

Hlavný kontrolór Mesta Šaštín-Stráže

v súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á Mestskému zastupiteľstvu Mesta Šaštín-Stráže

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Šaštín-Stráže za rok 2021

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, 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 obce, schválený plán kontrolnej činnosti pre obdobie roku 2021 uzneseniami Mestského zastupiteľstva Šaštín-Stráže č. 414/2021, ďalej bolo priamo na zasadnutí MsZ v júni 2021 predložené a prijaté uznesenie 485/2021, ktoré primátor pozastavil. Toto uznesenie 492/2021 bolo MsZ potvrdené. Na základe protestu prokurátora č. Pd 142/21/2205-9 je zrejmé, že ak MsZ prijalo uznesenie č. 485/2021 (ktoré po pozastavení jeho výkonu zo strany primátora, potvrdilo uznesením č. 514/2021), ktoré je v rozpore so zákonom č. 369/1990 Zb., je **vadou nezákonnosti zat'ažené** jednak uznesenie č. 485/2021 ako celok, keďže jediným dôvodom prijatia tohto uznesenia je uloženie úloh hlavnému kontrolórovi a jednak uznesenie č. 514/2021, ktoré bezprostredne súvisí s uznesením č. 485/2021, nakoľko ním toto uznesenie bolo potvrdené podľa § 13 ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb. Mestské zastupiteľstvo protestu prokurátora nevyhovelo. Podľa § 45 ods. 3 Správneho súdneho poriadku, prokurátor je oprávnený podať žalobu proti uzneseniu zastupiteľstva, proti ktorému podal protest, ktorému nebolo vyhovené. Hlavný kontrolór mesta Šaštín-Stráže zverejnil na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 16.2.2021 a 6.9.2021 na základe §18f odst. 1, písm. b) Zákona 369/1990 Z.z. plán kontrolnej činnosti na nasledujúcich šesť mesiacov. Do doby konania mestského zastupiteľstva, t.j. 31.3.2021, resp. 29.9.2021 neboli k týmto materiálom vznesené žiadne pripomienky, p. Miroslav Nosek – poslanec MsZ, požiadal o doplnenie do kontrolnej činnosti dva body a to kontrola zákonnosti všetkých zmlúv ktoré mesto uzatvorilo od 01. 01.2019 doteraz, súhlas s platnou legislatívou, zásadami hospodárenia a nakladanie s majetkom mesta Šaštín-Stráže a po druhé kontrola uznesení mestského zastupiteľstva od r. 2015. Tento návrh bol vznesený bez dôvodovej správy, bez uvedenia vysvetlenia, čo má byť cieľom kontroly, bez predchádzajúceho prerokovania či už na porade poslancov alebo na mestskej rade. Napriek tomu bolo uznesenie poslancami MsZ schválené. Viackrát som upozorňoval na potrebu dôslednej prípravy a predchádzajúceho prerokovania poslaneckých návrhov, aby nedochádzalo k procesným chybám, resp. k nezákonnosti predkladaných a schvaľovaných uznesení, tieto pripomienky sa však nestretli s pochopením. Aj to je dôvod pre množstvo upozornení a protestov prokuratúry. Podľa § 20 ods. 1 zákona č. 153/2001 Z. z., prokurátor vykonáva dozor nad dodržiavaním zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov orgánmi verejnej správy pri výkone verejnej správy v rozsahu ustanovenom týmto zákonom. Výkon dozoru funkčne súvisí s uplatnením oprávnení prokurátora v konaní pred správnym súdom podľa osobitného predpisu.

Vnútoraná kontrola v samospráve má dôležitú úlohu pre zabezpečenie transparentného hospodárenia a spravovania finančných prostriedkov obcí, ako aj pre garantovanie dodržiavania právnych predpisov pri rozhodovaní v samospráve. Hlavný kontrolór je nezávislým orgánom, ktorý ako prvá kontrolná inštancia dohliada na správnosť a zákonnosť fungovania samosprávy. Činnosť hlavného kontrolóra sa riadi Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly

Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vydaného v nadväznosti na novelu zákona č. 357/2015 Z. z., ktorá bola zverejnená v Zbierke zákonov pod číslom 272/2018 Z. z. a nadobudla účinnosť 1. januára 2019.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- č. 85/1990 Zb. o petičnom práve,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

