

M E S T S K Ý Ú R A D V G A L A N T E

Útvar hlavného kontrolóra mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 28.02.2023

K bodu č. 14 Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022

Návrh predkladá:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór v. r.

Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Správa o činnosti hlavného
kontrolóra za rok 2022

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

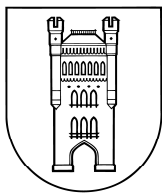
V Galante, dňa 15.02.2023

N Á V R H U Z N E S E N I A

Mestské zastupiteľstvo v Galante

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022.



Mesto Galanta
Mestský úrad Galanta
Útvar hlavného kontrolóra
Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta
P. O. Box 43

SPRÁVA

o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu:

Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Galanta za rok 2022.

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy mesta Galanta.

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, ako aj úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa ustanovení § 18d - § 18f zákona o obecnom zriadení je však potrebné dôsledne odlišovať od výkonu kontrolnej činnosti na úrovni mesta realizovanú prostredníctvom iných subjektov samosprávy mesta a to poverenými zamestnancami mesta, primátorom mesta, poslancami mestského zastupiteľstva a komisiami mestského zastupiteľstva.

Z uvedeného vyplýva, že hlavný kontrolór má kľúčové postavenie v rámci vnútorného kontrolného systému, avšak okrem hlavného kontrolóra kontrolnú činnosť vykonávajú aj orgány mesta:

- mestské zastupiteľstvo (napr. podľa § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení kontroluje hospodárenie s majetkom obce)
- komisie obecného zastupiteľstva (podľa § 15 ods. 1 zákona o obecnom zriadení majú postavenie kontrolného orgánu mestského zastupiteľstva)
- primátor mesta (podľa zásady ten kto riadi aj kontroluje, § 13 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení)
- prednosta mestského úradu (riadi a kontroluje činnosť jemu podriadených zamestnancov mestského úradu, § 16 ods. 3 zákona o obecnom zriadení).

Tak ako som už v minulosti uvádzal, aj naďalej dávam do pozornosti, že nevyhnutným predpokladom objektívneho zisťovania skutkového stavu predmetu kontroly sú osobitosti jej výkonu, uplatňovanie kontrolných metód a postupov.

V praxi nie je možné predpísať tak kontrolný postup, ako aj spôsob zisťovania a preukazovania kontrolovaných skutočností a to z dôvodu, že každá previerka si vyžaduje osobitný kontrolný postup, individuálny prístup, samotné formulovanie výsledkov kontroly, čo je v kompetencii samotného kontrolného orgánu.

Podľa § 18d zákona o obecnom zriadení do kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť.

Hlavný kontrolór je oprávnený kontrolovať majetok týchto spoločností, avšak čo sa týka výkonu kontroly ako takej, tieto právnické osoby si kreujú vlastné kontrolné orgány – dozorné rady s účasťou zástupcov mesta z čoho vyplýva, že úlohou hlavného kontrolóra nemôže byť suplovanie ich činnosti.

Pôsobnosť hlavného kontrolóra je vylúčená aj v oblasti správneho konania, ktorého procesný postup má zavedené vlastné kontrolné mechanizmy upravené zákonom – správny poriadok.

V hodnotenom období boli hlavným kontrolórom vykonané a mestskému zastupiteľstvu predložené nasledovné dokumenty:

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie I. polroka 2022 bol MsZ schválený uznesením č. 539-Z/2022 zo dňa 28.3.2022. Do plánu bol premietnutý výkon kontrol, príprava a tvorba materiálov, stanoviská a iná činnosť hlavného kontrolóra.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polroka 2022 bol MsZ schválený uznesením č. 599-Z/2022 zo dňa 23.6.2022. Aj tento dokument obsahoval výkon kontrol, príprava a tvorba materiálov, stanoviská a ostatná činnosť hlavného kontrolóra.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie I. polroka 2023 bol MsZ schválený uznesením č. 21-Z/2022 zo dňa 15.12.2022.

Informatívna správa o vybavovaní sťažností a petícií podaných na mesto Galanta v roku 2021.

MsZ predmetný dokument prerokovalo na zasadnutí dňa 28.3.2022 a vzalo na vedomie uznesením č. 537-Z/2022.

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2021 bola MsZ predložená na rokovaní dňa 28.3.2022 a vzatá na vedomie uznesením č. 538-Z/2022.

