

# **MESTSKÝ ÚRAD V GALANTE**

Pre rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Galante  
dňa 05. decembra 2019

## **K bodu č. 21: Správa o záveroch kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky**

### **Návrh predkladá:**

Peter Paška v.r.  
primátor

### **Materiál obsahuje:**

A/ Návrh uznesenia  
B/ Dôvodovú správu  
C/ Prílohy

### **Návrh spracoval:**

Ing. Juraj Srnka, PhD. v.r.  
prednosta MsÚ

V Galante, 28. novembra 2019

## N á v r h   u z n e s e n i a

Mestské zastupiteľstvo v Galante v zmysle § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.  
o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

**b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správu o záveroch kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky

## Dôvodová správa

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky prebiehali od 04.07.2019 v meste Galanta súbežne dve samostatné kontroly. Išlo o:

1. Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne,
2. Kontrola „Záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok“.

Kontroly prebiehali za určené obdobie od roku 2016 do roku 2018, v prípade potreby objektívneho posúdenia aj v súvisiacich obdobiach.

1. Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne - v meste Galanta prebiehala v čase od 04.07.2019 do 19.09.2019.

Dňa 18.10.2019 sa uskutočnilo na pôde Najvyššieho kontrolného úradu SR – expozitúra Trnava prerokovanie protokolu o výsledku kontroly, na základe ktorého uložila štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v termíne do 08.11.2019 (príloha č.1).

V súlade s požiadavkou predsedu Najvyššieho kontrolného úradu predkladám MsZ informáciu o výsledku kontroly a kontrolných zisteniach:

- Mesto vo VZN zúžilo rozsah osôb ustanovených § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím vylúčilo ďalší okruh potencionálnych prijímateľov, ktorým zákon priznáva právo žiadať o dotácie. VZN stanovovalo tie isté podmienky aj pre osoby uvedené v § 7 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré § 7 ods. 4 toho istého zákona vyníma,
- Mesto Galanta v kontrolovanom období nemalo vypracovanú koncepciu rozvoja športu, čím nepostupovalo v súlade s § 64 písm. a/ zákona o športe,
- V záverečnom účte zverejnený prehľad jednotlivých príjemcov dotácií podľa § 7 ods. 4 vyššie uvedeného zákona nebol úplný a správny, mesto nepostupovalo v súlade s § 16 ods. 5 písm. e/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý stanovuje spôsob zverejnenia prehľadu o poskytnutých dotáciách súhrne spracovaných vzhľadom k rozpočtovému hospodáreniu mesta,
- Mesto poskytovalo dotácie rozpočtovým a príspevkovým organizáciám zriadeným mestom podľa VZN, čo bolo mimo rámec právnej úpravy. Vzťah rozpočtu obce a ňou zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií upravujú osobitné predpisy. Takýmto konaním mesto porušilo finančnú disciplínu v sume 60.905,00 € podľa § 31 ods.1 písm. m/ zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy,

- V súvislosti s dotáciami mal kontrolovaný subjekt v programovom rozpočte zadefinované ciele a merateľné ukazovatele, ktoré navzájom logicky nesúviseli. Stanovené ciele neboli vyhodnocované,
- Z kontroly vyplynulo, že kontrolovaný subjekt dopad poskytnutých dotácií nevyhodnocoval explicitne vo vzťahu k cieľom stanoveným v strategických dokumentoch,
- Mesto nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď pred poskytnutím dotácie v rokoch 2017 a 2018 nepreverilo zákonnú podmienku zákazu poskytnutia dotácie,
- Mesto Galanta navýšením dotácie o 50.000,00 € futbalovému klubu nedodržalo podmienky v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 1 VZN, keďže dotácia bola poskytnutá bez zverejnenej výzvy a mesto nepreukázalo predloženie žiadosti. Porušené bolo i ustanovenie čl. 5 ods. 3 VZN, keďže mesto futbalovému klubu poskytlo viac ako 80 % z rozpočtových nákladov projektu. Zároveň bol týmto konaním porušený § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je dotáciu možné poskytnúť za podmienok ustanovených vo VZN. Súčasne mesto porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m/ zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 50.000,00 €, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy,
- Mesto Galanta uznalo výdavok, ktorý bol v rozpore so stanoveným účelom dohodnutým v čl. III zmluvy, čím porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 500,00 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k/ zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- Kontrolou bolo zistené, že mesto v dvoch prípadoch akceptovalo k zúčtovaniu dotácií doklady, ktoré nespĺňali náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve,
- Mesto uplatňovalo sankčný mechanizmus voči prijímateľom dotácie podľa zmluvných podmienok a neuplatňovalo postupy podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- NKÚ SR upozorňuje na možné riziko porušenia zásady rovnosti, keďže neuverejnením výzvy je ostatným subjektom ubierané právo požiadať o dotáciu z rozpočtu mesta smerujúcu do oblastí deklarovaných vo VZN a zároveň aj v strategických dokumentoch mesta,
- Nesprávnym zatriedením výdavkov na splátky istiny a úrokov z úveru ŠFRB v roku 2016 mesto nekonalo v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 1 opatrenia MF SR o rozpočtovej klasifikácii,
- Mesto z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov návratných zdrojov financovania vo finančnom výkaze FIN 6-04 nekonalo v súlade s § 1 opatrenia MF SR o predkladaní informácií z účtovníctva, podľa ktorého je obsahové vymedzenie výkazov uvedené v príslušnej prílohe /prílohač.6/,
- Mesto nereflektovalo na zmenu zákona o finančnej kontrole a audite v roku 2016 a nezpracovalo zmeny do interného dokumentu Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta,

