

## SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŠAĽA ZA ROK 2021

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať mestskému 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 (ďalej len MsZ) Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Šaľa za rok 2021, vykonávanú na základe plánov kontrolnej činnosti, obsahom ktorej je súhrnná informácia o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a ňou riadeného útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) za rok 2021.

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolná činnosť vykonávaná v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti na príslušné obdobie podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, a to :

- **Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 9/2020 – II. zo dňa 03.12.2020
- **Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021**, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 3/2021 – II. zo dňa 24.06.2021.

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

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- 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 z.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 bola činnosť hlavnej kontrolórky mesta Šaľa a ÚHK, za hodnotené obdobie, zameraná na **kontrolnú činnosť**, **odbornú činnosť** a **ostatnú činnosť**.

### **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 2021 podliehali podľa ustanovenia § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nasledovné subjekty:

- Mestský úrad v Šali
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom Šaľa.

V rámci kontrolnej činnosti bolo na základe polročných plánov kontrolnej činnosti vykonaných spolu 8 kontrol, z ktorých 2 kontroly boli ukončené správou bez zistenia nedostatkov a v 6 kontrolách boli zistené nedostatky zhrnuté do 15 kontrolných zistení a 16 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 polročných plánov kontrolnej činnosti, boli pravidelne predkladané, ako informácia zastupiteľskému zboru, na jednotlivých zasadnutiach MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, obsah ktorých je z časti zapracovaný do tejto ročnej správy.

## **Prehľad kontrol vykonaných v roku 2021**

### **1. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole 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, týkajúcich sa dodržiavania Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Šaľa.

**Výsledok kontroly:** Vykonanou kontrolou prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania VZN, nájomných zmlúv na hrobové miesta, zmluvných vzťahov s prevádzkovateľmi pohrebných služieb boli opätovne zistené nedostatky, zhrnuté do 2 zistení, z ktorých bol vypracovaný návrh správy. Kontrolovaný subjekt nepodal písomné námietky a v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole predložil dňa 08.04.2021 na ÚHK písomný zoznam prijatých opatrení v počte 5, čím bola splnená jedna zo zákonných podmienok. Dňa 12.04.2021 bola zaslaním správy kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 2

Počet odporúčení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- nedodržanie § 11 ods. 2 písm. a) VZN č. 5/2020 Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Šaľa
- porušenie § 12 ods. 6 - 9 Cenníka služieb VZN č. 5/2020 Prevádzkového poriadku pohrebísk mesta Šaľa

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 24. júna 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2021 - I.

### **2. Kontrola čerpania výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Šaľa v Materskej škole 8. mája**

Kontrolovaný subjekt: Materská škola 8. mája v Šali

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

**Výsledok kontroly:** Kontrolou čerpania výdavkov v MŠ 8. mája v Šali boli zistené nedostatky zhrnuté v 2 kontrolných zisteniach, ku ktorým povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky a v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole predložila dňa 03.05.2021 na ÚHK písomný zoznam prijatých opatrení. Dňa 03.05.2021 bola kontrola ukončená, zaslaním správy z kontroly.

Počet kontrolných zistení: 2  
Počet odporučení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- nedodržanie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka
- porušenie §§ 8 a 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 24. júna 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2021 - I.

### **3. Kontrola dodržiavania pokladničného poriadku v pokladni Mestskej polície v Šali**

Kontrolovaný subjekt: Mestská polícia v Šali

Cieľom kontroly bolo preveriť stav a evidenciu finančných prostriedkov v pokladni MsP a jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

**Výsledok kontroly:** Kontrolou dodržiavania pokladničného poriadku v pokladni Mestskej polície v Šali boli zistené nedostatky obsiahnuté v 1 kontrolnom zistení, následne bol z nej vypracovaný návrh správy. V súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole kontrolovaný subjekt predložil dňa 27.05.2021 písomný zoznam prijatých opatrení v počte 1 a následne dňa 31.05.2021 bola, zaslaním správy, kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 1  
Počet odporučení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- nedodržanie § 2 ods. 7 písm. f) Pokladničného poriadku pre pokladne mesta Šaľa, prekročením limitu hotovosti z príjmu pokút jedného príslušníka MsP, ktorý je určený v max. výške 200,00 EUR

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 24. júna 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2021 - I.

