



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Materiál MsZ č. 3/2023

Mestské zastupiteľstvo: 27.02.2023

**Názov materiálu: SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY  
A ÚTVARU HLAVNEJ KONTROLÓRKY za rok 2022**

**Predkladá:** Ing. Henrieta Pietriková  
hlavná kontrolórka mesta

**Spracovala:** Ing. Henrieta Pietriková  
hlavná kontrolórka mesta

**Napísala:** Ing. Henrieta Pietriková  
hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 07. februára 2023

## **Dôvodová správa:**

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2022**.

## **Návrh na uznesenie:**

Uznesenie č. /23

## **Mestské zastupiteľstvo**

I.berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2022

II. schvaľuje- neschvaľuje

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2022

## ZOZNAM:

1. ÚVOD.....	4
2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI.....	5
2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie.....	6
3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL .....	8
3.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií.....	8
3.2 Kontrola dodržiavania postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s IS-64.....	13
3.3 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.....	16
3.4 Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu vo vybranej základnej škole.....	16
3.5 Kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.....	20
3.6 Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.....	25
3.7 Kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii.....	27
3.8 Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy.....	30
3.9 Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.....	32
4. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH.....	34
5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ.....	35
6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ.....	35
7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI.....	36
8. ZÁVER .....	36

## Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1- Prehľad vykonaných kontrol v roku 2022 v členení podľa kontrolovaných subjektov.....	6
Tabuľka č. 2- Prehľad o vykonaných kontrolách v rokoch 2018-2022 v členení podľa kontrolovaných subjektov .....	7
Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2022 s uvedením záveru...34	
Tabuľka č. 4 Zistené porušenia právnych predpisov s uvedením počtu odporúčaní jednotlivým subjektom .....	34

## 1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2022**.

V roku 2022 sa kontroly vykonávali v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z."), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

Kontrola je procesným konaním, nie správny konaním. Úlohou kontroly ako správy vecí verejných je prispievať k dynamickej rovnováhe kontrolovaného subjektu a odstraňovať nedostatky, ktoré majú negatívny vplyv na priaznivý vývoj verejnej správy. Má vlastný špecifický obsah a zameranie a predstavuje samostatný druh výkonu kontroly. Hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií nemá sankčné právomoci, nekoná v zmysle správneho poriadku, do jeho právomocí nespadá ukladanie sankcií ani autoritatívne rozhodovanie o právach a povinnostiach, keďže nie je orgánom verejnej správy oprávnený rozhodovať o právach, právom chránených záujmoch a povinnostiach fyzických a právnických osôb.

**Hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií nemá sankčné právomoci, nekoná v zmysle správneho poriadku.** Vnútorná kontrola v samospráve, ktorá je náplňou hlavného kontrolóra nemá represívny charakter. V rámci spätnej väzby má slúžiť na zlepšenie kontrolovaných činností. Účelom kontroly nie je iba na tieto nedostatky poukázovať. Dôraz je potrebné kladť aj nato, aby sa problémy, na ktoré poukázala kontrola, aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Dôležitým aspektom je, aby kontrolná činnosť bola zameraná na problémy, ktoré majú vysokú mieru významnosti a dôležitosti , aby efektívna komunikácia so všetkými zainteresovanými stranami posilňovala dôveru v činnosť kontroly. Cieľom do budúcnosti je aj naďalej, aby kontrola dosahovala znaky vysokej odbornosti, profesionality, objektívnosti

a zrozumiteľnosti, a to nielen vo vzťahu k odbornej, ale aj laickej verejnosti. Aj toto je jeden zo spôsobov, ako možno dosiahnuť vyššiu kvalitu vykonávaných činností.

Záver z vykonaných kontrol poukazujú na priestor pre zlepšovanie vykonávaných činností. Zámerom nie je len konštatovať stav zistený kontrolou, ale aby kontrolné zistenia viedli k náprave takto zisteného stavu. Ďalším dôležitým účelom je, aby závery kontrol pomohli ďalším subjektom vyvarovať sa chybám a nedostatkom.

V súvislosti s uvedeným mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/1990 Zb.) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

## 2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI

Plán kontrolnej činnosti je nosným dokumentom pre výkon kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2022 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2022 uznesením č.308/21 zo dňa 06. 12. 2021** a na **II. polrok 2022 uznesením č.151/22 zo dňa 27.06.2022**. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve spôsobom v meste obvyklým.

Mestské zastupiteľstvo schválilo predmetnými plánmi vykonanie nasledovných kontrol:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté v roku 2021
- kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania
- kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu vo vybranej základnej škole
- kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.
- kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci
- kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii

- kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy

## 2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie

V roku 2022 bolo skončených celkovo 47 kontrol z toho 1 kontrola z predchádzajúceho obdobia. Všetky vykonané kontroly boli v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti, jedna kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca MsZ. Do konca kalendárneho roka boli skončené všetky kontroly.

V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vypracúva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2022 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 4-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 28.02., 09.05., 30.08. a 12.12.2022.

Z celkového počtu **47 kontrol skončených v roku 2022** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

Tabuľka č. 1- Prehľad vykonaných kontrol v roku 2022 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol v roku 2022
MsÚ	44
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1
<b>SPOLU</b>	<b>47</b>

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, hospodárenie so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, preverovalo sa

dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc, dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok, kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, preverenie stavu elektronizácie, používanie tohto spôsobu komunikácie a jej úrovne, preverenie zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci, preverenie zákonnosti postupu pri zverejňovaní a poskytovaní informácií, plnenie konkrétnych ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

Z počtu 47 skončených kontrol z toho 1 kontrola, ktorá prešla z roku 2021 boli v 8-mich prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

Tabuľka č. 2- Prehľad o vykonaných kontrolách v rokoch 2018-2022 v členení podľa kontrolovaných subjektov

<b>kontrolované subjekty</b>	<b>počet kontrol v roku 2022</b>	<b>počet kontrol v roku 2021</b>	<b>počet kontrol v roku 2020</b>	<b>počet kontrol v roku 2019</b>	<b>počet kontrol v roku 2018</b>
MsÚ	44	40	40	50	45
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0	2	2
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	3	2	1	3
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1	2	0	0	0
<b>SPOLU</b>	<b>47</b>	<b>45</b>	<b>42</b>	<b>53</b>	<b>50</b>

