



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo: 30.08.2022

Príloha č. 2 k materiálu č. 62/2022

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách

Obdobie od 09.05.2022 do 29.08.2022

Predkladá a spracovala: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 19. 08. 2022

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 09.05.2022 do 29.08.2022

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

**Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách
v období od 09.05.2022 do 29.08. 2022**

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 09.05.2022 do 29.08.2022.

V uvedenom období bolo skončených 9 kontrol a zostáva rozpracovaných 10 kontrol. V ôsmich prípadoch sa kontroloval mestský úrad a v jednom prípade rozpočtová organizácia zriadená mestom. V dvoch prípadoch boli z kontrol vypracované správy s kontrolnými zisteniami a v siedmich prípadoch boli z kontrol vypracované správy o výsledku kontroly bez kontrolných zistení.

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 2021:

z programu 10 – Šport

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1 • dodržiavanie 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“ • dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta • dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
kontrolované obdobie	Rok 2021
čas vykonania kontroly	Máj - júl 2022
dátum a miesto vyhotovenia správy	11. júl 2022, Prievidza

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.

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

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluvu registrovanú pod č. 317/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 352/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 354/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 358/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 362/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 375/2021/1.1

Záver kontroly

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“, - dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

2. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mesto Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• Overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka• Sledovanie stavu a vývoja dlhu• Dodržiavanie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok
kontrolované obdobie	k 30.06. 2022
čas vykonania kontroly	júl 2022
dátum a miesto vyhotovenia správy	28. júla 2022 , Prievidza

Zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór. **Zákomom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.**

Z uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. .p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

Pri kontrole sa vychádzalo z údajov zborníka vlastného hospodárenia a Finančného výkazu o vybraných údajoch z aktív a pasív k 30.06.2022 po ukončení štvrťroka.

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.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- overenia 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 z.n.p. počas rozpočtového roka,
 - sledovania stavu a vývoja dlhu,
 - dodržiavania rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok
- konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 30.06.2022 30,54 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 6,22 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2021 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že mesto aj napriek značnej sume prijatých NFZ udržiava aj naďalej dlh na prijateľnej úrovni a mesto má predpoklady aj v ďalších rokoch k získaniu cudzích zdrojov financovania.

Opätovne však upozorňujem nato, že mesto môže v zmysle § 17 ods. (4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch. Mesto by teda malo posúdiť všetky faktory, ktoré ovplyvnia podmienky, za ktorých návratné finančné zdroje v súčasnosti získa a v budúcnosti bude musieť splácať.

3. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v Základnej škole, Rastislavova ulica 416/4, Prievidza

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Základná škola Rastislavova ulica 416/4 Prievidza
cieľ a predmet kontroly	preverenie postupov tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade s platnou legislatívou
kontrolované obdobie	rok 2020 a 2021 a s ním súvisiace obdobia
čas vykonania kontroly	Máj - jún 2022
dátum a miesto vyhotovenia správy	12. júla 2022, Prievidza

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

tvorby a použitia sociálneho fondu v súlade s platnou legislatívou konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

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 stravovacích 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

účetných 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 „ Účetná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účetných záznamov.“

Poskytovanie príspevku na dopravu nemá základná škola v kontrolovanom období rokov 2020 a 2021 upravený kolektívnou zmluvou ani interným predpisom. Preverením účetných 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 preverením účetných 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- Závazky 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 benefitných 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 pracovnoprávných 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.

Povinnej osobe bolo navrhnutých 6 odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a tieto v stanovenej lehote následne aj prijal.

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

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • 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
kontrolované obdobie	Rok 2022 a s ním súvisiace obdobia
čas vykonania kontroly	Máj 2022
dátum a miesto vyhotovenia správy	10. augusta 2022, Prievidza

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

preverenia stavu elektronizácie, používanie tohto spôsobu komunikácie a jej úrovne a preverenia zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

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

(zákona 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.

Povinnej osobe boli navrhnuté 3 odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a tieto sú v štádiu prijímania.

B. Rozpracované kontroly

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 2021 z programu 10 – Šport - prebieha u nasledovných prijímateľov:

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

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta