

MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE

hlavný kontrolór mesta

Pre rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Galante
dňa 05.03.2024

K bodu č. 22 Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

Návrh predkladá:

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

Materiál obsahuje:

A/ Návrh uznesenia
B/ Správa o činnosti hlavného
kontrolóra za rok 2023

Návrh spracoval:

MVDr. Gábor Pallya v. r.
hlavný kontrolór

V Galante, dňa 12.02.2024

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 2023.



Mesto Galanta
Mestský úrad Galanta
Hlavný kontrolór
Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta
P. O. Box 43

SPRÁVA

o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

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 2023.

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 2023 bol MsZ schválený uznesením č. 21-Z/2023 zo dňa 15.12.2022. 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 2023 bol MsZ schválený uznesením č. 127-Z/2023 zo dňa 30.6.2023. Aj tento dokument obsahoval výkon kontrol, príprava a tvorba materiálov, stanoviská a ostatná činnosť hlavného kontrolóra.

Informatívna správa o vybavovaní sťažností a petícií podaných na mesto Galanta v roku 2022.

MsZ predmetný dokument prerokovalo na zasadnutí dňa 01.3.2023 a vzalo na vedomie uznesením č. 57-Z/2023.

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022 bola MsZ predložená na rokovaní dňa 01.3.2023 a vzatá na vedomie uznesením č. 58-Z/2023.

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

26.1.2023

Pripomienkované uznesenie neboli, odporučené bolo zobrať kontrolu plnenia uznesení na vedomie v predloženom znení.

28.2.2023

Pripomienkované uznesenie neboli, odporučené bolo zobrať kontrolu plnenia uznesení na vedomie v predloženom znení.

30.3.2023

Pripomienkované uznesenie neboli, odporučené bolo zobrať kontrolu plnenia uznesení na vedomie v predloženom znení.

11.5.2023

Pripomienkované uznesenie neboli, odporučené bolo zobrať kontrolu plnenia uznesení na vedomie v predloženom znení.

29.6.2023

Pripomienkované uznesenie neboli, odporučené bolo zobrať kontrolu plnenia uznesení na vedomie v predloženom znení.

28.09.2023

Pripomienkované uznesenie č. 113-Z/2023 ktorým bola odporučená štatutárnym zástupcom organizácií uzavrieť zmluvu so spoločnosťou Citrón s.r.o. a keďže štatutárom jednej školy nebola podpísaná som neodporučil vypustiť zo sledovania.

Uznesenie č. 118-Z/2023 bolo odporučené ponechať v sledovaní až do vysporiadania vlastníckych práv medzi firmou Fin-Mos as a mestom Galanta.

30.11.2023

Pripomienkované uznesenie č. 607-Z/2022 ktoré sa týkalo spoločnosti Zajo-Run, ktoré nereagovalo na výzvy mesta na splnenie záväzku predloženia potvrdenia o zaradení do siete škôl a školských zariadení. Odporučené bolo uznesenie zrušiť a nepredlžovať ho.

Kontrola čerpania výdavkov súvisiacich s uskutočnením akcie XXXVI. ročníka Galantských trhov. .

Výsledky kontroly boli MsZ predložené na rokovaní dňa 28.2.2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav čerpania rozpočtovaných výdavkov na revidovanú akciu, porovnať skutkový stav čerpania so stavom schválených výdavkov v rozpočte mesta Galanta . Ku kontrole bola na základe vyžiadania kontrolného orgánu predložená dokumentácia mestským úradom.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Galanta za rok 2022, ktorý je súčasťou Výročnej správy mesta Galanta za rok 2022.

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 prerokovaných MsZ dňa 11.5.2022.

Kontrola naplňovania rozpočtovaných príjmov v oblasti daňových príjmov, položka 133015-výnos z miestneho poplatku za rozvoj.

Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovanej agendy, preverenie dodržiavania a správneho uplatňovania zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzných nariadení mesta Galanta č. 12/2019,13/2020,22/2021.

Predmetom kontroly bola komplexná dokumentácia preukazujúca skutkový stav naplňovania revidovanej príjmovej položky rozpočtu mesta, uplatňovanie príslušných právnych predpisov a interných normatífov mesta.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 01.06.2023

Výsledky kontroly preukázali značné nedostatky v uplatňovaní zákonných postupov.