V roku 2022 bola kontrolná činnosť vykonávaná hlavnou kontrolórkou mesta a 1 odborným referentom kontroly. Kontrolnej činnosti v zmysle § 18d ods. (2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov podliehajú mestský úrad,

rozpočtové organizácie mesta, a to 9 základných škôl, Centrum voľného času, Základná umelecká škola, Zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, 2 právnické osoby, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť, osoby, ktorým boli z mesta poskytnuté účelové dotácie a právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Útvar hlavnej kontrolórky vykonal priemerne 3,92 kontroly mesačne, pričom v roku 2021 bol priemerný počet kontrol cca 3,75 kontroly mesačne. **Počet skončených kontrol je vždy ovplyvňovaný nielen dĺžkou kontrolovaného obdobia, ale aj zložitou kontrolou z hľadiska jej odbornej náročnosti, pričom tento ukazovateľ ovplyvňujú aj iné okolnosti ako napr. súčinnosť s externými kontrolami a pod. Výber kontrolných akcií bol opätovne aj roku 2022 ako cieľavedomý proces so zameraním na presné špecifické oblasti.**

### 3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL

#### 3.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií

O výsledkoch kontrol v tejto oblasti boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ dňa 28.02., 09.05., 30.08. a 12.12.2022.

#### ZHRNUTIE

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022 **v oblasti dotácií**, kde bol preverený najmä súlad s princípmi hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a dodržiavanie týchto princípov zo strany mesta. V rámci kontrol sa hodnotilo najmä, či boli finančné prostriedky použité v súlade s platnou legislatívou, internými predpismi a uzatvorenými zmluvami a tiež, či boli tieto normy uplatňované. Vo všetkých prípadoch sa kontrolovalo mesto – mestský úrad.

V rámci výkonu kontroly bolo predložených celkovo 37 spisov, ktoré obsahovali podklady k poskytovaniu a záverečnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov. Oblasť poskytovania a použitia účelových dotácií bola preverená u 34 prijímateľov. V tejto oblasti boli zistené 2 porušenia a následne boli hlavnou kontrolórkou navrhnuté 2 odporúčania. Povinnosť zaradiť do kontrolnej činnosti poskytovanie dotácií vyplynulo na základe výsledku kontroly NKÚ ešte v roku 2012. Vtedy mesto prijalo opatrenie, že hlavný kontrolór vykoná kontrolu všetkých poskytnutých dotácií. Po komunikácii s NKÚ expositúra Trenčín v roku 2015 bol vydaný príkazný list primátorky č. 1/2015 v zmysle ktorého sa dotácie kontrolujú



výberovým spôsobom v závislosti od finančných pásiem . **V tejto oblasti možno opätovne konštatovať výrazné zlepšenie vykonávaných činností a vnútorného kontrolného systému oproti predchádzajúcim rokom.** Napr. v roku 2013 bolo v oblasti dotácii skontrolovaných 25 prijímateľov a z toho 8 kontrol bolo skončených s kontrolnými zisteniami. Výrazné zlepšenie v tejto oblasti je ovplyvnené najmä skutočnosťou, že uvedená oblasť je zabezpečovaná jedným povereným zamestnancom a taktiež zlepšenie vo vykonávaní základnej finančnej kontroly mestom.

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie nasledovným prijímateľom

z programu 9 - Vzdelávanie:

- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n. o. – 2 dotácie
- Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux

a z programu 11 - Kultúra :

- Art kino Baník, Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza
- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza – mesto – 2 dotácie

z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

- Vatel, s.r.o. Prievidza
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých, ZO č. 1, Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza – 2 dotácie
- SENIOR VTÁČNIK, o.z., Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza
- Divadlo „A“ a Divadlo Shanti, o.z., Prievidza

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- 100 rokov Gymnázia v Prievidzi
- Stolnotenisový klub Prievidza
- Olympijský klub Prievidza
- Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza
- Karate klub Prievidza FKŠ

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza
- Zápasnícky klub Baník Prievidza, o.z.
- Centrum gymnastických športov Prievidza

- Športový klub Fitnes Free Prievidza
- Gymnastický klub Elán Prievidza
- Športová škola karate Prievidza

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Klub modernej gymnastiky ARGO PRIEVIDZA
- JUDO klub Kano Prievidza, o.z.
- Karate klub Prievidza FKŠ
- Tenisový klub Baník Prievidza
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Slovenský korfbalový klub „DOLPHINS“ Prievidza
- Mestský plavecký klub Prievidza
- Krasokorčuliarsky klub Prievidza
- Športový klub Prievidza – Saša Dragaš

z programu 13 – Sociálne služby, Podprogram – Príspevky neštátnym subjektom:

- Charita – dom sv. Vincenta, n. o., Prievidza
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n. o., Prievidza
- Slovenský červený kríž, územný spolok Prievidza

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

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluva registrovaná pod č. 337/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 339/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 341/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 343/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 345/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 349/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 353/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 360/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 370/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 346/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 348/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 577/2021/1.1

- Zmluva registrovaná pod č. 317/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 352/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 354/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 358/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 362/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 375/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 314/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 379/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 465/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 508/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 602/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 676/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 714/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 336/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 338/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 361/2021/1.1a Dodatok č. 731/2021/2.0
- Zmluva registrovaná pod č. 371/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 467/2021/2.0
- Zmluva registrovaná pod č. 403/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 405/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 428/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 378/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 395/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 412/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 464/2021/1.1

## Zistené porušenia

Vykonanou kontrolou dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“ a dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Z predloženej spisovej dokumentácie vyplýva, že účel poskytnutých dotácií bol dodržaný a taktiež boli dodržané aj ďalšie podmienky dohodnuté v zmluvách týkajúcich sa finančnej stránky použitia a vyúčtovania dotácií.

Zistený bol nedostatok pri zverejňovaní zmluvy č. 337/2021/1.1 , ktorý bol v čase výkonu kontroly odstránený. Nedostatok je opísaný v spisovej dokumentácii v úradnom zázname s prílohou vysvetľujúcou pochybenie zo strany mesta.

