

# **M E S T S K Ý   Ú R A D   V   G A L A N T E**

Pre rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Galante  
dňa 27.júna 2013

## **K bodu č.18: Správa o vykonanej kontrole Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky**

### **Návrh predkladá:**

Mgr. Ladislav Maťašovský v. r.  
primátor mesta

### **Materiál obsahuje:**

A/ Návrh na uznesenie  
B/ Dôvodová správa  
C/ Stanovisko komisie FaSM

### **Návrh spracoval:**

Ing.Ján Poľakovský v.r.  
zástupca prednostu

V Galante, dňa 17.6.2013

## **Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo v Galante v súlade s § 11 ods. 4 zákona číslo 369/1990  
Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

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

Správu o vykonanej kontrole Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky

## **Dôvodová správa**

Na základe poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR č.280/01 zo dňa 1.2.2013 vykonala kontrolná skupina NKÚ SR v čase od 6.2.2013 – 17.4.2013 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v roku 2008.

Dňa 30.4.2013 sa uskutočnilo na pôde Najvyššieho kontrolného úradu SR-expozitúra Trnava prerokovanie protokolu o výsledku kontroly, na základe ktorého sa uložilo štatutárnemu zástupcovi mesta prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov do 17.5.2013 a zároveň predložiť NKÚ SR Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení do 30.6.2013. V súlade s prijatými úlohami boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov (príloha č.1) a príkaz primátora s určením zodpovednosti a termínu odstránenia kontrolných zistení (príloha č. 2).

Dňa 15.5.2013 mesto Galanta obdržalo list predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, v ktorom žiada o predloženie informácie o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach Mestskému zastupiteľstvu v Galante v zmysle §20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov. Následne predseda požiadal o zaslanie výpisu z uznesenia Mestského zastupiteľstva o prerokovaní predmetného materiálu.

***Kontrolná skupina, ktorá vykonala kontrolu v závere protokolu odporúčala vykonať:***

- *finančnú kontrolu celého objemu poskytnutých dotácií v roku 2012 z rozpočtu mesta v zmysle VZN č.1/2007*
- *vypracovať nové Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta*

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

- Programový rozpočet mesta na roky 2012-2014 neobsahoval zámery a ciele, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolné zistenie bolo odstránené už v novembri 2012 pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2013.
- Pri realizácii investičných akcií v jednom prípade nebol dodržaný ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami a pri jednej z platieb nebola dodržaná hospodárnosť. K predmetnému zisteniu boli prijaté nápravné opatrenia v rámci kontroly vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra v roku 2011.

- V oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu mesta vo vybranej vzorke dotácií bol zaznamenaný rozpor s VZN č.1/2007 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Galanta, keď v troch prípadoch dotácie neboli zúčtované v zmluvne stanovenom termíne a v jednom prípade pri vyúčtovaní prvej časti dotácie neboli v plnej výške predložené účtovné doklady. K predmetným zisteniam boli prijaté nápravné opatrenia v rámci kontroly vykonanej Útvárom hlavného kontrolóra - uznesenie MsZ č.250/Z-2013 zo dňa 18.apríla 2013 a zo strany NKÚ SR bolo naformulované odporúčanie.
- Kontrolou dodržiavania stavebného zákona boli zistené nedostatky pri dodržiavaní zákonných ustanovení, keď jedna žiadosť o stavebné povolenie neobsahovala všetky náležitosti a v jednom prípade investícia bola realizovaná bez stavebného povolenia.
- V prípade jednej zo zmlúv z vybranej vzorky nebolo dodržané jej zverejnenie na webovom sídle mesta.
- V oblasti zákona o účtovníctve bol zaznamenaný v jednom prípade nedostatok pri účtovaní nákladov, pri prijatej a vrátenej zábezpeke, vzorka vybraných dokladov neobsahovala podpisový záznam a jeden z dlhodobých záväzkov nebol v účtovnej závierke vykázaný v súlade s platným opatrením. Kontrolné zistenia boli odstránené k dátumu 30.4.2013.
- Kontrolou zriaďovacích listín ZŠ bolo zistené, že neobsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom.
- V oblasti evidencie majetku a záväzkov boli zistené nedostatky pri účtovaní predávaných bytov, pri pohľadávkach týkajúcich sa poplatku za TKO došlo k skresleniu skutočnej hodnoty v dôsledku započítania preplatkov a pri kontrole záväzkov bolo zistená nesprávnosť účtovania úrokov z úverov.
- V oblasti nakladania s majetkom mesta a majetkovými právami v prípade jednej zo stavieb nebolo dodržané ustanovenie zákona o Obecnom zriadení vo vzťahu k prijatému uzneseniu MsZ, v prípade pohľadávok zaniknutých spoločností neboli dodržané Zásady hospodárenia s majetkom mesta v otázke ich odpisovania a v jednom prípade si mesto neuplatnilo pohľadávku v období jej vzniku.
- Kontrolou vybranej vzorky dokladov bolo zistené, že v jednom prípade nebola vykonaná predbežná finančná kontrola a existujúce zásady o kontrole vykonávanej samosprávou podľa odporúčania kontrolnej skupiny si vyžadujú aktualizáciu.