Stanovisko hlavného kontrolóra ku kontrole plnenia uznesení schválených MsZ v Galante k aktuálnemu dátumu bolo hlavných kontrolórom predložené na zasadnutiach dňa:

24.3.2022

Pripomienkované uznesenie č.:

77/Z-2015 – hlavný kontrolór poukázal na nepravdivé údaje v plnení úlohy, podaná zavádzajúca informácia o oficiálnych návštevách partnerských miest.

571-Z/2017 – hlavný kontrolór odporúčal zrušiť uznesenie (zriadenie vecného bremena, o ktoré mal požiadať súčasný majiteľ pozemku a nie nový investor)

70-Z/2019 – na základe správy bolo odporučené uznesenie zrušiť.

488-Z/2021 – hlavným kontrolórom bolo upozornené a následne odporučené informovať MsZ o dôvodoch nepodpísania dodatku k zmluve o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci spol. Galandia s.r.o. (úroková sadzba vo výške 0,35 % p.a. úročené odo dňa poskytnutia). Zároveň bolo odporučené aby konateľ spoločnosti podal MsZ informáciu o uskutočnení vkladu príspevkov poskytnutých mestom Galanta spoločnosti Galandia.

490-Z/2021 – bolo poukázané na nezrozumiteľnosť odcitovaného uznesenia. Bolo odporučené podať informáciu poslancom, ktorá spoločnosť bude pre mesto poskytovať sociálnu službu „Monitorovanie a signalizácia potreby pomoci“.

12.5.2022

Pripomienkované uznesenie č.:

179/Z-2016 – bolo odporučené sledovať výdavky na reprezentačné účely na všetkých kapitolách, ktoré ich rozpočtujú.

67-Z/2019 – bolo skonštatované, že prehľad školení a služobných ciest nebol predložený na rokovanie komisii FaSM a netvoril prílohu kontroly plnenia uznesení, ktorá by poskytla poslancom dostatočnú vypovedaciu schopnosť o plnení uznesenia.

23.6.2022

Po následnom preverení plnenia úloh bolo mestskému zastupiteľstvu odporučené zobrať tento dokument na vedomie.

22.9.2022

Pripomienkované uznesenie č.:

182/Z-2019 – boli schválené podmienky uzatvorenia nájomnej zmluvy medzi mestom Galanta a spoločnosťou SZLH (inštalácia multifunkčnej plochy na spevnenej ploche na ZŠ Gejzu Dusíka. Bývalému primátorovi mesta bolo odporučené predložiť zmluvu pred podpisom mestskému zastupiteľstvu. Prijatý termín plnenia apríl 2020 dodržaný nebol, dokonca sa ani plnenie úlohy v stanovenom termíne nehodnotilo. Plnenie úlohy bolo mestskému zastupiteľstvu predložené na rokovaní dňa 11.6.2020, kedy hlavný kontrolór v rámci kontroly plnenia uznesení toto uznesenie pripomienkoval s odôvodnením, že úloha splnená nebola. Zároveň upozornil MsZ o uzatvorení súvisiacej Zmluvy o dielo, ktorej predmetom bola projektová dokumentácia – ľadová plocha s prestrešením, ktorá schválená MsZ nebola. Predmetné uznesenie bolo zrušené a následne prijaté uznesenie č. 541-Z/2022.

476-Z/2021 – Úlohou tohto uznesenia bolo zabezpečiť zintenzívnenie vyhľadávacej činnosti u poplatku za komunálny odpad. Hlavný kontrolór odporučil doplniť plnenie úlohy o uvedenie konkrétnych výsledkov vyhľadávacej činnosti, komu boli výzvy zaslané, v akom termíne a aký finančný objem tieto poplatky predstavujú.

557-Z/2022 – Hlavný kontrolór poukázal na splnenie úlohy, ktoré nezodpovedalo jej zadaniu. Bývalý primátor mesta uznesenie podpísal, napriek tomu ho nesplnil v žiadanom rozsahu (osadenie lavičiek na celom území mesta Galanta OZ TEMPLARS Slovakia).

15.12.2022

Pripomienkované uznesenie č.:

518-Z/2022 – Hlavný kontrolór neodporučil vypustiť zo sledovania plnenie úlohy (uzatvorenie zmluvy o poskytnutí investičného úveru podľa schválených podmienok) z dôvodu, že zmluva podpísaná bývalým primátorom mesta nebola v súlade so schvaľovacou časťou uznesenia (zmluva evidovaná pod č. 336/CC/22 zo dňa 14.4.2022).