- V plánoch kontrolnej činnosti za roky 2016 až 2019 a ročných správach o činnosti hlavného kontrolóra neboli zahrnuté kontroly, ktoré by obsahovali kontrolu poskytovania a zúčtovania dotácií z rozpočtu mesta,
- Hlavný kontrolór vypracoval potvrdenie pre banku pred zámerom mesta prijať kontokorentný úver v sume 300.000,00 €. Po pripomienkovaní MsZ schválilo kontokorentný úver na 100.000,00 € od VÚB a.s., ale hlavný kontrolór nevypracoval stanovisko k tomuto úveru.

2. Kontrola „Záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok“ - v meste Galanta prebiehala v čase od 04.07.2019 do 20.10.2019.

Dňa 07.11.2019 sa uskutočnilo na pôde Najvyššieho kontrolného úradu SR – expozitúra Trnava prerokovanie protokolu o výsledku kontroly, na základe ktorého uložila štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v termíne do 15.11.2019 (príloha č.2).

V súlade s požiadavkou predsedu Najvyššieho kontrolného úradu predkladám MsZ informáciu o výsledku kontroly a kontrolných zisteniach:

- Mesto zaúčtovalo výdavky súvisiace s poskytnutými dotáciami určenými na bežné výdavky na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Mesto zároveň nepostupovalo v súlade s § 56 opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove.
- Mestu Galanta z uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácie, zo záväzného stanoviska KPÚ ako i § 32 ods. 4 zákona o ochrane pamiatkového fondu vyplývala povinnosť písomne oznámiť príslušnému KPÚ začatie a ukončenie prác na obnove – reštaurovaní pamiatky, a to najneskôr 5 dní pred začatím prác a 5 dní po ukončení prác. Mesto Galanta nepreukázalo splnenie ohlasovacej povinnosti pred začatím prác a pred ukončením prác v roku 2016 a v roku 2017.

Súčasťou správy sú aj prílohy, v ktorých sú uvedené aj prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov pre predmetné kontroly NKÚ.

#### Prílohy:

1. Príloha č. 1 – Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov - Kontrola systému podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne,
2. Príloha č. 2 – Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov - Kontrola „Záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok“.

Vypracoval:  
Ing. Juraj Srnka, PhD.  
prednosta MsÚ



*Mesto Galanta*  
*Peter Paška*  
*primátor*

V Galante dňa 04.11.2019

Vec

**Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov**

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. Z-007781/2019/1130/RMC zo dňa 18.10.2019 Vám oznamujeme prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenia 1:

Mesto Galanta vypracuje úpravu daného VZN vo vybraných ustanoveniach týkajúcich sa najmä stanoveného rozsahu potencionálnych prijímateľov a po kladných stanoviskách príslušných komisií k tejto úprave ho predloží Mestskému zastupiteľstvu v Galante na schválenie.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia právneho a verejného obstarávania MsÚ Galanta

Termín: marec 2020

Kontrolné zistenie 2:

Mesto Galanta vypracuje Koncepciu rozvoja športu v zmysle § 64 písm. a) zákona o športe, ktoré po schválení príslušných komisií predloží Mestskému zastupiteľstvu v Galante na schválenie.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia spoločenských služieb MsÚ Galanta

Termín: marec 2020

Kontrolné zistenie 3:

Mesto Galanta bude v záverečnom účte zverejňovať jednotlivých príjemcov dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v súlade s § 16 ods. 5 bod e) vyššie uvedeného zákona. Zverejňovať bude schválený rozpočet v prípade zmeny aj upravený rozpočet jednotlivých príjemcov dotácií, ako aj skutočné čerpanie dotácií každoročne k 31.decembru.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia finančného a majetkového MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 4:

Pri poskytovaní dotácií sa dodržia ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov /neposkytnú sa dotácie príspevkovým a rozpočtovým organizáciám zriadených mestom/.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály



*Mesto Galanta*  
*Peter Paška*  
*primátor*

Kontrolné zistenie 5:

Mesto Galanta v programovom rozpočte pri poskytovaní dotácií stanoví logicky súvisiace merateľné ukazovatele s plánovanými cieľovými hodnotami tak, aby ich dosiahnutie bolo možné objektívne merať.

Zodpovední: vedúci Oddelenia finančného a majetkového a vedúci Oddelenia spoločenských služieb MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 6:

Mesto bude dopad poskytnutých dotácií vyhodnocovať v súvislosti s cieľmi a zámermi v strategických dokumentoch.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia finančného a majetkového MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 7:

Mesto Galanta bude pri každom žiadateľovi o poskytnutie dotácie preverovať zákonnú podmienku zákazu poskytnutia dotácie v súlade s § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia právneho a verejného obstarávania MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 8:

Od roku 2020 budú dodržané ustanovenia novo prijatého VZN.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenia 9,10:

Mesto bude dôkladne kontrolovať účtovné doklady predložené k zúčtovaniu dotácií, dbať o to, aby sa neopakovali zistené nezrovnalosti z dôvodu nepozornosti zamestnancov.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 11:

Mesto Galanta zosúladí postupy ukladania sankcií s platnou právnou úpravou.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia právneho a verejného obstarávania MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 12:

Mesto Galanta bude zverejňovať výzvy na predkladanie žiadostí tak, aby sa pokryli aj iné oblasti deklarované vo VZN.

Zodpovedný: prednosta MsÚ Galanta

Termín: stály



*Mesto Galanta*  
*Peter Paška*  
*primátor*

Kontrolné zistenie 13:

Mesto Galanta k 31.12.2016 nevykazovalo žiadnu hodnotu ŠFRB. V prípade, ak by mesto v budúcnosti vzalo úver ŠFRB, bude postupovať podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v súlade s § 1 a 4 opatrenia MF SR o rozpočtovej klasifikácii.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia finančného a majetkového MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 14:

Mesto Galanta pri vykazovaní návratných zdrojov financovania vo finančnom výkaze FIN 6-04 bude postupovať v súlade s § 1 Opatrenia MFSR o predkladaní informácií z účtovníctva, uvedených v prílohe č. 6.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia finančného a majetkového MsÚ Galanta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 15:

Aktualizovať Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou Mesta Galanta.

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Termín: marec 2020

Kontrolné zistenie 16:

Do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra zaradiť v každom roku kontrolu poskytnutia dotácií čerpaných z rozpočtu Mesta Galanta.

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Termín: stály

Kontrolné zistenie 17:

Pri prijatí úveru vypracovať stanovisko v súlade s platnými právnymi predpismi, ktorého obsahom bude aj vyčíslenie úverovej zaťaženia.

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Termín: stály

S pozdravom



**Peter Paška**  
primátor mesta

**Najvyšší kontrolný úrad SR**  
**Expozitúra NKÚ SR Trnava**  
Kollárova 8  
917 01 Trnava



*Mesto Galanta*  
*Peter Paška*  
*primátor*

V Galante dňa 13.11.2019

Vec

**Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov**

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. Z-008653/2019/1130/FLA zo dňa 07.11.2019 Vám oznamujeme prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie 1:

Mesto Galanta zabezpečí, aby sa kompetentní zamestnanci priebežne zúčastňovali školení ohľadom poskytovania a vyúčtovania dotácií.

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Termín: stály

Kontrolné zistenie 2:

Mesto Galanta bude v budúcnosti ohľadom prác týkajúcich sa obnovy – reštaurovania kultúrnych pamiatok preukazovať splnenie ohlasovacej povinnosti voči Krajskému pamiatkovému úradu so sídlom v Trnave 5 dní pred začatím prác a 5 dní pred ich ukončením.

Zodpovedný: vedúci Oddelenia rozvoja mesta MsÚ Galanta

Termín: stály

S pozdravom



**Peter Paška**  
primátor mesta

**Najvyšší kontrolný úrad SR**  
**Expozitúra NKÚ SR Trnava**  
Kollárova 8  
917 01 Trnava