

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách

OBDOBIE OD 22. 02. 2021 DO 25. 04. 2021

Predkladá a spracovala: **Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová**
21.4.2021

Správa

o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 22. 02. 2021 do 25. 04. 2021

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 22. 02. 2021 do 25. 04. 2021.

V uvedenom období bolo skončených 12 kontrol a zostáva rozpracovaných 8 kontrol.

A. SKONČENÉ KONTROLY

Vo všetkých prípadoch boli zistené porušenia viacerých právnych predpisov a z kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy. Hlavná kontrolórka navrhla z vykonaných kontrol celkom 17 odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 10 – Šport u nasledovných 10-tich prijímateľov, pričom v jednom prípade boli skontrolované u jedného prijímateľa dve dotácie :

- JUDO klub KANO Prievidza, o.z.
- Energyfight o.z., Prievidza
- Krasokorčuliarsky klub Elán Prievidza
- Armwrestling Warrior klub Prievidza
- Futblový klub Veľká Lehôtka
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Teniskový klub Baník Prievidza
- Energyfight o.z., Prievidza
- TNF Prievidza – 2 dotácie
- Športová škola karate Prievidza

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 10 – Šport
povinná osoba	Mestský úrad Prievidza
kontrolované obdobie	rok 2020
cieľ kontroly	<ul style="list-style-type: none">• <i>dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta</i>• <i>dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3</i>• <i>dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1</i>• <i>dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport</i>

U prijímateľov bola vykonaná kontrola :

- **dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní**
- **vyúčtovania dotácie,**
- **ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,**
- **dodržiavania zákona o štátnej pomoci.**

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- Zmluvu registrovanú pod č. 153/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 174/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 231/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 232/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 285/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 314/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 411/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 448/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 451/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 452/2020/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 454/2020/2.0

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplňku č. 2 a následne Doplňku č. 3 čiastočne,
- dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplňku č. 1
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **boli zistené nedostatky.**

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené porušenie čl. II. bod 2 zmluvy č. 451/2020/2.0 v znení dodatku č. 1, nakoľko vyúčtovanie dotácie bolo predložené po zmluvne stanovenom termíne, čím nebol dodržaný postup v zmysle zmluvy o poskytovaní dotácie a VZN o dotáciách a vyúčtovanie dotácie bolo vyhotovené po dátume doručenia.

Kontrolou bolo zistené, že pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie sa nepostupovalo podľa pravidiel vykonávania finančnej kontroly a

auditu podľa § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a neboli uplatnené prípadné sankcie za nedodržanie.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Zabezpečiť dodržiavanie pravidiel vykonávania finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a uplatňovať prípadné sankcie za nedodržanie.

2. Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza rozšírená o kontrolu správnosti vedenia účtovníctva a skladovej evidencie

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza rozšírená o kontrolu správnosti vedenia účtovníctva a skladovej evidencie
povinná osoba	Základná škola Ulica energetikov 242/39, Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"><i>kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov v školskej jedálni</i>
kontrolované obdobie	rok 2020 a k nemu prislúchajúce obdobia

Účelom kontroly bola správnosť a preverenie vykonaného verejného obstarávania, hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Cieľom bola kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného

obstarávaní, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach školskej jedálne a základnej školy poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov v školskej jedálni.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- preverenia a objektívneho posúdenia vykonaného verejného obstarávania, hospodárenia s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

a

- preverenia súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach školskej jedálne a základnej školy poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov v školskej jedálni.

konštatujem, že **boli zistené nedostatky.**

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrola preukázala porušenie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď nebola vykonaná mimoriadna fyzická a dokladová inventúra pri skončení pracovného pomeru. Ku kontrole bol predložený len súpis označený ako „Inventúra skladu ku dňu 30.06.2016“ s dátumom z 06.07.2016 bez splnenia požadovaných zákonných náležitostí. K tomuto súpisu nebol vyhotovený inventarizačný zápis a inventúrny súpis, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 a ods. 3 zák. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany základnej školy došlo k porušeniu § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení v zmysle ktorého orgány obce a **organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.**

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva bolo zistené porušenie § 30 ods. 2 písm. e) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď inventúrny súpis vyhotovený na základe inventúry v rokoch 2017-2020 neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Ďalej bolo zistené, že inventarizačný zápis a inventúrny súpis vypracovaný na základe inventarizácie ku dňu 31.12.2016 **obsahuje začiatok inventarizácie 21.11.2015** a ukončenie 20.01.2017.

