespĺňali podané sťažnosti náležitosti podľa zákona o sťažnostiach, čím došlo v súlade s § 6 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach k ich odloženiu.

#### **Vybavovanie petícií**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Šaľa

**Výsledok kontroly:** Podávanie a vybavovanie petícií sa riadi zákonom č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov. V roku 2020 nebola, v centrálnej evidencii petícií ÚHK, evidovaná ani jedna petícia.

### **IV. Ostatná činnosť**

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti vykonáva aj ostatnú činnosť.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka a zamestnankyňa ÚHK, v rámci ukončených kontrol v prípade

záujmu kontrolovaných subjektov spolupracovali pri spracovaní opatrení, ktoré mala povinná osoba povinnosť prijať na odstránenie zistených nedostatkov. Ďalej bola poskytovaná súčinnosť a pomoc podľa predmetu vykonanej kontroly.

Hlavná kontrolórka ako aj zamestnankyne ÚHK sa zúčastňovali na vzdelávacej a odbornej príprave zamestnancov, ktorá spočívala predovšetkým v účasti na školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacim s výkonom kontrolnej činnosti, odbornej prípravy kontrolórov, na problémových okruhoch kontrol, príprave na výkon kontroly a v štúdiu všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly.

Hlavná kontrolórka sa zúčastňovala v súlade s § 18f ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na zasadnutiach MsZ, ako aj ekonomickej komisie pred každým zasadnutím MsZ

V Šali dňa 22.1.2021

Ing. Martina Bartošovičová v.r.  
hlavná kontrolórka mesta