Ďalej bol v čase výkonu kontroly zistený nedostatok pri zverejňovaní zmluvy č. 345/2021/1.1. Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 08.06.2021, zverejnená až 16.08.2021 a nadobudla účinnosť dňa 17.08.2021. Jednou z povinností zo strany mesta uvedenej v zmluve v bode 1 čl. III. Povinnosti zmluvných strán je záväzok zo strany mesta poukázať finančné prostriedky prijímateľovi dotácie na uvedený účel do 14 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy. Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v spojitosti s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. V súlade s vyššie citovanými ustanoveniami „ zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“ Vzhľadom na citované ustanovenie povinne zverejňované zmluvy podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám nadobúdajú účinnosť až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. V danom prípade došlo v uvedenej lehote k zverejneniu, a preto môžeme hovoriť o jej konvalidácii, najmä v nadväznosti na to, že si prijímateľ dotácie splnil podmienky poskytnutia dotácie, ako sú účel, dodržanie lehoty vyúčtovania.

V súvislosti s vyššie uvedeným bolo kontrolou platobného poukazu č. 2021006342 zistené, že finančné prostriedky boli prijímateľovi dotácie poskytnuté dňa 15.06.2021. Zmluva bola podpísaná dňa 08.06.2021, zverejnená až 16.08.2021 a nadobudla účinnosť dňa 17.08.2021. Vzhľadom na uvedené bolo zistené porušenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy, a to bod 1 čl. III. Povinnosti zmluvných strán v zmysle ktorých vyplýva záväzok zo strany mesta poukázať finančné prostriedky prijímateľovi dotácie na uvedený účel do 14 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy. Nakoľko zmluva nebola v čase vyplatenia finančných prostriedkov zverejnená, nebola účinná a mesto nemalo tieto finančné prostriedky plniť.

Zo strany mesta došlo takýmto postupom k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súlade s § 6 ods. 4

písm. d) tohto zákona orgán verejnej moci finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi uvedenými v ods. 3 tohto paragrafu súlad so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej moci. Jedným z cieľov je aj dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dôsledné dodržiavanie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v spojitosti s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.2 Kontrola dodržiavania postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s IS-64**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 28.02.2022.

### **ZHRNUTIE**

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca Bc. Branislava Gigaca.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie postupov pri menovaní členov výberových komisií pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci mesta Prievidza.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Internej smernice Obsadzovanie voľných pracovných miest v rámci mesta Prievidza IS-64 pri obsadzovaní voľných pracovných miest

v rámci projektu „ Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“ . V súvislosti s realizáciou tohto projektu mesto Prievidza vyhlásilo nasledovné výberové konania:

- Projektový manažér,
- Manažér tímu,
- Manažér pre monitorovanie v internom tíme,
- Finančný manažér,
- Odborný pracovník pre oblasť ekonomiky,
- Odborný pracovník pre oblasť legislatívy,
- Koordinátor komunitných aktivít a komunitného rozvoja,
- Odborný pracovník pre oblasť psychológie,
- Terénny sociálny pracovník.

v rámci projektu „ Podpora kapacít verejnej správy v okrese Prievidza“ . V súvislosti s realizáciou tohto projektu mesto Prievidza vyhlásilo nasledovné výberové konania:

- manažér regionálneho rozvoja a implementácie projektov 1,
- manažér regionálneho rozvoja a implementácie projektov 2,
- manažér pre spravodlivú transformáciu.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vykonalo dňa 25.01.2022 v meste Prievidza ako u tretej osoby finančnú kontrolu na mieste žiadosti o platbu výdavkov z projektu „ Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“. Predmetom kontroly boli aj osobné výdavky, ktorých súčasťou bola aj kontrola výberových konaní. Externou kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **Zistené porušenia**

Vykonanou kontrolou internej smernice v znení jej doplnkov č. 1 až 4 so zohľadnením uchádzačov o jednotlivé pracovné pozície pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci projektu „ Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“ bolo zistené, že ju nebolo možné aplikovať v praxi pri dodržaní bodu 2.1.1 a bodu 2.4.2 súčasne. Mesto malo preto pred vyhlásením jednotlivých výberových konaní a menovaní členov výberových komisií buď rozhodnúť, že sa táto interná smernica nevzťahuje na postupy pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci toho projektu ( hlavne pri zmluvných vzťahoch uzatváraných na výkon práce mimo pracovného pomeru), alebo malo pružnejšie reagovať a vykonať úpravy jednotlivých ustanovení internej smernice tak, aby ju bolo možné aplikovať aj v prípade uchádzačov z interného prostredia , aby aj oni mali možnosť sa zúčastniť týchto výberových konaní bez obmedzení a prípadnej diskriminácii pri účasti.

V prípade projektu „ Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“ sa v niekoľkých prípadoch jednalo o výberové konania na ktoré sa o pracovné pozície uchádzali zamestnanci mesta, **nebolo možné dodržať zo strany mesta** pri menovaní členov komisie povinnosti uvedené v bode 2.1.1 a v bode 2.4.2 internej smernice IS-64 **súčasne**. V daných prípadoch interná smernica neumožňovala iné spôsoby menovania členov výberových komisií. Na tieto skutočnosti mesto neprihliadalo, **nakoľko sa jednalo o zmluvné vzťahy uzatvárané na výkon práce mimo pracovného pomeru** a tieto nepodliehajú povinnostiam v zmysle zák. č. 552/2003 Z. z. zákon o výkone práce vo verejnom záujme a v zmysle interných predpisov mesta na takýto druh pracovného pomeru vyhlásiť výberové konanie. Táto povinnosť nejednoznačne vyplynula z manuálov riadiaceho orgánu v rámci projektu .

Tieto výberové konania boli špecifické vzhľadom na svoju povahu t. j. uskutočnili sa pre potreby obsadenia voľných pracovných miest k projektu a na tento osobitný prípad ich interná smernica neupravovala, nemohlo mesto splniť všetky predpísané povinnosti z tejto smernice v praxi. Na základe odporúčaní odstránilo tento nedostatok tým spôsobom, že dňa 11.1.2022 vypracovalo Doplnok č. 5 k IS, kde v bode 2.1.1 s odvolaním na bod 2.4.2 IS-64 upravilo postupy pri menovaní členov výberových komisií a ich povinnosti v takýchto špecifických prípadoch. V bode 2.1.1 internej smernice bola doplnená možnosť primátora menovať do výberovej komisie iné osoby najmä v tých prípadoch, kedy by vymenovaní členovia výberovej komisie nespĺňali podmienky uvedené v bode 2.4.2 tejto smernice. Ďalej sa doplnili obmedzenia členov výberovej komisie v zmysle ktorých nesmie byť funkčne podriadený uchádzačovi v zamestnaní, čím by vznikol konflikt záujmov a bolo by ohrozené slobodné rozhodovanie člena výberovej komisie.

Kontrola preukázala, že čestné vyhlásenia členov výberových komisií nespĺňali povinné náležitosti v súlade s bodom 2.4.2 IS-64 .

Kontrolou bolo zistené, že výberová komisia nebola menovaná v súlade s bodom 2.4.2 IS- 64, čím došlo k jej porušeniu. Takéto vymenovanie nemalo vplyv na konečný výsledok výberového konania.

Preverením predložených dokladov bolo zistené, že nebola splnená podmienka uvedená v bode 2.2.3 internej smernice spočívajúca v tom, že výberové konanie sa nesmie konať skôr ako 30 dní po uverejnení oznámenia na webovom sídle.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s internou smernicou IS- 64 v platnom znení a ostatnými právnymi predpismi.

V čestných prehláseniach uvádzať všetky povinné náležitosti v súlade s internou smernicou IS-64 v platnom znení.

Vymenovať komisiu až po otvorení obálok, keď už sú známi uchádzači a dá sa vylúčiť ich potenciálny vzťah s jednotlivými členmi komisie.

Pružnejšie reagovať na zmeny v interných predpisoch mesta vyplývajúcich z individuálnych potrieb.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### 3.3 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

O výsledkoch kontrol v tejto oblasti boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ dňa 09.05., 30.08. a 12.12.2022.

## ZHRNUTIE

Táto povinnosť vyplýva hlavnému kontrolórovi z § 17 ods. (15) zák. č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Cieľom bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok v roku 2022 celkovo 3-krát, a to **k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2022.**

**V tejto oblasti neboli počas rozpočtového roka zistené pochybenia.** Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) a ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### 3.4 Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu vo vybranej základnej škole



Kontrola bola vykonaná v Základná škola Rastislavova ulica.

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 30.08.2022.

## ZHRNUTIE

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 schváleného uznesením č. 308/2021 zo dňa 06. 12. 2021.

Účelom kontroly bola tvorba a použitie sociálneho fondu v súlade s platnou legislatívou.

Cieľom kontroly bolo preveriť postup tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi.

Vykonaná bola kontrola tvorby sociálneho fondu, kontrola vedenia účtu sociálneho fondu, kontrola použitia sociálneho fondu v oblasti stravovania zamestnancov, príspevok na dopravu , účasť na kultúrnych a športových podujatiach, rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily, zdravotná starostlivosť, sociálna výpomoc a peňažné pôžičky, doplnkové dôchodkové sporenie, ďalšia realizácia podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov a poskytovanie príspevku na úhradu nákladov odborovej organizácie.

## Zistené porušenia

Základná škola previedla prídel do sociálneho fondu za mesiac 01/2021 po zákonom stanovenom termíne. Kontrolou prevodov finančných prostriedkov v roku 2021 bolo v mesiaci január zistené porušenie § 6 ods. (2) zákona o sociálnom fonde v zmysle ktorého „Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.“

Kontrolou poskytovania príspevku na stravovanie bolo zistené, že základná škola v rokoch 2020 a 2021 poskytovala príspevok vo výške 0,20 Eur/obed/zamestnanec buď na základe faktúry za odobraté obedy vo vlastnom zariadení alebo na základe zúčtovania stravných lístkov pri nákupe od externej spoločnosti. V mesiacoch 04,05,06/2020 použila základná škola sociálny fond s označením „vyrovnanie“ v celkovej výške 415 Eur bez účtovných dokladov, ktoré by preukazovali právny nárok na jeho použitie. Kontrolou bolo zistené porušenie § 8 ods. (1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení

v zmysle ktorého „ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Poskytovanie príspevku na dopravu nemá základná škola v kontrolovanom období rokov 2020 a 2021 upravený kolektívnou zmluvou ani interným predpisom. Preverení účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v mesiaci 07/2020 poskytol jednorazový finančný príspevok na dopravu v celkovej výške 2 160 Eur ( po 30 Eur 72 zamestnancom) bez toho, aby bola jeho výška a prípadný spôsob preukazovania výdavkov dohodnutá v kolektívnej zmluve. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 ods. (4) zák. č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. Zároveň došlo aj k porušeniu Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2018-2020.

Ďalej preverení účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v mesiaci 07/2021 poskytol jednorazový finančný príspevok na dopravu s odvolaním sa na čl. 4 písm. e) Zásad tvorby a používania prostriedkov SF v celkovej výške 2 800 Eur ( po 40 Eur 70 zamestnancom) bez toho, aby bola jeho výška a prípadný spôsob preukazovania výdavkov dohodnutá v kolektívnej zmluve. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 7 ods. (4) zák. č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. Zároveň došlo aj k porušeniu Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2021.

Kontrolou bolo zistené, že základná škola v mesiaci 11/2020 s odvolaním sa na konkrétne ustanovenie čl. 4 písm.e) zásad použila finančné prostriedky na nákup benefitných poukážok v celkovej hodnote 1 440 Eur (72 zamestnancov poukážky v hodnote 20 Eur). Z prostriedkov fondu boli použité finančné prostriedky v celkovej výške 1 448,40 Eur z toho na nákup poukážok 1 440 Eur a poštovné v celkovej výške 8,40 Eur. Uhradením poštovného z účtu sociálneho fondu bolo zistené porušenie § 61 ods. 4 postupov účtovania v zmysle ktorého na účte 472- Závázky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu.

Vykonaním základnej finančnej kontroly na objednávke č. 47/2020 bez uvedenia dátumu a bez vyjadrenia štatutárneho orgánu bolo zistené porušenie § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení v zmysle ktorého osoby

vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia.