Zistenia boli dostatočne vážne na to aby sa prijala interná smernica na upravenie jednotného postupu.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Správa z kontroly prípravy a realizácie investičnej akcie „Rekonštrukcia Termál centra Galandia“.

Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovanej agendy, súlad so súvisiacimi predpismi, dodržanie účelovosti, efektívnosti a hospodárnosti pri čerpaní rozpočtovaných finančných prostriedkov na revidovanú akciu.

Predmetom kontroly bola komplexná dokumentácia preukazujúca skutkový stav prípravy a realizácie rekonštrukcie investičnej akcie, spôsob zadania projektových a prípravných prác, výber zhotoviteľa rekonštrukcie, uzatvorené zmluvné dojednania vrátane dodatkov, schválený objem finančných prostriedkov vrátane úpravy v priebehu rekonštrukcie, skutočné čerpanie výdavkov.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Kontrolné zistenia boli natoľko vážneho charakteru, aspoň z môjho pohľadu že som podal trestné oznámenie ktoré je momentálne v procese posudzovania prokurátorom, nakoľko vyšetrovateľ trestné oznámenie ako zvyčajne zamietol s odôvodnením vcelku nepochopiteľným, a ja som v zákonnej lehote podal voči tomuto rozhodnutiu odpor.

Kontrola čerpania finančných prostriedkov rozpočtovaných v rozpočte mesta Galanta na kapitole 10.9.0- Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení

- dodržiavanie VZN mesta Galanta č. 538/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Galanta
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 583/2004 Z.Z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu mesta.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Kontrola dodržiavania zákonných predpisov v revidovanej oblasti obchodnej spoločnosti Bysprav spol. s.r.o. Galanta

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných zákonných predpisov súvisiacich s činnosťou spoločnosti.

Kontrolované doklady:

- zakladateľská listina spoločnosti
- dokumentácia o výkone činnosti konateľa spoločnosti, odmeňovanie orgánov spoločnosti
- odmeňovanie zamestnancov spoločnosti
- účtovná dokumentácia
- evidencia stravovania zamestnancov
- ostatná dokumentácia súvisiaca so zisťovaním kontrolovanej agendy

Výsledok kontroly bol prerokovaný na valnom zhromaždení spoločnosti kde boli aj prijaté opatrenia smerujúce k odstráneniu zistených nedostatkov.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Kontrola naplňovania rozpočtovaných príjmov v oblasti daňových príjmov – dane za špecifické služby, položka 133006 – daň za ubytovanie.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav naplňovania príjmovej časti rozpočtu v revidovanej oblasti, dodržiavanie zákonných predpisov a interných noriem súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolované doklady:

- účtovná evidencia preukazujúca stav naplňovania revidovaných príjmov
- evidencia dotknutých platiteľov dane
- ostatná dokumentácia súvisiaca so zisťovaním kontrolovanej agendy.

Podrobnosti zistené počas výkonu kontroly sú dostupné v materiáloch slúžiacich ako podklad na prerokovanie zastupiteľstvom.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Galanta na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 a 2026

Uvedený dokument bol MsZ predložený na rokovanie dňa 12.12.2023.

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 2024 bude možné pristupovať racionalizáciou 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/

V priebehu roka 2023 bolo kontrolórom vypracovaných niekoľko stanovísk k aktuálnym problematickým otázkam, či už na žiadosť primátora mesta alebo niektorého poslanca mestského zastupiteľstva.

- Stanovisko k poskytnutiu náhrady platu za nevyčerpanú dovolenku.
- Stanovisko k návrhu mimosúdnej dohody.
- Stanovisko k obsadeniu funkcie riaditeľ MsKS
- Stanovisko k obsadeniu funkcie riaditeľ DD Patria
- Stanovisko k stavbe - Nafukovacia tenisová hala zrealizovaná na pozemkoch mesta- v správe príspevkovej organizácie SŠZ mesta Galanta

- Stanovisko k uzavretej zmluve vrátane dodatku č. 1 medzi Galandia spol. s. r. o a spoločnosťou Johnson Controls International

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 12.2.2024