A) Kontrolná činnosť

1. Kontrola triedenia odpadov a jeho dopad na financovanie mesta:

Kontrola bola zameraná na percento vytriedenia odpadov. Podrobný prehľad je uvedený v tabuľke v prílohe č. 1. Z uvedeného vyplýva, že v triedení mesto urobilo pokrok oproti roku 2020, kedy sme mali vytriedenosť 23 %, za rok 2021 je to 31%. S tým sú spojené aj poplatky za uloženie komunálneho odpadu. Vo finančnom vyjadrení sme klesli z 27 €/t na 22 €/t. Prevádzka zberného dvora veľmi pomohla zlepšiť vytriedenosť, odporúčam zberný dvor vybaviť nielen technikou ale aj personálne.

2. Kontrola zákonnosti pridelenia finančných prostriedkov formou dotácií a príspevkov z rozpočtu mesta. V roku 2021 boli pridelené dotácie v zmysle VZN 1/2019. Dotácie boli jednotlivito schválené uzneseniami MsZ, uznesenie 386/2021 nebolo prijaté v zmysle zákona a preto nebolo realizované. Ďalšie pridelenie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta prezentované ako dotácia boli pridelené spoločnosti Gazárka, s.r.o., kde jediným spoločníkom je Mesto Šaštín-Stráže. Spoločnosť Gazárka s.r.o. bola založená 4.1.2006, dňa 18.10.2019 bola zlúčená so spoločnosťou Správa majetku mesta Šaštín - Stráže, s. r. o., ktorej sa stala právny nástupcom.

Mesto Šaštín-Stráže ako jediný spoločník poskytuje vo verejnom záujme, v prospech rozvoja mesta a na prevádzkové náklady každoročne dotáciu, ktorá je v jednotlivých rokoch poskytnutá vo výške:

Rok 2019	– 57 176 €
Rok 2020	– 20 000 €
Dodatok 2020	– 16 000 €, spolu rok 2020 – 36 000 €

Rok 2021 – 22 826 € + 13 000 €, spolu 35 826 €

V roku 2021 bola mestu doručená žiadosť o navýšenie dotácie o 13 000 €. V žiadosti nebol uvedený konkrétny rozpis položiek, ktoré budú financované z požadovanej sumy. Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. (§7 ods. 2 Zákona 583/2004). Nejedná sa teda o dotáciu v zmysle VZN 1/2019 ale o finančný príspevok v zmysle uvedeného zákona.

Zo strany hlavného kontrolóra pri kontrole dotácií z rozpočtu mesta pre spoločnosť Gazárka, s.r.o. je účel použitia prostriedkov každoročne vydokladovaný. Výhrady k poskytovaniu dotácie zo strany hlavného kontrolóra – mesto nemá prijatý všeobecne záväzný právny predpis, ktorý by umožňoval poskytnutie dotácie vlastnej spoločnosti s.r.o, opiera sa však o zákonné ustanovenia zákonov 583/2004, 523/2004 a o ustanovenia Občianskeho zákonníka. V takom prípade však neplatí, že prijímateľ dotácie si môže v zmysle VZN o dotáciách z rozpočtu mesta odložiť vyúčtovanie dotácie do ďalšieho roku a pritom žiadať o navýšenie. V tomto prípade platí napríklad pre rok 2021 článok II ods. 2.7 Zmluvy o poskytnutí dotácie, kde sa príjemca dotácie je povinný najneskôr do 31.10.2021 odovzdať zúčtovanie finančnej dotácie. V prípade výhrad mala byť táto skutočnosť riešená dodatkom ku zmluve.

Príjmy z podnikateľskej činnosti spoločnosti a ich použitie je v kompetencii dozornej rady spoločnosti. Ku komerčnej činnosti spoločnosti mám tieto pripomienky:

- Spoločnosť má v predmete činnosti okrem ubytovacích služieb aj maloobchod, veľkoobchod, sprostredkovateľská činnosť, organizovanie kultúrnych, športových a spoločenských podujatí, predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál, predaj na priamu konzumáciu nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, piva, vína a destilátov, predaj na priamu konzumáciu zmrzliny, ak sa na jej prípravu použijú priemyselne vyrábané koncentráty a mrazené krémy, údržba zelene a kosenie trávnikov a ďalšie činnosti, ktoré ako nástupnícka organizácia SMM, s.r.o. môže vykonávať. Tento potenciál spoločnosti nie je okrem ubytovacích služieb využívaný temer vôbec.
- Spoločnosť prevádzkuje majetok mesta bez zmluvného vzťahu. V prípade, že užíva majetok, ktorý nie je v majetku mesta, je potrebné ho do majetku mesta zaradiť na základe znaleckého posudku, resp. všeobecnej ceny.
- Spoločnosť dodáva vodu, elektrickú energiu a služby v mnohých prípadoch bez zmluvného vzťahu s odberateľmi. Odporúčam vstúpiť do rokovania s odberateľmi, ktorým sú služby dodávané, aby sa našiel spôsob a podmienky, za akých budú tieto služby zo strany spoločnosti zabezpečované. V prípade dodávky elektrickej energie do súkromných objektov hrozí nebezpečenstvo zodpovednosti spoločnosti napríklad v prípade vzniku škody alebo úrazu, kde pri bezzmluvnom poskytovaní elektrickej energie do súkromných objektov nesie plnú zodpovednosť spoločnosť. Riešením by bolo napojenie odberu chatovej oblasti z existujúceho odberného miesta pri hlavnej ceste a pôvodný odber pri plážovom ihrisku prepísať na chatárov, resp. zrušiť. Nie je hospodárne platiť rezervovanú kapacitu mimo sezóny, kde všetky náklady znáša spoločnosť.
- Mimo letnú sezónu odporúčam uskutočňovať aktivity, ktoré zabezpečia príjem, ktorý je potrebný aspoň na mzdy a odvody pre zamestnancov.

3. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Šaštín-Stráže podľa § 17 ods. 15 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Boli vykonané dve kontroly vývoja zadĺženosti mesta, boli vytvorené modelové situácie, ako by sa vyvíjal dlh mesta s ohľadom na §17 a) a b) Zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, stanoviská boli súčasťou materiálov porád poslancov a zasadnutí finančnej komisie. Okrem toho bola spracovaná tabuľka na základe požiadavky súvisiacej z financovaním bytov „Školská“, ako by sa vyvíjal dlh mesta pri rôznych výškach úveru s odporúčením, do akej výšky by sme ako mesto mohli prijať úver pri súčasných úverových podmienkach.

4. Kontrola zákonnosti pridelovania finančných prostriedkov formou dotácií a príspevkov z rozpočtu mesta:
Finančné prostriedky pridelované formou dotácií a príspevkov z rozpočtu mesta boli pridelované na základe platných VZN 1/2019 a Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Šaštín-Stráže č. 3/2021 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Šaštín-Stráže na rok 2021. Nedostatky v tejto oblasti boli rozpísané v bode č. 2.
5. Kontroly súvisiace so spracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2022,2023,2024:
Pre zostavenie programového rozpočtu boli vykonané kontroly predpokladaného vývoja podielových daní v roku 2021, kontroly stavu zadĺženosti mesta, predpokladu naplnenia príjmovej časti schváleného rozpočtu na rok 2021 a predpoklad výdajov, stav splácania úverov, výška rezervného fondu a ďalšie údaje, čerpané najmä z aplikácie RIS SAM potrebné pre posúdenie programového rozpočtu na nasledujúce tri roky.
6. Kontrola všetkých zmlúv za rok 2020 doteraz, t. j. do júna 2021. Táto úloha je v rozpracovaní, v roku 2021 boli vykonané kontroly u 48 zmlúv.
7. Kontrola uznesení bola vykonaná v súlade s uznesením MsZ č. 414/2021 časť III za roky
- 2015
 - 2016
 - 2017
 - 2018
 - 2019
 - 2020
 - 2021
8. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti:
Podmienky prijatia účelového nenávratného finančného grantu a jeho použitie v súvislosti s pastoračnou návštevou Svätého otca v našom meste. Pridelené finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

B) Stanoviská

1. K záverečnému účtu za rok 2020
2. K návrhom všetkých zmien rozpočtu mesta za rok 2021
3. Ku stavu a vývoju dlhu mesta Šaštín-Stráže podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
4. K návrhu programového rozpočtu na roky 2022,2023,2024

C) Ostatné činnosti:

1. Participácia na príprave a tvorba koncepčných a metodických materiálov mesta.
2. Účasť na rokovaníach orgánov obce
3. Účasť na príprave rozpočtu na roky 2022, 2023, 2024
4. Kontrola plnenia uznesení MsZ Šaštín-Stráže z predchádzajúcich zasadnutí v roku 2021
5. Zvyšovanie odbornej kvalifikácie účasťou na školeniach.
6. Pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady
7. Pravidelná účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva

8. Účasť na zasadnutiach komisií
9. Účasť na vzdelávaní a akreditovanom kurze, spracovanie a obhajoba záverečnej práce, testy
10. Účasť na pravidelných polročných celoštátnych konferenciách hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy
11. Členstvo v Združení hlavných kontrolórov Slovenska
12. Poskytovanie metodickej pomoci podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty
13. Poskytovanie metodickej pomoci na základe žiadostí občianskych združení, odborných útvarov mesta mimo predmetu vykonávaných kontrol, preventívna činnosť v teréne.

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu hodnoteného obdobia boli samostatne vypracované a predložené mestskému zastupiteľstvu :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2020
- Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2020
- Spracovanie návrhu kontrolnej činnosti na šesť mesiacov roku 2021 a šesť mesiacov 2021-2022.
- Stanoviská hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2022-2024 pred zmenami a po zmenách po neschválení rozpočtu.
- Odborná pomoc pri spracovaní všeobecne záväzných predpisov a nariadení.

Ing. Anton Mošat'
Hlavný kontrolór Mesta Šaštín-Stráže

Príloha č. 1

Vytriedenie odpadov podľa jednotlivých zložiek za rok 2021

Katalógové číslo odpadu	NÁZOV ZLOŽKY KOMUNÁLNYCH ODPADOV	Množstvo odpadov v tonách
20 01 01	papier a lepenka	85,83
20 01 02	sklo	54,60
20 01 03	viacvrstvé kombinované materiály na báze lepenky (kompozity na báze lepenky)	3,09
20 01 04	obaly z kovu	2,07
20 01 10	šatstvo	9,57
20 01 23	vyradené zariadenia obsahujúce chlórfluórované uhl'ovodíky	0,63
20 01 25	jedlé oleje a tuky	0,16
20 01 33	batérie a akumulátory uvedené v 16 06 01, 16 06 02, alebo 16 06 03 a netriedené batérie a akumulátory obsahujúce tieto batérie	1,13
20 01 35	vyradené elektrické a elektronické zariadenia iné ako uvedené v 20 01 21 a 20 01 23, obsahujúce nebezpečné časti *)	1,10
20 01 36	vyradené elektrické a elektronické zariadenia iné ako uvedené v 20 01 21, 20 01 23 a 20 01 35	1,06
20 01 39	plasty	99,61
20 01 40	kovy	3,76
20 01 40 01	meď, bronz, mosadz	9,07
20 01 40 02	hliník	8,04
20 01 40 05	železo a oceľ	324,03
20 01 40 07	zmiešané kovy	1,17
20 02 01	biologicky rozložiteľný odpad	281,00
20 03 01	zmesový komunálny odpad	1 624,00
20 03 07	objemný odpad	250,00
20 03 08	drobný stavebný odpad	78,00
Celkové množstvo vzniknutých komunálnych odpadov		2 837,92
Celkové množstvo zrecyklovaných komunálnych odpadov		885,92

Úroveň vytriedenia je 30,94 %

**POLOŽKY A SADZBY ZA ULOŽENIE ZMESOVÉHO
KOMUNÁLNEHO ODPADU (20 03 01) A OBJEMNÉHO ODPADU (20 03
07) NA SKLÁDKU ODPADOV euro.t⁻¹**

Položka	Úroveň vytriedenia komunálneho odpadu x [%]	Sadzba za príslušný rok v eurách . t ⁻¹		
		2019	2020	2021 a nasledujúce roky
1	$x \leq 10$	17	26	33
2	$10 < x \leq 20$	12	24	30
3	$20 < x \leq 30$	10	22	27
4	$30 < x \leq 40$	8	13	22
5	$40 < x \leq 50$	7	12	18
6	$50 < x \leq 60$	7	11	15
7	$x > 60$	7	8	11

Zverejnené na úradnej tabuli a webovom sídle mesta dňa: 4.3.2022