

**Mesto Senica**  
**Štefánikova 1408/56, 905 25 Senica**  
**Hlavná kontrolórka**

---

V súlade s § 18f ods.1 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Mestskému zastupiteľstvu mesta Senica

**S p r á v u**  
**o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2022**

V nadväznosti na plnenie úloh hlavnej kontrolórky, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti – zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom mesta a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. polroka 2022 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva č. 20/2021/656 zo dňa 14.12.2021 a pre obdobie II. polroka 2022 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva č.24/2022/764 zo dňa 23.06.2022 boli počas hodnoteného roka 2022 vykonané kontroly, činnosti a zisťovania:

**1. Kontrola plnenia uznesenia MsZ v Senici č. 19/01/J/2/b zo dňa 6.9.2001 v znení uznesenia č. 23/2018/703**

Uznesením 19/01/J/2/b bolo uložené hlavnému kontrolórovi: „Preveriť, či sú splnené náležitosti uznesení prijatých MsZ a podmienky VZN č. 1 súvisiace s uzatváraním kúpno-predajných zmlúv, ale aj iných obchodno-právnych zmlúv. Osobitne o tejto skutočnosti informovať na každom rokovaní MsZ v Senici.“ Uznesením č. 23/2018/2018 zo dňa 28.06.2018 mestské zastupiteľstvo súhlasilo, aby v časti nájomných zmlúv bytov bol pri predkladaní správy vyhodnotený len sumár počtu zmlúv, resp. dodatkov a ich súlad do zákonmi a príslušnými VZN.

V roku 2022 som vykonala päť kontrol zmlúv uzatvorených medzi mestom Senica a inými subjektmi. Z vykonaných kontrol boli MsZ predložené písomné správy o plnení uznesenia č. 19/01/J/2/b v znení uznesenia č. 23/2018/703:

- dňa 17.02.2022, MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 21/2022/663
- dňa 21.04.2022, MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 23/2022/695
- dňa 23.06.2022, MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 24/2022/735
- dňa 22.09.2022, MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 25/2022/768
- dňa 13.12.2022, MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 1/2022/23.

**2. Kontrola dodržiavania VZN mesta Senica č. 41 o podmienkach poskytovania jednorazových finančných prostriedkov na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci**

V I. štvrtroku 2022 som vykonala kontrolu dodržiavania VZN mesta Senica č. 41 o podmienkach poskytovania jednorazových finančných prostriedkov na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci.

Cieľom kontroly bolo overiť, či povinná osoba pri vynakladaní finančných prostriedkov určených na jednorazové dávky v roku 2021 postupovala v súlade s VZN mesta Senica č. 41 a zároveň overiť dodržanie podmienok určených pre ich poskytnutie. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré som formulovala do 2 kontrolných zistení. Prvé kontrolné zistenie sa týkalo

nedostatkov textu VZN č. 41 a Smernice o poskytovaní jednorazových dávok na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci v čase náhlej núdze, ktoré neboli pri zmene právnej úpravy riadne aktualizované. Druhé kontrolné zistenie sa týkalo nesprávnej akceptácie dokladov, ktorými prijímatelia finančnej výpomoci dokladovali čas a účel jej použitia.

Povinná osoba nepodala písomné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy a preto bola po uplynutí určenej lehoty vypracovaná konečná správa z kontroly, ktorá bola doručená povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správu o výsledku kontroly som predložila na rokovanie MsZ dňa 17.02.2022 ako samostatný bod programu. MsZ po prerokovaní zobralo správu na vedomie uznesením č. 21/2022/682.

### **3. Kontrola odmeňovania zamestnancov v Zariadení sociálnych služieb Senica, n.o. v r. 2020 a 2021**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti som vykonala kontrola odmeňovania zamestnancov v Zariadení sociálnych služieb Senica, n.o. (v ďalšom texte aj „ZSS“) v r. 2020 a 2021. Cieľom kontroly bolo overiť, či organizácia dodržiava všeobecne záväzné právne predpisy v pracovnoprávných vzťahoch a či nie sú porušované práva zamestnancov pri ich odmeňovaní. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli formulované do 3 kontrolných zistení. Nedostatky sa týkali nedodržania postupu určeného pre vykonávanie úprav a zmien Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry organizácie, ktoré neboli predkladané na schválenie Správnej rade napriek skutočnosti, že predkladanie zmien na schvaľovanie je určené v ustanovení Organizačného poriadku. Nedostatky boli zistené pri zaraďovaní a odmeňovaní zamestnancov, pri ktorom sa zamestnávateľ riadil ustanoveniami z.č. 553/2004 Z.z., pričom správne mal postupovať podľa ustanovení § 118 a nasl. Zákonníka práce. Ďalší nedostatok bol konštatovaný z dôvodu, že ZSS nemalo ( najneskôr v mesiaci december 2021 ku dňu určenia nového pracovného a mzdového zaradenia zamestnancov podľa Zákonníka práce) vypracovaný vnútorný predpis, ktorým by boli v záujme hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s finančnými prostriedkami rozpracované ďalšie náležitosti pre odmeňovanie zamestnancov (napr. stanovenie mzdy nad rámec minimálneho nároku, doplnkové mzdové formy - osobné príplatky, odmeny ...). K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Z dôvodu, že povinná osoba ešte pred začatím kontroly odstránila pochybenia pri pracovnom zaradení zamestnancov, ktoré bolo platné v kontrolovanom období (t.j. zaradenie podľa z.č. 553/2004 Z.z.), neboli k tomuto kontrolnému zisteniu navrhnuté žiadne odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov.

Návrh správy bol ZSS doručený na oboznámenie. Povinná osoba mala oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 16.02.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. Povinná osoba podala námietky, ktoré boli doručené mailom dňa 14.02.2022 a v písomnom vyhotovení dňa 15.02.2022, t.j. včas, pred uplynutím určenej lehoty. V podaní uviedla, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy, avšak z dôvodu predpokladanej práceneschopnosti štatutárneho zástupcu ZSS minimálne do konca februára 2022 žiada o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z pôvodne určenej lehoty 08.04.2022 na novú lehotu 08.05.2022 a predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení z pôvodne určenej lehoty 30.04.2022 na novú lehotu 30.05.2022.

Predložené námietky povinnej osoby a ich opodstatnenosť som posúdila. Podľa ustanovenia čl. IV Organizačného poriadku ZSS do právomoci riaditeľa ZSS patrí vydávať organizačný,

prevádzkový, domáci, požiarno - bezpečnostný, podpisový poriadok a ďalšie akty vnútorného riadenia, ako sú smernice, interné predpisy, príkazy riaditeľa. Vnútorný predpis, ktorým sa upravujú mzdové podmienky pre zamestnancov organizácie predstavuje závažný dokument, ktorý by mal byť kreovaný riaditeľom, ako štatutárnym zástupcom zamestnávateľa v pracovno-právnych vzťahoch. Preto je podľa môjho názoru potrebné, aby prípravu a vydanie tohto vnútorného predpisu riešil štatutárny zástupca. Podľa oznámenia povinnej osoby zamestnanec poverený zastupovaním riaditeľa nemal poverenie na zastupovanie v pracovno-právnych vzťahoch počas neprítomnosti riaditeľky ZSS.

Na základe uvedených skutočností som dospela k záveru, že je možné akceptovať námietky povinnej osoby a predĺžiť lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 08.05.2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení predĺžiť do 30.05.2022.

Keďže súčasťou námietok povinnej osoby neboli námietky ku kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam uvedeným v návrhu správy, v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania za akceptované.

Konečná správa z kontroly bola doručená povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správa o výsledku kontroly bola predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu. MsZ po prerokovaní zobralo správu na vedomie uznesením č. 23/2022/727.

#### **4. Kontrola dodržiavania a uplatňovania z.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám**

V hodnotenom období som vykonala kontrolu dodržiavania a uplatňovania z.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senica – Mestskom kultúrnom stredisku Senica.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti plnenia povinností pri zverejňovaní informácií. Kontrolovaný bol stav zverejnených údajov ku dňu začatia kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré som formulovala do 2 kontrolných zistení. Prvé kontrolné zistenie sa týkalo rozsahu zverejňovaných údajov. MsKS nemalo zverejnené povinne zverejňované informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, ani prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje, alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe. Ďalšie kontrolné zistenie sa týkalo nesprávnej lehoty určenej pre zverejnenie uzatvorených zmlúv a neúplnej štruktúry zverejňovaných údajov o objednávkach a faktúrach. Formálne nedostatky boli zistené aj v texte Smernice o slobodnom prístupe k informáciám. Ku kontrolným zisteniam som zároveň navrhla odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Povinná osoba nepodala písomné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy. Po uplynutí lehoty určenej na podanie námietok bola vypracovaná konečná správa z kontroly, ktorú som doručila povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správa o výsledku kontroly bola predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu. MsZ po prerokovaní zobralo správu na vedomie uznesením č. 23/2022/728.

#### **5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senica č. 6 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia , ktorá bola vykonaná v r. 2020**

V I. štvrtroku bola vykonaná aj kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senica č. 6 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia , ktorá bola vykonaná v r. 2020.

Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, VZN a vnútornými aktmi riadenia po odstránení nedostatkov zistených kontrolou, ako aj preveriť plnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov oznámených hlavnej kontrolórke Správou o prijatých opatreniach v r. 2020. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu. MsZ po prerokovaní zobralo správu na vedomie uznesením č. 23/2022/729.

#### **6. Kontrola hospodárenia v r. 2021 v rozpočtovej organizácii Základná škola, Sadová 620, 905 01 Senica**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 a v súlade s ust. § 18d z.č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vykonala kontrolu u povinnej osoby Základná škola Sadová 620, 905 01 Senica. Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zamestnancov povinnej osoby pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami v roku 2021 bol v súlade s rozpočtom a platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli formulované do 3 kontrolných zistení. Nedostatky sa týkali nesprávnej aplikácie uznesenia MsZ č. 19/05/C zo dňa 13.10.2005 pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov pre výkon krúžkovej činnosti CVČ a nedodržania zákonného postupu pri zverejňovaní objednávok a ich obsahu na webovom sídle školy. Pri kontrole vybranej vzorky objednávok a faktúr bol nedostatok zistený v jednom prípade, keď ZŠ nesprávne postupovala pri zadaní objednávky a úhrade faktúry za objednané a poskytnuté plnenie. K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Návrh správy bol ZŠ doručený na oboznámenie. ZŠ mala oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. ZŠ námietky nepodala. Konečná správa z kontroly bola doručená ZŠ elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Písomnú správu o výsledku kontroly som predložila na 24. zasadnutie MsZ v Senici ako samostatný bod programu. MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 24/2022/763.

## **7. Kontrola financovania vybraných investičných akcií realizovaných v rámci Programového rozpočtu mesta Senica na rok 2021 – Program 7 – Miestne komunikácie, vrátane postupu verejného obstarávania.**

V II. štvrtroku 2022 som vykonala kontrolu, predmetom a cieľom ktorej bolo preveriť správnosť postupu pri čerpaní výdavkov vynaložených z rozpočtu mesta Senica v roku 2021 v rámci Programu 7 – Miestne komunikácie, Podprogram 7.3. Výstavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií, na vybrané investičné akcie, so zameraním na dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli formulované do 3 kontrolných zistení. Nedostatky sa týkali nedodržania ustanovenia smernice o verejnom obstarávaní v časti týkajúcej sa povinnosti zverejniť zadanie zákazky na webovom sídle mesta súčasne s oslovením uchádzačov, nedostatočného výkonu vecnej a číselnej kontroly faktúry a finančnej kontroly pred vypracovaním platobného poukazu, ako aj nedodržania platobnej disciplíny pri úhrade dodávateľských faktúr. Ku kontrolným zisteniam boli zároveň navrhnuté odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Návrh správy bol povinnej osobe doručený na oboznámenie. Povinná osoba nevyužila oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. Konečná správa z kontroly bola doručená elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená. Písomnú správu o výsledku kontroly som predložila na 25. zasadnutie MsZ v Senici ako samostatný bod programu. MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 25/2022/807.

## **8. Kontrola dotácií poskytnutých v roku 2021 z rozpočtu mesta Senica podľa VZN č. 20**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 a v súlade s ust. § 18d z.č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som vykonala kontrolu u povinnej osoby Mestský úrad v Senici. Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností pri vynakladaní finančných prostriedkov určených na dotácie v roku 2021, súlad postupu povinnej osoby s VZN mesta Senica č. 20, všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a zároveň overiť dodržanie podmienok určených pre poskytnutie a vyúčtovanie dotácií.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Písomnú správu o výsledku kontroly som predložila na 25. zasadnutie MsZ v Senici ako samostatný bod programu. MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 25/2022/808.

## **9. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola Komenského , 959, 905 01 Senica v I. polroku 2022**

V III. štvrtroku 2022 som vykonala kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola Komenského, 959, 905 01 Senica v I. polroku 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zamestnancov povinnej osoby pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom v jeho správe a majetkovými právami v I. polroku 2022 bol v súlade s rozpočtom a platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli formulované do 3 kontrolných zistení. Nedostatky sa týkali obsahových náležitostí vnútorného predpisu o nájme majetku v správe ZŠ, zmlúv o nájme nebytových priestorov, nedodržania zákonného postupu pri zverejňovaní objednávok a faktúr a ich obsahu na webovom sídle školy. Pri kontrole vybranej vzorky objednávok a faktúr bolo zistené, že objednávky neobsahujú podstatné náležitosti potrebné k riadnemu plneniu a prevereniu, či plnenie bolo dodávateľom odovzdané podľa požiadaviek objednávateľa a včas. Nedostatky boli zistené aj pri výkone finančnej kontroly, keď pri niektorých finančných operáciách alebo ich častiach nebol na účtovnom doklade uvedený správny výrok. K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Návrh správy bol ZŠ doručený na oboznámenie. ZŠ mala oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. ZŠ námietky nepodala. Konečná správa z kontroly bola doručená ZŠ v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená. Písomnú správu o výsledku kontroly som predložila na 1. zasadnutie MsZ v Senici ako samostatný bod programu. MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 1/2022/51.