V mesiaci 11/2021 základná škola s odvolaním sa na konkrétne ustanovenie čl. 4 písm. e) zásad použila finančné prostriedky na nákup benefičných poukážok v celkovej hodnote 2 050 Eur (65 zamestnancov poukážky v hodnote 30 Eur a 5 zamestnanci po 20 Eur). Vzhľadom k tomu, že v Zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu na rok 2021 nemá základná škola upravenú konkrétnu výšku a spôsob diferenciacie výšky takto poskytnutého príspevku, mal byť tento poskytnutý pre všetkých zamestnancov v rovnakej výške aj s ohľadom na poskytovanie takéhoto príspevku v predchádzajúcom kalendárnom roku. Zamestnávateľ je povinný poskytovať príspevok zo sociálneho fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou antidiskriminačným zákonom pre oblasť pracovno-právnych vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov (§ 6 zákona č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a ochrane pred diskrimináciou...). To znamená, že aj zásady poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu musia byť dohodnuté alebo zamestnávateľom určené nediskriminačne.

Z prostriedkov fondu boli použité finančné prostriedky v celkovej výške 2 060,80 Eur z toho na nákup poukážok 2 050 Eur a poštovné v celkovej výške 10,80 Eur. Uhradením poštovného z účtu sociálneho fondu bolo zistené porušenie § 61 ods. 4 postupov účtovania v zmysle ktorého na účte 472- Závazky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie § 6 ods. (2) zákona o sociálnom fonde v platnom znení.

Zabezpečiť dodržiavanie § 8 ods. (1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Postupovať v zmysle platnej kolektívnej zmluvy a platných zásad tvorby a použitia sociálneho fondu tak, aby sa zo sociálneho fondu poskytovali zamestnancom len príspevky v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi a v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

Dôsledné dodržiavanie § 61 ods. (4) postupov účtovania.

Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Oboznámiť zamestnancov s uvedenými nedostatkami a prehodnotiť nastavenia kontrolných mechanizmov v rámci vnútorného kontrolného systému pri overovaní dodržiavania zákonných podmienok.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.5 Kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 09.05.2022.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti I. polrok 2022 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.308/21 zo dňa 06.12.2021.

#### **ZHRNUTIE**

Účelom kontroly bol stav a plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Cieľom bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 7.-12./2020 a rok 2021.

Vykonanou kontrolou bolo preverenie procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, kontrola dodržiavania legislatívy v oblasti zverejňovania , vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení.

V spoločnosti bola v predchádzajúcom období v čase od 30.06.2020 do 22.09.2020 vykonaná kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017, 2018 ,2019 a 1.-6./2020.

Zistené boli porušenia týkajúce sa stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, neevidovanie doručených písomností v registratúrnom denníku, porušenia v povinnosti zdokumentovania celého priebehu verejného obstarávania, porušenia vlastných interných smerníc a príkazných listov primátorky v oblasti verejného obstarávania.

Vyplývajúc zo správy o výsledku kontroly hlavná kontrolórka mesta navrhla kontrolovanému subjektu celkovo 5 odporúčaní. Tieto sa týkali pravidelných aktualizácií interných smerníc spoločnosti v oblasti verejného obstarávania, dôsledného dodržiavania platného príkazného listu primátorky mesta v oblasti verejného obstarávania a interných smerníc spoločnosti, zabezpečenia zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočňovanie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 15.11.2020 a do tohto termínu ich zaslať hlavnej kontrolórke mesta. Správu o plnení resp. splnení mal kontrolovaný subjekt predložiť hlavnej kontrolórke mesta v termíne do 05.02.2021.

Kontrolovaný subjekt prijal celkom 5 opatrení, z toho 4 opatrenia s termínom trvalý a jedno opatrenie s termínom 31.10.2020.

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli predložené dňa 20.10.2020 zaevidované pod registratúrnou značkou č. 10215 a správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení bola doručená dňa 04.02.2021 zaevidovaná v registratúrnom denníku pod č. 5912/10215. Obidve povinnosti si spoločnosť splnila v termínoch stanovených v správe o výsledku kontroly.

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení bolo preukázané, že z prijatých opatrení bolo 1 vyhodnotených ako splnených a 4 opatrenia ako priebežne plnených.

Prijaté opatrenia sa týkali vedenia komplexnej dokumentácie celého priebehu verejného obstarávania vo všetkých fázach verejného obstarávania, evidencie v registratúrnom denníku, dodržiavania príkazného listu primátorky a interných smerníc spoločnosti.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že z prijatých opatrení je 1 splnených, 1 opatrenie sa priebežne plní a 2 opatrenia sa čiastočne plnia a 1 opatrenie sa neplní.

Splnené prijaté opatrenie č. 5 sa týka povinnosti aktualizácie interných smerníc spoločnosti v súvislosti s verejným obstarávaním na základe platného príkazného listu primátorky. Tieto skutočnosti boli preverených na vykonanej kontrole Internej smernice – Verejné obstarávanie.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť priebežne plní prijaté opatrenie č. 3 v súvislosti s dodržiavaním zákona o archívoch a registratúrach. Kontrolou bolo preverených 11 spisov z vykonaného verejného obstarávania. V rámci predloženej dokumentácie boli doručené obálky od uchádzačov označené registratúrnymi značkami, s dátumom a časom doručenia.

Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že spoločnosť si čiastočne plní prijaté opatrenie č. 1, a tým povinnosti zdokumentovania celého priebehu verejného obstarávania v súlade § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou jednotlivých spisov bolo zistené, že dokumentácia obsahuje výzvy na predkladanie cenových ponúk, oslovenie uchádzačov, prijaté ponuky od uchádzačov, čestné prehlásenia o záväzkoch, doklady o oprávnení podnikateľ a záznam z prieskumu trhu s predpísanými náležitosťami. V rámci vykonaného verejného obstarávania cez EKS spoločnosť uchováva len prílohu č. 1 – 3. V tejto súvislosti bolo kontrolou preukázané, že spoločnosť neoveruje splnenie podmienky uvedenej v § 32 ods. 1 písm. f) (nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím) zákona o verejnom obstarávaní. Táto povinnosť je rovnako uvedená v príkaznom liste primátorky mesta a v internej smernici spoločnosti. Taktiež spoločnosť nepredložila zdokumentovanie všetkých príloh z vykonaného verejného obstarávania cez EKS. Vzhľadom k tomu, že sa predpokladá, že tento server bude zanedlho preplnený a údaje z neho majú byť postupne odstránené, je dôležité, aby verejný obstarávateľ zabezpečil všetky prílohy vo vlastnej dokumentácii. Ďalej v predloženej dokumentácii absentujú doklady z určenia PHZ. Spoločnosť v rámci dokumentácie len uvádza, že PHZ určila na základe vlastného rozpočtu. Tento je ale potrebné zdokladovať napr. faktúrami z predchádzajúceho obdobia.