### **4. Kontrola dodržiavania VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v Základnej umeleckej škole v Šali**

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola v Šali

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Šaľa o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v Základnej umeleckej škole v Šali.

**Výsledok kontroly:** Z vykonanej kontroly dodržiavania VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v Základnej umeleckej škole v Šali vyplynuli nedostatky zhrnuté v 1 kontrolnom zistení, následne bol vyhotovený návrh správy. Kontrolovaný subjekt nepodal

ku kontrolným zisteniam písomné námietky a dňa 14.06.2021 predložil na ÚHK písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Dňa 14.06.2021 bola kontrola ukončená, zaslaním správy z kontroly.

Počet kontrolných zistení: 1  
Počet odporučení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- nedodržanie § 3 ods. 4 VZN č. 3/2019 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Šaľa, pri rozhodovaní o znížení alebo odpustení príspevku

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 24. júna 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2021 - I.

## **5. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v Organizácii sociálnej starostlivosti mesta Šaľa**

Kontrolovaný subjekt: Organizácia sociálnej starostlivosti mesta Šaľa

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde a zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov pri tvorbe a čerpaní finančných prostriedkov sociálneho fondu.

**Výsledok kontroly:** Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu v OSS mesta Šaľa 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 pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu a následne bola dňa 06.09.2021 zaslaná správa z kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 23. septembra 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 4/2021 – I.

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

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Šali

Cieľom kontroly bolo posúdenie stavu a vývoja 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 boli dodržané zákonom stanovené podmienky pred prijatím návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dňa 09.09.2021 bola zaslaná správa z kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 23. septembra 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 4/2021 – I.

## **7. Kontrola čerpania výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Šaľa Centrum voľného času, M. R. Štefánika**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času, M. R. Štefánika, Šaľa

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonných ustanovení pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami v súlade s platnými právnymi predpismi.

**Výsledok kontroly:** Vykonanou kontrolou dodržiavania zákonných ustanovení pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami boli zistené nedostatky zhrnuté do 6 kontrolných zistení, z čoho bol vyhotovený návrh správy. Kontrolovaný subjekt nepodal v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. písomné námietky. Dňa 27.10.2021 bola zaslaná správa z kontroly, čím bola kontrola ukončená.

Počet kontrolných zistení: 6

Počet odporučení: 0

Charakter kontrolných zistení:

- porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, z dôvodu nezverejnenia zmlúv a taktiež rozpor v Čl. 5 bodu 1 Smernice o zverejňovaní
- porušenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na § 5b ods. 4 cit. Zákona pri zverejňovaní objednávok
- porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejňovaním odberateľských a dodávateľských faktúr na svojom webovom sídle
- porušenie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám nezverejnením povinných údajov v štruktúrovanej a prehľadnej forme
- nedodržanie § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na § 12 Rozpočtových pravidiel mesta Šaľa, nerealizovaním interných presunov finančných prostriedkov pri prekračovaní rozpočtovaných výdavkov na niektorých položkách
- porušenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, kedy základnou finančnou kontrolou nie je možné overiť súlad so skutočnosťami uvedenými v § 69 ods. 4 cit. zákona, nakoľko nedochádza k internému presunu finančných prostriedkov na jednotlivých rozpočtovaných položkách

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 02. decembra 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 7/2021 – I.

## **8. Kontrola čerpania prevádzkových výdavkov v Základnej škole s materskou školou P. Pázmánya s vyučovacím jazykom maďarským v Šali**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou P. Pázmánya s vyučovacím jazykom maďarským v Šali (ďalej len ZŠ s MŠ P. Pázmánya)

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonných ustanovení pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami v súlade s platnými právnymi predpismi.