- 541-Z/2022 – hlavným kontrolórom bolo MsZ odporučené zvážiť plnenie úlohy (ľadová plocha s prestrešením), nakoľko z dojednania zmluvy vystala ďalšia potreba finančných prostriedkov v sume 402.019,57 €, čo pre nepriaznivú finančnú situáciu mesta je neprípustné.
- 596-Z/2022 – Hlavný kontrolór neodporučil vypustiť uznesenie zo sledovania (prednostne zaraďovať do rozpočtu investičné akcie podľa plánu investičnej výstavby mesta) z dôvodu, že bývalý primátor mesta predkladal na schválenie MsZ aj investičné akcie, ktoré neboli súčasťou plánu.

Kontrola uplatňovania práv v oblasti vymáhania pohľadávok spravovaných ku dňu 31.12.2021.

Výsledky kontroly boli MsZ predložené na rokovaní dňa 23.6.2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovanej agendy, uplatňovanie práv a spôsob vymáhania pohľadávok.

Ku kontrole bola na základe vyžiadania kontrolného orgánu predložená dokumentácia mestským úradom a príspevkovými organizáciami.

Obchodné spoločnosti Bysprav s.r.o. Galanta a Galandia s.r.o. Galanta i napriek opakovanému urgovaniu nepredložili ku kontrole stav, riešenie ani postup pri vymáhaní pohľadávok.

Z uvedeného dôvodu bolo odporučené dozorným radám oboch spoločností vykonať kontrolu evidencie stavu a riešenia pohľadávok.

Hlavný kontrolór uviedol do pozornosti, že obchodná spoločnosť má podľa Obchodného zákonníka svoj kontrolný orgán – dozornú radu a právo kontroly spoločníka sa uplatňuje prostredníctvom valného zhromaždenia práve prostredníctvom tohto kontrolného orgánu.

Dotknuté právnické osoby si kreujú vlastné kontrolné orgány aj s účasťou zástupcov mesta. Úlohou hlavného kontrolóra nemôže byť suplovanie ich činnosti.

U príspevkových organizácií boli pohľadávky evidované v dostatočných finančných objemoch, čo preukazovalo pravidelné uplatňovanie zákonných postupov pri ich vymáhaní.

Najvyšší objem pohľadávok k revidovanému dátumu eviduje mestský úrad (netto 509.333,93 €). Najvyšší podiel na týchto pohľadávkach vykazujú daňové príjmy, pozostávajúce najmä z daní z nehnuteľnosti, stavieb a bytov, z daní za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

I napriek uplatneniu zákonných postupov v zmysle daňového poriadku bolo kontrolným orgánom odporučené zabezpečiť účinný systém riadenia práce s pohľadávkami, ktoré sú tiež súčasťou plánovaného zdroju vlastných príjmov a úspešnosť ich vymoženía prispieva k plneniu zákonných kompetencií mesta voči občanom.

Zároveň bolo odporučené vedeniu mesta v rámci nastavenia účinného systému vypracovať samostatnú internú smernicu, ktorá by riešila postupy pri vymáhaní pohľadávok a zvyšovanie ich likvidity.

Musíme skonštatovať, že bývalé vedenie mesta tejto oblasti nevenovalo náležitú pozornosť. K zjednaniu nápravy neprijalo žiadne opatrenie.

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Galanta za rok 2021, ktorý je súčasťou Výročnej správy mesta Galanta za rok 2021.

Vypracovanie tohto dokumentu vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Bol súčasťou dokumentov prerokovávaných MsZ dňa 12.5.2022.

Hlavným kontrolórom bolo poukázané najmä na naplňovanie príjmovej časti rozpočtu. Upozornil na príjem podielových daní, na ktorý by sa nemalo mesto spoliehať. Zároveň opomenul vzatie úveru na riešenie opravy TC Galandia, čo sa v budúcnosti prejaví v hospodárení mesta, minimálne na záväzkoch.

Pripomenul, že pripravované investičné zámery mesta si v budúcnosti vyžadujú značné financie, ktoré v rozpočte nie sú a s vlastnými zdrojmi nie je možné počítat'. Ich riešenie si vyžiada vzatie úveru. Avšak bude potrebné sa zamyslieť nad úverovým zaťažením mesta.

Kontrola prípravy a realizácie investičnej akcie „Rekonštrukcia Termál centrum Galandia“.