Súčasťou správy v prílohe sú aj prijaté opatrenia vrátane príkazu primátora mesta na odstránenie zistených nedostatkov.

Prílohy:

1. Príloha č. 1 – prijaté opatrenia mesta
2. Príloha č. 2 – príkaz primátora mesta



V Galante 14.5.2013

**Vec: Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR**

V náväznosti na prerokovanie protokolu o výsledku vykonanej kontroly zo strany NKÚ SR zo dňa 30.4.2013 prijímam tieto opatrenia:

Kontrolné zistenie v oblasti „Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia“ bolo zo strany MsÚ odstránené v mesiaci november 2012 pri schvaľovaní rozpočtu mesta na rok 2013 a formou príkazu zo dňa 14.5.2013 prijímam nasledovné opatrenie:

**1. Rozpočet mesta každoročne zostavovať v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

T. stály

Z: prednosta úradu, vedúca finančného a majetkového oddelenia

Ku kontrolnému zisteniu v oblasti „Dotácií poskytovaných z rozpočtu mesta“ boli na základe uznesenia MsZ č.250/Z-2013 zo dňa 18.apríla 2013 a prerokovanej správy o výsledku kontrol vykonanej Útvarem hlavného kontrolóra prijaté tri nápravné opatrenia v oblasti poskytovania a zúčtovania dotácií.

**2. Opatrenia boli prijaté v rámci kontroly vykonanej Útvarem hlavného kontrolóra**

T: stály, kontrola k 31.12 príslušného roka a september 2013

Z: vedúca oddelenia školstva, kultúry a športu a zástupca prednostu, vedúci právneho oddelenia, vedúca oddelenia školstva, kultúry a športu.

Ku kontrolnému zisteniu v oblasti tzv. „Mylnej platby“ boli uznesením MsZ č.40/Z-2011 zo dňa 28.apríla 2011 prijaté štyri nápravné opatrenia v rámci prerokovanej správy o výsledku kontroly vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra a následne 5.4.2012 bol vydaný príkaz primátora mesta v náväznosti na uznesenie MsZ č.40/Z-2011

**3. Opatrenia boli prijaté v rámci kontroly vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra a príkazu primátora**

T: stály

Z: prednosta MsÚ, zástupca prednostu, vedúci oddelení, sekretariát primátora a vedúca finančného a majetkového oddelenia, referent finančného a majetkového oddelenia.

Ku kontrolnému zisteniu v oblasti výstavby diela „Futbalové ihrisko s umelým trávnatým povrchom“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**4. Pri prijímaní dotácií striktne dodržiavať ich účelovosť, pri ich zúčtovaní dodržiavať zmluvné podmienky stanovené poskytovateľom.**

T: stály

Z: príslušní vedúci oddelení

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov pri „Dokumentácií spevnených parkovacích plôch na ul. Z.Kodálya“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**5. Pri prijímaní žiadostí zo strany Stavebného úradu dôsledne dodržiavať formu a obsah žiadosti v zmysle ustanovenia zákona o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.**

T: stály

Z: vedúca Stavebného úradu

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Pri realizácii diela- oprava kanalizácie pred ŠH“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**6. V prípade kapitálových výdavkov nezávisle od rozsahu investičnej akcie dodržiavať rozpočtové zaradenie výdavkov a v súlade s tým žiadať príslušný Stavebný úrad o povolenie v zmysle zákona č.50/1976 – Stavebný zákon. Stavby realizovať v súlade so stavebným zákonom.**