**Výsledok kontroly:** Kontrolou dodržiavania zákonných ustanovení pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami boli zistené porušenia v počte 3 kontrolných zistení a 1 odporúčenie. Povinná osoba nepodala v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 písomné námietky a dňa 22.11.2021 predložila na ÚHK písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov. Následne dňa 22.11.2021 bola zaslaná správa z vykonanej kontroly.

Počet kontrolných zistení: 3

Počet odporúčení: 1

Charakter kontrolných zistení:

- Rozpor v Čl. V. bodu 1 internej smernice č. 2/3/2017 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejnením povinných údajov v štruktúrovanej a prehľadnej forme
- nedodržanie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejnením povinných údajov v štruktúrovanej a prehľadnej forme

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na MsZ v Šali dňa 02. decembra 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 7/2021 - I.

### **Odborná činnosť**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bola dňa 22.01.2021 spracovaná Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórka mesta Šaľa za rok 2020, ktorá bola prerokovaná na prvom zasadnutí MsZ dňa 25. marca 2021 a vzatá na vedomie Uznesením MsZ č. 1/2021 – II.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení som vypracovala stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Šaľa za rok 2020, ktoré bolo prerokované na MsZ dňa 24.6.2021 a vzaté na vedomie Uznesením MsZ č. 3/2021- X. a taktiež stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šaľa na rok 2022 a viacročného rozpočtu na roky 2023 a 2024, s odporúčením schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2022 a výhľadový rozpočet na nasledujúce dva roky zobrať na vedomie. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šaľa na rok 2022 bolo prerokované na zasadnutí MsZ dňa 2.12.2021 a vzaté na vedomie Uznesením MsZ č. 7/2021 – VII.

V priebehu roka 2021 boli vypracované taktiež odborné stanoviská k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom Šaľa. Dňa 11.11.2021 bolo vypracované stanovisko k prijatiu preklenovacieho úveru vo výške 780 000,00 EUR a dňa 26.11.2021 pri schvaľovaní návrhu rozpočtu mesta na rok 2022 k prijatiu investičného úveru vo výške 500 000,00 EUR. Pri preverení pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo konštatované, že mesto v oboch prípadoch spĺňa zákonné podmienky ustanovené v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení boli za hodnotené obdobie predložené na MsZ dva návrhy plánu kontrolnej činnosti, ktoré boli v zákonom stanovenej lehote zverejnené na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Šaľa. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bol schválený Uznesením MsZ č. 3/2021 - II. zo dňa

24.6.2021 a Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 bol schválený dňa 2.12.2021 Uznesením MsZ č. 7/2021 – II.

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

V súlade s § 18f ods. 1 písm. g) 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 a na ich základe vypracovanom internom predpise Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Šaľa, je ďalšou z povinností hlavnej kontrolórky a ÚHK vybavovanie sťažností a petícií. V roku 2021 v centrálnej evidencii petícií nebola zaevidovaná ani jedna petícia a v evidencii sťažností ÚHK bola zaevidovaná 1 sťažnosť, ktorou bolo poukazované na rušenie nočného klľudu s požiadavkou na úpravu otváracej doby prevádzky G&G čerpacej stanice. Sťažovateľka po zaevidovaní predmetnej sťažnosti požiadala listom zo dňa 8.9.2021 o jej späťvzatie. Následne podľa § 6 ods. 3 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, bola predmetná sťažnosť odložená.

### **Ostatná činnosť**

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka spolu s ÚHK vykonávala, okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti, aj ostatnú činnosť. V hodnotenom období sme sa za účelom skvalitňovania našej práce zúčastňovali v spolupráci so ZHK SR a regionálnymi vzdelávacími centrami odborných školení, seminárov k aktuálnym odborným otázkam, súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti a odbornej prípravy kontrolórov na problémových okruhoch pri výkone kontroly.

V Šali dňa 11.1.2022

Ing. Martina Bartošovičová v.r.  
hlavná kontrolórka mesta