Za kalendárny rok 2017 bola zistená vykonaná oprava obratu materiálu na strane MD za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 vo výške 1 800 Eur **bez uvedenia dôvodu**. Táto oprava bola uskutočnená pripočítaním uvedenej čiastky tak, **aby bol konečný zostatok na uvedenej zostave totožný s výpisom obratov na účte 112. V inventarizačnom zápise a inventúrnom súpise je inventarizačný rozdiel zistený v celkovej čiastke 0 Eur, t. j. bez uvedenia rozdielu skutočného stavu a účtovného stavu**. Dá sa predpokladať, že inventúra bola uskutočnená bez zisťovania skutočného fyzického stavu zásob vzhľadom k tomu, že súpis „obrat materiálu“ obsahuje dodatočne zistený rozdiel bez uvedenia stavu majetku s uvedením množstva a ceny, čím došlo k porušeniu **§ 30 ods. 2 písm. c)** zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď **inventúrny súpis vyhotovený na základe inventúry za rok 2017 neobsahoval** stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25.

Kontrolou uskutočnenej inventarizácie k 31.12.2019 bol zistený rozdiel v kontinuite konečného zostatku k 31.12.2018 a počiatočného stavu k 1.1.2019 na účte 112 v celkovej výške 1 800 Eur.

Kontrola preukázala porušenie § 30 ods. (2) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v zmysle ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Vyhotovený inventúrny súpis účtu 324- prijaté preddavky k 31.12.2019 neobsahuje zoznamy s presným uvedením a špecifikáciou prijatých preddavkov od zákonných zástupcov detí. Takýmto konaním dochádza súčasne k porušeniu § 8 ods. (1) v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Vykonanou kontrolou predchádzajúcich účtovných období, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím roku 2020 a preverením vybraných účtovných súvťahov bolo zistené, že účtovné prípady boli v niekoľkých prípadoch účtované a vykazované v období, s ktorými vecne a časovo nesúvisia a neboli dodržané postupy účtovania.

Účtovná jednotka neurobila ku koncu roku 2019 predpis za réžiu zamestnancov, a to konkrétne za mesiac december 2019 v celkovej výške 1 498,55 Eur. Tento predpis bol účtovaný dodatočne, čím došlo k porušeniu § 5 ods. (1) **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky** zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92.

Kontrola preukázala chybné zadanie rozdeľovania finančných prostriedkov za zamestnancov v mesiacoch 9-12/2019. Finančné prostriedky vo výške 0,42 Eur/zamestnanec/deň odvádzala školská jedáleň na účet základnej školy ako stravné, *správne mal byť urobený odvod za réžie*.

Kontrolou dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2020 bolo zistené, že účtovné prípady boli v niektorých mesiacoch účtované a vykazované v období, s ktorým časovo a vecne nesúviseli. *Takýto spôsob účtovania a vykazovania ovplyvňuje hospodárenie skladu za dané obdobie, nakoľko nákup materiálu za daný mesiac nie je vykazovaný v príjemkách za mesiac s ktorým vecne a časovo súvisí, ale v spotrebe materiálu za daný mesiac naopak vykazovaný je.*

Preverením účtovných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní v niektorých prípadoch nepostupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz. Kontrolou účtovných dokladov a postupov účtovania v školskej jedálni bolo zistené, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

Kontrolou zostatku skladových zásob k obdobiu vykonania mimoriadnej inventarizácie k 26.08.2020 a následne porovnaním zostatku k 31.08.2020 a zostatku k 30.09.2020 bolo zistené, že *školská jedáleň nevyradila potraviny po záruke tak, ako ich navrhol Odbor školstva a starostlivosti o občana, ani neupravila skladové zásoby podľa nimi predloženého inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu.*