Oznámenie o kontrole bolo mestskému úradu doručené dňa 04.8.2022 s uvedením termínu zahájenia 19.8.2022. Tento však dodržaný nebol.

Obdobie prípravy a realizácia tejto investičnej akcie si vyžiadala značný časový priestor. Zároveň aj kontrolovaná agenda, ktorej predmetom bola dokumentácia zadania projektových a prípravných prác, výber dodávateľa investičnej akcie, zmluva o dielo vrátane dodatkov, ako aj ďalšie súvisiace zmluvné dojednania, čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta si vyžiadali dostatočný časový priestor na výkon kontroly.

O výsledkoch kontroly bude mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí po ukončení kontroly.

Správa z kontroly čerpania výdavkov súvisiacich s uskutočnením kultúrno-spoločenskej akcie – XXXVI. ročník Galantských trhov.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných vo výdavkovej časti rozpočtu na revidovanú akciu.

Na základe prijatého uznesenia vyhodnotenie tejto akcie bolo mestskému zastupiteľstvu predložené na rokovaní dňa 22.9.2023.

Kontrola bola ukončená v mesiaci november 2022 z dôvodu preverenia zúčtovania všetkých dokladov súvisiacich s výdavkami tejto akcie.

Výsledky kontroly neboli zaradené do rokovania mestského zastupiteľstva v mesiaci december 2022 z dôvodu prerokovávanía dôležitejších dokumentov – rozpočet mesta Galanta na rok 2023.

Správa o výsledkoch kontroly bude predmetom rokovania MsZ v mesiaci február 2023.

Kontrola personálnej agendy.

O výkon tejto kontroly požiadal hlavného kontrolóra nový primátor. Cieľom kontroly bolo preveriť úplnosť personálnej dokumentácie, dokumenty súvisiace s odmeňovaním zamestnancov mestského úradu, zároveň tiež preverenie opatrení prijatých na základe vykonaných kontrol, ktorých predmet súvisel s personálnou agendou.

Návrh správy bol spracovaný 06.12.2022. V súlade s dodržaním pravidiel kontroly bola správa o výsledkoch kontroly spracovaná dňa 23.01.2023.

Predmetná správa aj s návrhom prijatých opatrení bude MsZ predložená na rokovanie v mesiaci február 2023.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Galanta na rok 2023 a k návrhu viacročnému rozpočtu na roky 2024 a 2025

Uvedený dokument bol MsZ predložený na rokovanie dňa 15.12.2022.

Jeho vypracovanie vyplýva hlavnému kontrolórovi z úloh stanovených § 18f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V závere tohto dokumentu hlavný kontrolór apeloval na tvorbu finančnej rezervy mesta na rezervnom fonde.

Zároveň uviedol, že dobrý rozpočet je základom zabezpečenia hospodárnosti v meste. K tomu je však potrebné a nevyhnutné zabezpečiť dôsledné dodržiavanie rozpočtovej disciplíny zo strany všetkých subjektov napojených na rozpočet mesta.

Pozornosť upriamil na nevyhnutnosť hľadania všetkých možností potrebných k dosiahnutiu úspor v oblasti bežných výdavkov a to z dôvodu, že ich čerpanie sa v skutočnosti každoročne navyšuje a ich krytie je zabezpečené navyšovaním bežných príjmov, prevažne daní, čo v danom období je prakticky nemožné. Spoliehať sa len na príjem podielových daní nezabezpečí možnosť správať sa rozvojovo.

Dôrazne upozornil na skutočnosť, že k zabezpečeniu plánovaných úloh mesta v roku 2023 bude možné pristupovať racionalizáciu výdavkov alebo zvyšovaním príjmov formou nových zdrojov bežných príjmov. Bude tiež potrebné venovať podstatne vyššiu energiu a dôraz na výber už existujúcich daní a poplatkov.

Ostatná kontrolná činnosť hlavného kontrolóra, riešenie podnetov.

Do ostatnej činnosti hlavného kontrolóra boli zahrnuté úlohy mimo plánu kontrolnej činnosti.

1/

Bývalý primátor mesta požiadal hlavného kontrolóra o preverenie zmluvného vzťahu uzatvoreného prenajímateľom Mestské kultúrne stredisko Galanta a nájomcom Občianske združenie Templars Slovakia, ktorého predmetom bol prenájom nebytového priestoru nachádzajúceho sa v priestoroch južného krídla Neogotického kaštieľa.