T: stály

Z: vedúca oddelenia investičnej výstavby a životného prostredia, vedúca Stavebného úradu

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov pri „Zverejňovaní zmlúv na webovom sídle mesta“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**7. Mesačne vykonávať kontrolu zverejňovania zmlúv tak, aby boli zverejňované v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.**

T: v texte

Z: vedúci právneho oddelenia

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**8. Pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov a položiek dodržiavať postupy účtovania. Priebežne vykonávať kontrolu náležitostí účtovných dokladov. Záväzky v účtovnej závierke vykazovať v súlade s opatrením MF. č. MF 25755/2007-31 v znení neskorších opatrení.**

T: stály

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenie:

**9. V súlade so zákonom č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zabezpečiť zosúladenie zriaďovacích listín základných škôl.**

T: 30.september 2013

Z: vedúca oddelenia školstva, kultúry a športu

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenia:

**10. V spolupráci s obchodnou spoločnosťou, ktorá spravuje byty a nebytové priestory vyčíslieť aktuálne hodnoty bytových domov v obstarávacej aj zostatkovej cene k 31. 5. 2013 a následne stav majetku upraviť vyradením hodnoty predstavujúcej predané byty. Pri každom ďalšom predaji bytu hodnotu majetku mesta znižovať povolením vkladu do katastra ( prevodom vlastníctva majetku). V nasledujúcich obdobiach zabezpečiť, aby obchodná spoločnosť pri inventarizácii majetku k 31.12. doplnila materiál o súhrnné údaje – tabuľku o evidencii nájomných bytov, resp. nebytových priestorov v ich obstarávacej hodnote, ktorá bude súčasťou inventúrneho súpisu majetku mesta.**

T: 31.máj 2013

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia v spolupráci so správcovskou spoločnosťou

**11. Pri evidencii pohľadávok týkajúcich sa poplatku za komunálny odpad postupovať pri účtovnej závierke tak, aby evidované preplatky boli v súvahe vykázané na záväzkovom účte.**

T: stály

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia

**12. Dodržiavať Internú smernicu k tvorbe a účtovaniu opravných položiek na MsÚ Galante.**

T: stály

Z: vedúci oddelenia miestnych daní a poplatkov

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Nakladanie s majetkom a majetkovými právami“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenia:

**13. Pri hospodárení s obežným majetkom–pohľadávkami dodržiavať ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov ako aj daňového poriadku.**

T: stály

Z: vedúci právneho oddelenia, vedúci oddelenia miestnych daní a poplatkov

**14. Novelizovať VZN o hospodárení s majetkom mesta v článku 12 nakladanie s majetkovými právami - odpisovanie pohľadávok mesta vo vzťahu k zaniknutým obchodným spoločnostiam.**

T: 30. september 2013

Z: vedúci právneho oddelenia

Ku kontrolnému zisteniu nedostatkov „Vnútorný kontrolný systém“ prijímam príkazom primátora zo dňa 14.5.2013 nasledovné opatrenia:

**15. Vypracovať nové Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta**

T: 30. september 2013

Z: Útvar hlavného kontrolóra

**16. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite**

T: stály

Z: vedúci oddelení



**Mgr. Ladislav Mat'ašovský**  
primátor mesta



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



V Galante 14.5.2013

**Vec: Príkaz primátora v súvislosti s ukončením kontroly zo strany NKÚ SR**

V náväznosti na prerokovanie protokolu o výsledku vykonanej kontroly zo strany NKÚ SR zo dňa 30.4.2013 prijímam tieto opatrenia:

1. Rozpočet mesta každoročne zostavovať v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

T: stály

Z: prednosta úradu, vedúca finančného a majetkového oddelenia

2. Pri prijímaní dotácií striktne dodržiavať ich účelovosť, pri ich zúčtovaní dodržiavať zmluvné podmienky stanovené poskytovateľom.

T: stály

Z: príslušní vedúci oddelení

3. Pri prijímaní žiadostí zo strany Stavebného úradu dôsledne dodržiavať formu a obsah žiadosti v zmysle ustanovenia zákona o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

T: stály

Z: vedúca Stavebného úradu

4. V prípade kapitálových výdavkov nezávisle od rozsahu investičnej akcie dodržiavať rozpočtové zaradenie výdavkov a v súlade s tým žiadať príslušný Stavebný úrad o povolenie v zmysle zákona č.50/1976 – Stavebný zákon. Stavby realizovať v súlade so stavebným zákonom.