Zistené bolo porušenie § 6 ods. (3) písm. a) a písm. e) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to tým, že nebol dodržaný cieľ finančnej kontroly dodržiavaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti a zistené bolo nedodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií. **Vzniknutú škodu na potravinách v sume 6 520,44 Eur** zistenú ako rozdiel na potravinách v celkovej výške 7 866,84 Eur a rozdiel v zmysle vzorca na základe ktorého je možné takto vzniknutú škodu v tomto zariadení kompenzovať z dotácie na stravu v maximálnej výške 1 346,40 Eur ($374 \text{ detí} \times 1,2 \text{ Eur} \times 3$) musí základná škola vysporiadať v súlade s platnými predpismi.

Kontrolou bola vyčíslená suma 7 920,35 Eur ako neodvedené réžie a táto je vypočítaná ako rozdiel uvedený na účte 588- predpis zriaďovateľovi za réžiu v sume 34 033,85 Eur a odvod zriaďovateľovi vykázaný na výpise obrátov na účte za mesiace 1-3/2020 a mesiace 9,10,12/2020 v sume 26 113,50 Eur. *Takto určenú výšku poplatkov za réžie nie je možné základnej škole previesť na prevádzkové náklady vzhľadom k tomu, že boli použité na nákup potravín v roku 2020. K tejto skutočnosti došlo hlavne z dôvodu, že v účtovníctve školskej jedálne neboli správne rozdeľované finančné prostriedky získané od stravníkov na potraviny a režijné náklady. Tieto finančné prostriedky boli použité v roku 2020 v rozpore s určeným účelom na úhradu potravín, čím došlo k porušeniu § 31 ods. (1) zák. č. 523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.*

Kontrolou bolo zistené, že v mesačnom účtovnom výkaze bol vykonaný ku koncu roka 2019 fiktívny účtovný zápis 602/379 a na začiatku roka 2020 následne 379/602 v celkovej výške 1 888,07 Eur. Vzhľadom k tomu, že nebol vykonaný aj zápis v spotrebe, vznikol tým rozdiel medzi hlavnou knihou a mesačným hlásením v spotrebe (mesačné hlásenie ŠJ začínalo -1 888,07 Eur a údaj vykázaný v hlavnej knihe 0 Eur). Táto účtovná oprava bola vykonaná z dôvodu, že školská jedáleň k 31.12.2019 vykazovala rozdiel medzi stavom zásob skladu (tento bol účtovne evidovaný v sume 8 056,83 Eur) a výdajom v hospodárení s finančnou normou, ktorá bola vykazovaná v sume 9 944,90 Eur. Takýmto spôsobom účtovania vznikol zostatok na účte 379- prevarené/nedovarené ku koncu roka 2019 a následne k 01.01.2020. Tento záväzok bol síce súčasťou inventarizácie na základe predloženého inventarizačného zápisu, inventúrny súpis však neobsahoval podrobný rozpis toho, z čoho táto čiastka pozostáva. *Takto vykazovaný rozdiel bol počas celého účtovného obdobia roku 2020, čo spôsobilo rozdiel medzi koncoročnými stavmi na účtoch 501-spotreba a 602-tržby, ktoré sa majú na konci roka rovnať.*

Povinnosť prepracovať na podmienky organizačných zložiek mesta Prievidza vyplývajúcu z Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 v ktorom bola určená do 15.05.2019 **si organizácia nesplnila**, čím došlo k porušeniu čl. 5 bod 2 Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania bolo zistené, že vo všetkých prípadoch neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. (18) zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.

Ďalej bolo zistené, že pri zadávaní zákazky na dodanie potravín do ŠJ organizácia nerealizovala postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Nevykonaním prieskumu trhu, respektíve oslovením len jedného uchádzača bolo zistené porušenie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2019 boli zistené nasledovné porušenia:

- Porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak. *Organizácia vo výzve na predkladanie ponúk neuviedla dátum a čas do ktorého je možné predložiť cenové ponuky (obstaranie elektrickej energie obdobie 2020-2021). V ďalšom prípade nebola súčasťou dokumentácie výzva na predloženie cenových ponúk (obstaranie zákazky výmena okien).*
- Nevykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Nepredložením čestného vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy došlo k porušeniu bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2020 boli zistené nasledovné porušenia:

- Nepredložením čestného vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy došlo k porušeniu bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019 (*obstaranie zákazky výmena kanalizačného potrubia*).
- porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať

v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. V jednom prípade (obstarávanie nákupu PC) bolo zistené, že v požiadavke na predloženie cenovej ponuky bol uvedený termín do 18.12.2020 do 12,00 hod., avšak oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk a objednávka bola zaslaná úspešnému uchádzačovi 18.12.2020 o 10,16 hod.

- Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie .
- V jednom prípade v dokumentácii z verejného obstarávania (*obstaranie notebookov pre online výučbu*) chýbali doklady o doručení cenových ponúk, čím došlo k porušeniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že :

- faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou,

- faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu objednávky, ak súvisela s objednávkou,

- objednávky tovarov, služieb a prác neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri objednávke aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrolou splnenia povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa bolo zistené, že základná škola si túto **povinnosť plní** v stanovenej lehote a v rozsahu, ako ukladá zákon. Stanovenú povinnosť vyššie uvedenú si základná škola **nesplnila** len v roku 2019 za III. štvrt'rok kedy nedodržala lehotu 30 dní spočívajúcu v povinnosti uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách z nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka. Uverejnenie bolo uskutočnené 31.01.2020.

Preverením dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení bolo zistené, že aj napriek tomu, že účtovná jednotka vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle uvedeného zákona, dochádza k porušeniu § 6 ods. (3) v zmysle ktorého cieľom finančnej kontroly je okrem iného zabezpečiť najmä

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Kontrolou bolo zistené používanie surovín/polotovarov po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.

Dodržiavať § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v súlade s § 30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie postupov účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení a v súlade s Opatreniami Ministerstva financií SR tak, aby boli účtované a vykazované v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Vyradiť suroviny/ polotovary po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení tak, aby bol dodržaný cieľ finančnej kontroly dodržiavaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

Vysporiadať vzniknutú škodu na potravinách v celkovej výške 6 520,44 Eur a vzniknutú škodu vyčíslenú v sume 7 920,35 Eur špecifikovanú ako neodvedené režijné poplatky v súlade s platnými predpismi. *Povinnosť uplatniť náhradu škody, ktorá vznikla možno vyvodíť z § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení. Uplatneniu náhrady škody musí predchádzať odborná právna analýza, ktorá vyhodnotí prítomnosť predpokladov pre zodpovednosť za škodu a argumenty o zodpovednosti konkrétnej osoby. Náhrada škody sa riadi nielen pravidlami Zákonníka práce, ale podľa právneho postavenia zodpovednej osoby môže ísť aj o zodpovednosť podľa zákona č. 552/2003 Z. z.*

Zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu internej smernice ohľadom verejného obstarávania a doplniť v nej v rámci záverečných ustanovení informáciu o tom, že nová interná smernica nahrádza pôvodnú.

Internú smernicu prepracovať v nadväznosti na príkazný list primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania na vlastné potreby organizácie.

Dôsledné dodržiavanie platného príkazného listu primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania a následne interných smerníc organizácie k verejnému obstarávaniu.

Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní tak, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a stanoveného postupu manipulácie s písomnosťami tak, aby bolo zabezpečené zdokumentovanie každého uskutočneného úkonu pri zadávaní zákaziek a príslušná dokumentácia bola uchovávaná v lehotách v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení pri všetkých finančných operáciách a zabezpečiť dostatočnú úroveň finančného riadenia v zmysle uvedeného zákona.

Zverejňovanie údajov zabezpečiť v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta **Prievidza**

2. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov – **Centrum voľného času**

3. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a Zariadenia pre seniorov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v **Zariadení pre seniorov Prievidza v roku 2020**

4. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z **programu 10 - Šport prebieha u nasledovných prijímateľov:**

- *FK Veľká Lehôtka*

- *Hokejový klub Prievidza*

- *Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza*

- *Zápasnícky klub Baník Prievidza*

- *Stolnotenisový klub Prievidza*