#### **10. Kontrola plnenia rozpočtu mesta Senica k 30.06.2022**

V IV. štvrtroku 2022 som vykonala kontrolu plnenia rozpočtu mesta Senica k 30.06.2022. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v procese plnenia rozpočtu.

Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, čo som skonštatovala v Správe z kontroly HK 2022/9. Správu o výsledku kontroly som predložila na 1. zasadnutie MsZ v písomnom vyhotovení ako samostatný bod programu. Mestské zastupiteľstvo v Senici správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 1/2022/52.

#### **11. Kontrola financovania vybraných položiek a aktivít realizovaných v I. polroku 2022 v rámci Programového rozpočtu mesta na rok 2022 – Program č. 03 – Interné služby mesta, Podprogram 03.1. – Hospodárska správa, údržba a evidencia majetku**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti som vykonala kontrolu financovania vybraných položiek a aktivít realizovaných v I. polroku 2022 v rámci Programového rozpočtu mesta na rok 2022 – Program č. 03 – Interné služby mesta, Podprogram 03.1. – Hospodárska správa, údržba a evidencia majetku. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré sa týkali nesprávneho postupu pri výkone formálnej, vecnej a finančnej kontroly účtovných dokladov a vyhotovovaných platobných poukazov pre realizáciu výdavkov, úhrady výdavkov bez predchádzajúcej zmeny zmluvného vzťahu pri výdavkoch na poistné, ktoré bolo zvyšované v dôsledku zmeny právnej úpravy, nedostatočnej evidencie dokladov potrebných pre úhradu členských príspevkov do organizácií, členom ktorých je mesto Senica, resp. profesijných organizácií, členmi ktorých sú jednotliví zamestnanci, ako aj omeškania pri úhrade niektorých kontrolovaných záväzkov mesta. K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania na ich nápravu a odstránenie príčin ich vzniku.

S cieľom zvýšenia efektivity pri vystavovaní platobných poukazov zamestnancami a využitia údajov obsiahnutých v Informačnom systéme mesta Senica, bolo súčasťou správy z kontroly odporúčanie preveriť možnosť vytvorenia samostatnej šablóny platobného poukazu pre

úhradu výdavkov, ktoré sú realizované bez predchádzajúceho doručenia faktúry (platby fyzickým osobám na základe uzatvorených zmlúv).

Povinná osoba nepodala písomné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy a preto bola po uplynutí určenej lehoty vypracovaná konečná správa z kontroly, ktorú som doručila povinnej osobe v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená. Správu o výsledku som predložila na 1. zasadnutie MsZ ako samostatný bod programu. Mestské zastupiteľstvo v Senici správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 1/2022/53.

## 12. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta

V štvrtom štvrtroku 2022 som vykonala aj kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta, kontrolovaným obdobím bolo obdobie od januára 2022 do októbra 2022. Pri kontrole bolo zistené, že celková suma dlhu mesta v kontrolovanom období nedosahuje hranicu regulovanú v § 17 ods. 9 – 12 zákona o rozpočtových pravidlách, t.j. nedosahuje 50 % a tým ani 58% a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Správu o výsledku kontroly som predložila na 1. zasadnutie MsZ ako samostatný bod programu. Mestské zastupiteľstvo v Senici správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 1/2022/54.

## 13. Informácia o stave a vývoji dlhu mesta

Na základe ustanovenia § 17 ods. 15 z.č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Informácie o stave a vývoji dlhu som predkladala MsZ štvrťročne ako súčasť Správy o kontrolnej činnosti v jednotlivých kalendárnych rokoch.