Čiastočné plnenie prijatého opatrenia č. 4 bolo kontrolou preukázané na skutočnostiach zdokladovania čestných prehlásení o záväzkoch od úspešných uchádzačov a taktiež zdokladovaním oprávnenia poskytovať tovar alebo službu. Spoločnosť však nepreukázala bežnú dostupnosť napr. vyplnením testu bežnej dostupnosti pri obstarávaní zákaziek cez EKS, čím došlo k porušeniu čl. 3 bod 6) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 a čl. 4 bod 6) internej smernice pre verejné obstarávanie a taktiež nezdokumentovania všetkých povinných príloh, čím došlo k ďalšiemu porušovaniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého je verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania.

Neplnenie prijatého opatrenia č. 2 bolo kontrolou preukázané v prípade predloženej dokumentácie 8 spisov. Spoločnosť si neplní povinnosti uvedené v § 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

dodržovanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný v zmysle uvedeného princípu zaslať oznámenie o vyhodnotení cenových ponúk všetkým uchádzačom.

Nepreukázaním dátumu zverejnenia súhrnných správ v zákonom stanovených termínoch boli zistené porušenia v plnení povinností uvedených v čl. 4 bod (10) príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 . Zo strany oprávnenej osoby nebolo možné skontrolovať dodržanie zákonom stanovenej lehoty uverejnenia v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 Eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Ďalšie porušenie bolo zistené preverením plnenia povinností uvedených v § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť si tie povinnosti neplní.

Na základe všetkých skutočností možno konštatovať, že zo 4 prijatých opatrení označených v správe o plnení opatrení sa v skutočnosti priebežne plní len 1 opatrenie, ďalšie 2 prijaté opatrenia sa plnia čiastočne a 1 prijaté opatrenie sa neplní vôbec. Prijaté opatrenia sa v prevažnej miere plnia čiastočne. Preukázané sú zlepšenia v oblasti aktualizácie interných smerníc spoločnosti, vo vedení registratúry, dodržiavaní internej smernice spoločnosti v oblasti verejného obstarávania. Negatívne sa hodnotí uchovávanie dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania v rámci ktorej spoločnosť vykazuje stále značné rezervy.

## **Zistené porušenia**

Nevykonaním testu bežnej dostupnosti došlo k porušeniu čl. 3 bod 6) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 a čl. 4 bod 6) internej smernice pre verejné obstarávanie.

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.

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 zaslala oznámenie o vyhodnotení cenových ponúk

len úspešnému uchádzačovi. Princíp rovnakého zaobchádzania spočíva v povinnosti zaslať oznámenie všetkým uchádzačom.

Preverením plnenia povinností uvedených v čl. 4 bod (10) príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 nebolo možné skontrolovať dodržanie zákonom stanovenej lehoty uverejnenia v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 Eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Preverením plnenia povinností uvedených v § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené, že spoločnosť si tieto povinnosti neplní.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, platného príkazného listu primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania a následne interných smerníc spoločností k verejnému obstarávaniu, a to plnením si zákonnej povinnosti preukázať bežnú dostupnosť napr. vyplnením testu bežnej dostupnosti pri obstarávaní zákaziek cez EKS .

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, a to zabezpečovanie dokladov v zmysle § 32 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení a taktiež zdokumentovaním dokladov k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky a všetkých príloh v rámci uskutočneného verejného obstarávania cez EKS.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 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. Oznámenie o vyhodnotení cenových ponúk zaslať všetkým uchádzačom.

Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ s preukázateľným dátumom zverejnenia. Takýmto spôsobom bude zabezpečená preukázateľnosť plnenia si povinnosti uverejniť v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré verejný obstarávateľ zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.



Zabezpečiť dôsledné plnenie povinností uvedených v § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to plnením si povinností zverejňovania súhrnných správ vo vestníku verejného obstarávania a následne sa tieto zobrazia v profile VO/O v záložke „Súhrnné správy“.

Ďalej odporúčam dávať do výzvy na predkladanie cenových ponúk, že uchádzač musí spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia, t. j. je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím v Slovenskej republike a v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.6 Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 30.08.2022.

## **ZHRNUTIE**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 schváleného uznesením č. 308/2021 zo dňa 06. 12. 2021.

Účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav elektronizácie, používanie tohto spôsobu komunikácie a jej úrovne.

Vykonaná bola kontrola overovania stavu elektronickej schránky, kontrola vyhotovovania listinného rovnopisu na oddelení daní a poplatkov a na oddelení stavebného poriadku, kontrola procesu zabezpečovania autorizácie elektronického úradného dokumentu, kontrola zverejňovania na elektronickej úradnej tabuli, kontrola doložiek právoplatnosti a vykonateľnosti ako elektronický formulár a kontrola plnenia povinností prijímania a čítania elektronických podaní a elektronických úradných dokumentov.

## Zistené porušenia

Zistené bolo porušenie § 2 vyhlášky č. 85/2018 Z. z. Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu z 12. marca 2018, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu. Preverením spisovej dokumentácie oddelenia stavebného poriadku bolo zistené, že tieto obsahujú okrem iných písomností aj právoplatné rozhodnutia s pečiatkou a podpismi v prípadoch, keď bola žiadateľom právnická osoba.

Ďalej bolo zistené porušenie § 17 ods. 1 Zákona č. 305/2013 o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v zmysle ktorého „Orgán verejnej moci je povinný uplatňovať výkon verejnej moci elektronicky podľa toho zákona, pričom túto povinnosť nemá, ak ide o úkony v konaní o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach osôb,

- a) o ktorých osobitný predpis výslovne ustanovuje, že ich orgán verejnej moci vykonáva výlučne v listinnej podobe,
- b) ktoré osobitný predpis ukladá alebo umožňuje vykonať ústne, konkludentným prejavom vôle alebo predložením veci, ktorá nemá listinnú podobu alebo elektronickú podobu, alebo
- c) ktoré spočívajú vo výkone činnosti, akou je ústne pojednávanie, miestne zisťovanie, výkon kontroly alebo dohľadu priamo u kontrolovaného subjektu alebo dohliadaného subjektu, obhliadka, nazeranie do spisov, predvedenie a iné obdobné úkony, ktoré sa vykonávajú mimo úradnej budovy, v ktorej sídli orgán verejnej moci.“

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že listinný rovnopis nebol vyhotovený v zmysle zákona o e-Governmente a vyhlášky Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu č. 85/2018 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu. V súlade s § 31a ods. 12 a ods. 13 vyššie citovaného zákona orgán verejnej moci zabezpečí vyhotovenie listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu a jeho doručenie adresátovi vlastnými prostriedkami.