V stanovisku k predmetu podnetu hlavný kontrolór uviedol príslušné ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenia mesta Galanta o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, ktorých sa predmet podnetu týkal.

Upozornil na nedostatky v zmluve, zároveň dal do pozornosti kompetencie mestského zastupiteľstva v oblasti schvaľovania účelu využitia nájmu.

V závere podnetu upriamil pozornosť na ustanovenie Čl. 4 ods. (7) citovaného nariadenia mesta, podľa ktorého mestský úrad pri správe majetku mesta metodicky usmerňuje správcov pri správe majetku mesta.

2/

Poslanec MsZ JUDr. Peter Zelinka požiadal hlavného kontrolóra o preverenie poskytnutia dotácie Občianskemu združeniu Templars Slovakia z dôvodu, že bývalý primátor uvedenému združeniu krátil schválenú výšku dotácie.

V roku 2021 bola uvedenému združeniu schválená a zároveň poskytnutá dotácia v sume 3.000 € pre účely uskutočnenia dobročinnno-kultúrneho podujatia – XIV. Ročník Galantafest.

Preverením príslušnej dotácie tak pri poskytnutí, ako aj zúčtovaní tejto dotácie neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

V roku 2022 boli združeniu poskytnuté dve dotácie a to na usporiadanie XV. ročníka charitatívneho podujatia Galantafest v sume 5.000 € a na celomestské oslavy MDD 4.000 €.

Bývalý primátor mesta uznesenie č. 516-Z/2022 zo dňa 29.3.2022, ktorým boli schválené predmetné dotácie podpísal, napriek tomu výšku dotácii krátil.

Hlavný kontrolór upozornil na fakt, že krátenie dotácie zo strany primátora mesta nemá oporu v žiadnom právnom predpise. Jediná zákonom daná možnosť zvrátiť rozhodnutie mestského zastupiteľstva pre štatutára mesta je, že prijaté uznesenie nepodpíše.

Zároveň upozornil na ustanovenie Čl. 8 bod 9 príslušného záväzného nariadenia mesta, ktorý uvádza spôsob vrátenia dotácie.

Odvolať sa primátora pri krátení dotácie na Čl. 4 ods. b) VZN mesta Galanta č. 23/2021 považuje kontrolór mesta za scestné z dôvodu, že tento článok hovorí o možnosti vylúčenia žiadateľa v procese schvaľovania dotácie a nie krátenie schválenej dotácie v období jej čerpania.

V závere stanoviska hlavný kontrolór odporučil schválené dotácie uvedenému žiadateľovi poskytnúť.

3/

Hlavný kontrolór prípisom zo dňa 06.10.2022 požiadal Okresnú prokuratúru v Galante o vykonanie dozoru nad dodržiavaním zákonov orgánmi verejnej správy.

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 552-Z/20223 schválilo účelové finančné prostriedky v sume 6.000 € príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko pre účely usporiadania kultúrneho programu – Oslavy 30. výročia Renesančného kaštieľa v Galante.

Obdobne ako v predchádzajúcom prípade bývalý primátor mesta uznesenia podpísal, napriek tomu neposkytol schválenú finančnú čiastku v plnom rozsahu.

Rozpočet mesta je základnou smernicou, ktorou volené orgány riadia výkonný aparát pri zabezpečovaní služieb. Vynakladanie rozpočtovaných prostriedkov je možné v schválenej výške a na schválený účel.

Okresná prokuratúra po preskúmaní podnetu ho odstúpila na riešenie orgánu činnému v trestnom konaní. Podnet je v štádiu prešetrovania.

Spracovaný materiál popisuje plnenie úloh vykonaných v rámci kapacitných možností útvaru hlavného kontrolóra

Poslanci mestského zastupiteľstva majú právo oboznámiť sa s dokumentmi kontroly v plnom rozsahu, ktoré sú uložené na útvare hlavného kontrolóra.

Verejnosť má možnosť oboznámiť sa s výsledkami kontrol na web stránke mesta Galanta, webový portál – www.galanta.sk, v sekcii „Mestské zastupiteľstvo – rokovanie mestského zastupiteľstva – materiály na zasadnutie MsZ.“

Predmetnú informatívnu správu predkladám mestskému zastupiteľstvu v súlade so zákonnými predpismi, ako aj z dôvodu informovanosti širšej verejnosti.

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 31.01.2023