### Stav a vývoji dlhu mesta v roku 2022:

| Dátum      | Bežný príjem k 31.12.2021 v € | 60 % bežných príjmov v € | Suma dlhu celkom v € | Percentuálne vyjadrenie (%) |
|------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 31.01.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 342 897,95         | 15,56                       |
| 28.02.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 409 554,12         | 15,87                       |
| 31.03.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 441 357,44         | 16,02                       |
| 30.04.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 440 636,05         | 16,02                       |
| 31.05.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 360 834,98         | 15,65                       |
| 30.06.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 467 916,42         | 16,15                       |
| 31.07.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 611 062,53         | 16,81                       |
| 31.08.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 717 791,94         | 17,31                       |
| 30.09.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 717 481,62         | 17,31                       |
| 31.10.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 929 070,53         | 18,29                       |
| 30.11.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 999 558,24         | 18,62                       |
| 31.12.2022 | 21 478 512,58                 | 12 887 107,55            | 3 737 721,13         | 17,40                       |

Celková suma dlhu mesta v roku 2022 nedosahovala hranicu regulovanú v § 17 ods. 10 – 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. nedosahovala 50 % a tým ani 58 % a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

#### **14. Stanoviská k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**

V roku 2022 som vypracovala a na 23. zasadnutie MsZ predložila na prerokovanie ako samostatné body programu dve stanoviská k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Predmetom stanovísk vypracovaných podľa § 17 z.č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bolo preverenie splnenia zákonných podmienok na:

1. predĺženie zmluvy o kontokorentnom úvere uzatvorenej s VÚB, a.s. – úver vo výške 400 000,00 €
2. prijatie dlhodobého termínovaného úveru od VÚB, a.s. na financovanie investičných akcií mesta vo výške 2 200 000,00 € .

V oboch stanoviskách som konštatovala, že zákonné podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú splnené.

Mestské zastupiteľstvo stanoviská zobralo na vedomie uzneseniami č. 23/2022/699 a č. 23/2022/701.

#### **15. Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Senica za rok 2021**

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečnému účtu mesta Senica za rok 2021 som v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložila na 23. zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici.

V stanovisku som uviedla, že návrh záverečného účtu za rok 2021 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu za rok 2021 bol v zmysle zák. č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým. Riadna účtovná závierka k 31.12.2021 a rozpočtové hospodárenie mesta boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona zák. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložené na overenie audítorovi. V súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov som odporúčala Mestskému zastupiteľstvu v Senici uzatvoriť rokovanie o záverečnom účte mesta Senica za rok 2021 výrokom „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“. MsZ stanovisko po predchádzajúcom prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 23/2022/697.

#### **16. Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za I. , II. a III. štvrťrok 2022**

V rámci plnenia úloh plánu kontrolnej činnosti som vypracovala a ako samostatné body programu predložila na zasadnutia mestského zastupiteľstva Správy o kontrolnej činnosti za I., II. a III. štvrťrok 2022. V správach som informovala o kontrolách, činnostiach a zisťovaniach vykonaných v uvedenom období .

Mestské zastupiteľstvo v Senici správy po prerokovaní zobralo na vedomie uzneseniami č. 23/2022/726, 25/2022/806 a 1/2022/55. Správu o kontrolnej činnosti za IV. štvrťrok predkladám na 2. zasadnutie MsZ ako samostatný bod programu.

#### **17. Činnosť hlavnej kontrolórky podľa osobitných predpisov**



Podľa ustanovení z.č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interného predpisu mesta je hlavná kontrolórka povinná evidovať a vybavovať podnety a oznámenia o protispoločenskej činnosti. V roku 2022 mi nebol doručený na vybavenie žiaden podnet.

## **18. Iná činnosť**

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení som v prípade záujmu zodpovedných zamestnancov mesta poskytovala metodickú pomoc pri riešení odborných problémov pri výkone ich pracovných činností, upozorňovala som na publikované výkladové stanoviská a odbornú literatúru týkajúcu sa aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich jednotlivé agendy. Na požiadanie som sa zúčastňovala rokovaní a spolupracovala pri riešení rôznych problémov a vykonávaní činnosti oddelení MsÚ a organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta Senica.

## **19. Zvyšovanie odbornej kvalifikácie**

V období roka 2022 som sa pravidelne zúčastňovala vzdelávania, ktoré pre zamestnancov mesta v rôznych odborných oblastiach zabezpečil zamestnávateľ mesto Senica prostredníctvom webinárov.

## **Nepredložené materiály:**

### **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Senica na roky 2023-2025**

Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 som mala v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť na rokovanie MsZ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Senica na roky 2023 - 2025.

Stanovisko som nevypracovala z dôvodu, že návrh rozpočtu na tieto roky nebol na rokovanie mestského zastupiteľstva v roku 2022 predložený.

V Senici 23.01.2023

JUDr. Elena Jankovičová  
hlavná kontrolórka mesta Senica