Aj vzhľadom na zistené nedostatky považujem úroveň elektronizácie zo strany mesta za veľmi vysokú a musím podotknúť, že zistené nedostatky nie sú vo veľkej miere spôsobené neznalosťou zákona zo strany zamestnancov mesta, ale ich zapríčiňujú aj vonkajšie faktory akými sú napr. nedostatočná úroveň elektronickej komunikácie zo strany ostatných menších miest a obcí ako i zo strany právnických osôb. Tieto subjekty

vzhľadom na nízku úroveň vlastnej elektronizácie a nedôveru v ňu požadujú od zamestnancov mesta aj naďalej výstupy vo forme word dokumentu s podpismi zodpovedných osôb.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie § 2 vyhlášky č. 85/2018 Z. z. Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu z 12. marca 2018, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu.

Vyhotovovanie listinného rovnopisu v zmysle zákona o e-Governmente a vyhlášky Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu č. 85/2018 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vyhotovenia a náležitostiach listinného rovnopisu elektronického úradného dokumentu.

Oboznámenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky o povinnosti dodržiavať zákonné povinnosti v oblasti e-Governmentu.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.7 Kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 12.12.2022.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti II. polrok 2022 schváleného uznesením MsZ v Prievdzi č.151/22 zo dňa 27.06.2022.

### **ZHRNUTIE**

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Cieľom bolo overenie vplyvu hospodárenia organizácie na udržateľnosť financií, či pri nakladaní s majetkom nedošlo k jeho úbytku a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Vykonaná bola kontrola v nasledovných oblastiach nakladanie s majetkom, správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov, náklady, výnosy, hospodársky výsledok, preverenie procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, kontrola dodržiavania legislatívy v oblasti zverejňovania.

## **Zistené porušenia**

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že faktúry za tovary a služby neobsahujú identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súvisia, čo nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého má organizácia povinnosť pri faktúre zverejniť aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2019 a v roku 2020 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 uvádza, že predpokladanú hodnotu zákazky určili na základe vlastného rozpočtu bez zdokumentovania pokladov na základe ktorých k tomu dospeli.

V predloženej dokumentácii absentuje čestné vyhlásenie vybraného uchádzača o tom, že nemá žiadne dlhy voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám. Uvedeným došlo k porušeniu čl. 3 bod 7 vlastnej internej smernice organizácie a platného príkazného listu primátorky. Plnenie tejto povinnosti môže organizácia splniť aj vlastným overením.

V oznámení len úspešnému uchádzačovi sa uvádza formulácia „Oznámenie o výsledku obchodnej verejnej súťaže“. V súvislosti s uvedeným odporúčam používať terminológiu prislúchajúcu verejnému obstarávaniu a nie obchodným verejným súťažiam. Ďalej sa tam uvádza, že „v stanovenej lehote nám boli doručené 3 súťažné návrhy. Komisia na svojom zasadnutí vyhodnotila obchodnú verejnú súťaž ako úspešnú.....“

V dokumentácii absentuje menovanie komisie a súlad s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní ( čestné vyhlásenie členov komisie, životopisy ).

Organizácia ku kontrole predložila aj obstarávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 Eur . Na základe ich preverenia odporúčam v prípade, ak sa rozhodne, že sa budú uplatňovať postupy ako na zákazky malého rozsahu, tak je nutné používať primerane postupy uvedené v platnom príkaznom liste primátorky.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Zabezpečiť zverejňovanie údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a to tak, aby faktúry za tovary a služby obsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súvisia v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého má organizácia povinnosť pri faktúre zverejniť aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou .

Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočňovanie 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, a to zdokumentovaním dokladov k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky.

Dôsledné dodržiavanie čl. 3 bod 7 vlastnej internej smernice organizácie a platného príkazného listu primátorky. Plnenie tejto povinnosti môže organizácia vykonať aj vlastným overením.

V oznámení len úspešnému uchádzačovi sa uvádza formulácia „ Oznámenie o výsledku obchodnej verejnej súťaže“. V súvislosti s uvedeným odporúčam používať terminológiu prislúchajúcu verejnému obstarávaniu a nie obchodným verejným súťažiam. Ďalej sa tam uvádza, že „ v stanovenej lehote nám boli doručené 3 súťažné návrhy. Komisia na svojom zasadnutí vyhodnotila obchodnú verejnú súťaž ako úspešnú.....“

V prípade menovania komisie zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 51 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení. V dokumentácii absentuje menovanie komisie a súlad s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní ( čestné vyhlásenie členov komisie, životopisy ).

Organizácia ku kontrole predložila aj obstarávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 Eur . Na základe ich preverenia odporúčam v prípade, ak sa rozhodne, že sa budú uplatňovať postupy ako na zákazky malého rozsahu, tak je nutné používať primerane postupy uvedené v platnom príkaznom liste primátorky.

Oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami a prijatými opatreniami o povinnosti ich dodržiavať.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy. Dňa 06.12.2022 bolo listom od povinnej osoby doručené, že nepodáva námietky.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.8 Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 12.12.2022.

## **ZHRNUTIE**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 schváleného uznesením č. 151/2022 zo dňa 27. 06. 2022.

Vykonaná bola kontrola plnenia jednotlivých povinností vyplývajúcich zo zákona a interných noriem mesta, kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 ods.1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 odst.8 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 odst.6 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 14 až § 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola predpísaných náležitostí žiadosti, kontrola dodržania lehoty postúpenia žiadosti, kontrola dodržiavania spôsobu sprístupňovania žiadosti, kontrola dodržiavania lehôt na vybavenie žiadosti, kontrola evidencie žiadosti, kontrola úhrady nákladov.

Účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

Cieľom kontroly bolo preverenie zákonnosti postupu pri zverejňovaní a poskytovaní informácií.