T: stály

Z: vedúca oddelenia investičnej výstavby a životného prostredia, vedúca Stavebného úradu

5. Mesačne vykonávať kontrolu zverejňovania zmlúv tak, aby boli zverejňované v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

T: v texte

Z: vedúci právneho oddelenia

6. Pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov a položiek dodržiavať postupy účtovania. Priebežne vykonávať kontrolu náležitostí účtovných dokladov. Záväzky v účtovnej závierke vykazovať v súlade s opatrením MF. č. MF 25755/2007-31 v znení neskorších opatrení.

T: stály

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia

7. V súlade so zákonom č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zabezpečiť zosúladenie zriaďovacích listín základných škôl.

T: 30.september 2013

Z: vedúca oddelenia školstva, kultúry a športu

8. V spolupráci s obchodnou spoločnosťou, ktorá spravuje byty a nebytové priestory vyčíslieť aktuálne hodnoty bytových domov v obstarávacej aj zostatkovej cene k 31. 5. 2013 a následne stav majetku upraviť vyradením hodnoty predstavujúcej predané byty. Pri každom ďalšom predaji bytu hodnotu majetku mesta znižovať povolením vkladu do katastra (prevodom vlastníctva majetku). V nasledujúcich obdobiach zabezpečiť, aby obchodná spoločnosť pri inventarizácii majetku k 31.12. doplnila materiál o súhrnné údaje – tabuľku o evidencii nájomných bytov, resp. nebytových priestorov v ich obstarávacej hodnote, ktorá bude súčasťou inventúrneho súpisu majetku mesta.

T: 31.máj 2013

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia v spolupráci so správcovskou spoločnosťou

9. Pri evidencii pohľadávok týkajúcich sa poplatku za komunálny odpad postupovať pri účtovnej závierke tak, aby evidované preplatky boli v súvahe vykázané na záväzkovom účte.

T: stály

Z: vedúca finančného a majetkového oddelenia

10. Dodržiavať Internú smernicu k tvorbe a účtovaniu opravných položiek na MsÚ Galante

T: stály

Z: vedúci oddelenia miestnych daní a poplatkov

11. Pri hospodárení s obežným majetkom–pohľadávkami dodržiavať ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov ako aj daňového poriadku.

T: stály

Z: vedúci právneho oddelenia, vedúci oddelenia miestnych daní a poplatkov

12. Novelizovať VZN o hospodárení s majetkom mesta v článku 12 nakladanie s majetkovými právami - odpisovanie pohľadávok mesta vo vzťahu k zaniknutým obchodným spoločnostiam.

T:30. september 2013

Z: vedúci právneho oddelenia

13. Vypracovať nové Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta

T: 30. september 2013

Z: Útvar hlavného kontrolóra

14. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite

T: stály

Z: vedúci oddelení

**Prikaz nadobúda účinnosť dňom 14.5.2013.**



**Doručí sa :**

1. Zástupca prednostu
2. Vedúci právneho oddelenia
3. Vedúca organizačného oddelenia
4. Vedúca finančného a majetkového oddelenia
5. Vedúci miestnych daní a poplatkov
6. Vedúca investičnej výstavby a životného prostredia
7. Vedúca oddelenia školstva, kultúry a športu
8. Vedúca oddelenia stavebného poriadku
9. Vedúci oddelenia podnikateľských činností
10. Vedúca útvaru sociálnych vecí, zdravotníctva a bytov
11. Vedúci útvaru informatiky
12. Útvar hlavného kontrolóra

**STANOVISKO**  
**komisie finančnej a správy majetku mestského zastupiteľstva v Galante**

Komisia finančná a správy majetku MsZ na svojom riadnom zasadnutí dňa 10.06.2013 prerokovala správu o vykonanej kontrole NKÚ.

Finančná komisia predloženú správu berie na vedomie a odporúča predložiť na zasadnutie MsZ bez pripomienok.

**Peter Závodský v.r.**  
**predseda komisie**

Zapisovateľka: Katarína Kluchová