V zmysle § 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení „Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.“ Na základe uvedeného predmetom kontroly sú vyňaté ustanovenia zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

V roku 2021 bola v tejto oblasti vykonaná jedna externá kontrola Okresnou prokuratúrou Prievidza. Zistené boli porušenia v niekoľkých oblastiach. Na základe upozornenia prokurátora mesto prijalo celkovo 7 opatrení k zisteným nedostatkom.

### **Zistené porušenia**

Vykonanou kontrolou predloženej spisov dokumentácie z roku 2021 bolo zistené, že žiadosť evidovaná pod č. 6 MsP Prievidza neobsahovala adresu pobytu žiadateľa a spôsob sprístupnenie informácie. Mesto žiadateľa nevyzvalo na doplnenie žiadosti a informáciu poskytlo. Mesto takýto spôsobom nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou dodržiavania lehôt na vybavovanie žiadosti boli v kontrolovanom období rokov 2020 a 2021 zistené v troch prípadoch porušenia § 17 ods. 1 a v jednom prípade § 17 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Preverením spisovej dokumentácie č. 2.0-5945-2020/79754/42, č. 2.0-5945-2020/100570/61, č. 2.0-6965-2021/80730/8 bolo zistené, že informácie boli sprístupnené po uplynutí lehoty.

Preverením povinného obsahu evidencie žiadosti v súlade s § 20 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že táto neobsahuje časť povinnej náležitosti uvedenej v písm. b) tohto ustanovenia, a to navrhovaný spôsob poskytnutia informácie.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Dôsledné dodržiavanie § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 17 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Doplniť do evidencie žiadosti povinné náležitosti v súlade s § 20 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), konkrétne povinnú náležitosť uvedenú v písm. b) tohto ustanovenia, a to navrhovaný spôsob poskytnutia informácie.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

### **3.9 Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely**

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 12.12.2022.

## **ZHRNUTIE**

Účelom kontroly bolo dodržiavanie účelnosti verejných prostriedkov v programe 1-reprezentačné primátorky mesta.

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie roky 2019 až 2021.

V podmienkach mesta Prievidza upravuje zásady čerpania na reprezentačné a propagačné účely Príkazný list primátorky mesta PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely ( ďalej len „ PL č. 6/2017“ ).

Kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie ustanovení PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely .

Kontrolou bolo preverené zákonné oprávnenie výdavkov, a to krytie rozpočtom, dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2021, dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2020, dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2019.

Detailným preverovaním dokladov boli skontrolované vynaložené finančné prostriedky. Kontrola bola zameraná na účelnosť a dodržiavanie zásad stanovených v príkaznom liste.



Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2021** použilo celkovo **6 121,57 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných dokladov za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2021 celkovo 184 dokladov zúčtovaných cez 22 vyplatených preddavkov.

Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2020** použilo celkovo **7 056,59 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných dokladov za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2020 celkovo 225 dokladov zúčtovaných cez 28 vyplatených preddavkov.

Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2019** použilo celkovo **10 925,84 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných dokladov za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2019 celkovo 353 dokladov zúčtovaných cez 41 vyplatených preddavkov.

Kontrolou rozsahu a spôsobu použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely bolo zistené, že všetky doklady obsahujú povinné náležitosti a obsahujú okrem všeobecne platných náležitostí v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení aj údaje v zmysle čl. IV. PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely. Pri výdavkoch na občerstvenie a pohostenie účtovný doklad obsahuje presnú špecifikáciu zakúpeného tovaru a tiež charakter akcie (porada, konferencia, dátum,.....). Pri výdavkoch na kvety a vecné dary doklad obsahuje presnú špecifikáciu zakúpeného tovaru, príležitosti pri akej, komu a kedy boli kvety alebo vecný dar poskytnuté.

### **Zistené porušenia**

Preverením dokladov bolo zistené porušenie čl. V. Príkazného listu primátorky mesta PL č. 6/2017 v zmysle ktorého vyúčtovanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely musí byť schválené a odkontrolované vedúcim kancelárie primátorky mesta alebo prednostom mestského úradu. Vo vyúčtovaniach v celom roku 2021 a v mesiaci 12/2020 absentovalo splnenie tejto povinnosti. Doklady však boli overené v súlade s § 7 ods. (1) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

### **Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku**

Prepracovať príkazný list primátorky mesta PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely tak, aby reflektoval na súčasné pomery.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

#### 4. SÚHRNNÝ PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2022 s uvedením záveru

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet kontrol bez kontrolných zistení	počet kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	44	39	5
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	0	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1	0	1
<b>SPOLU</b>	<b>47</b>	<b>39</b>	<b>8</b>

Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 32 odporúčaní a kontrolované subjekty prijali na základe odporúčaní opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch.

Tabuľka č. 4 Zistené porušenia právnych predpisov s uvedením počtu odporúčaní jednotlivým subjektom

Porušenie právneho predpisu je uvedené v tabuľke vždy len raz a označené znakom x.

Počet odporúčaní je uvedený sumárne v poslednom riadku.

označenie právneho predpisu, ktorý bol porušený	MsÚ	Osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie	RO a PO zriadené mestom	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta
zák. o finančnej kontrole a audite	x		x	
zák. o slobodnom prístupe k informáciám	x		x	
zák. o sociálnom fonde			x	
zák. o účtovníctve a postupy účtovania			x	
zák. o rovnakom zaobchádzaní			x	
zák. o verejnom obstarávaní			x	x
interné smernice a príkazné listy	x		x	x
vyhláška č. 85/2018	x			
zák. o e-Governmente	x			
<b>Počet odporúčaní spolu</b>	<b>13</b>		<b>13</b>	<b>6</b>

## 5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **101 uznesení a k nim prislúchajúce uznesenia**. Stanoviská k plneniu uznesení boli mestskému zastupiteľstvu predložené celkovo 5- krát. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené nedostatky týkajúce úhrady po lehote splatnosti prípadne nevykonanie úhrady.

## 6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2021, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 09.05.2022,

- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2023 a viacročného rozpočtu na roky 2024 a 2025 ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 12.12.2022,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2022 vo výške 1 000 000 Eur pre bankovú inštitúciu.

## **7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI**

V roku 2022 nebol doručený žiadny podnet podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **8. ZÁVER**

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2022 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

V Prievidzi, dňa 07.02.2023

**Ing. Henrieta Pietriková**  
**hlavná kontrolórka mesta**