



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Príloha č. 2 k materiálu č. 9 /2024
Mestské zastupiteľstvo: 26.02.2024

Názov materiálu: Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od
11.12.2023 do 25.02.2024

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 19.02.2024

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období 11.12.2023 do 25.02.2024

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 11.12.2023 do 25.02.2024

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 kontrolách za obdobie od 11.12.2023 do 25.02.2024.

A. Skončené kontroly

V uvedenom období bolo skončených osem kontrol v mestskom úrade. Tri kontroly boli skončené správou s kontrolnými zisteniami a päť kontrol bolo skončených bez kontrolných zistení. Zostáva rozpracovaných 6 kontrol v mestskom úrade.

Dve kontroly boli skončené v roku 2023 a sú súčasťou správy o kontrolnej činnosti za rok 2023 a šesť kontrol bolo vykonaných v mesiacoch január a február 2024.

1. Kontrola dodržiavania zákonnosti pri tvorbe a čerpaní fondu opráv za byty vo vlastníctve mesta

Kontrola bola skončená v decembri 2023 a je súčasťou správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2023.

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 všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami , súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému.• preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami
kontrolované obdobie	Rok 2021, 2022 a s nimi súvisiace obdobia
čas vykonania kontroly	Október -december 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	18. decembra 2023, Prievidza

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe na základe plánu kontrolnej činnosti II. polrok 2023 schváleného uznesením č. 135/2023 zo dňa 26. 06. 2023.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Cieľom kontroly bolo preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úrovne vnútorného kontrolného systému konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

2. Kontrola bežných výdavkov v Programe 7 v podprograme 7.1 Správa a údržba miestnych komunikácií (položka 630 Tovary a služby)

Kontrola bola skončená v decembri 2023 a je súčasťou správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2023.

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 všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami , súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému.• preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami
kontrolované obdobie	Rok 2022 a s ním súvisiace obdobia
čas vykonania kontroly	október – december 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	29. decembra 2023, Prievidza

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 schváleného uznesením č. 135/2023 zo dňa 26. 06. 2023.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Cieľom kontroly bolo preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úrovne vnútorného kontrolného systému konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

3. 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 2023 z programu 11 – Kultúra

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">• dodržanie VZN č. 06/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra
kontrolované obdobie	Rok 2023
čas vykonania kontroly	január - február 2024
dátum a miesto vyhotovenia správy	14. február 2024, Prievidza

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo dodržanie VZN č. 06/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra.

Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.

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 rozpočte mesta Prievidza boli pre rok 2023 rozpočtované finančné prostriedky v programe 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v celkovej výške 34 300 Eur, po vykonaných zmenách rozpočtu a rozpočtových opatreniach bolo pre tento účel rozpočtovaných 36 180 Eur a vynaložených bolo 32 206 Eur.

Z tohto programu boli dotácie poskytnuté na základe odporúčaného návrhu komisie školstva a kultúry.

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie týmto prijímateľom: z programu 11 – Kultúra:

- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi – 2 dotácie,
- Berkat Slovensko, o.z., Sebedražie,
- Združenie rodičov pri Základnej umeleckej škole Ladislava Stančeka v Prievidzi,
- K-2000, združenie na podporu kultúry, Prievidza .

Na základe uvedeného MsÚ predložil ku kontrole spisové materiály subjektov s uzatvorenými zmluvami o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta :

- Zmluvu registrovanú pod č. 56/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 57/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 229/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 285/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 288/2023/2.6.

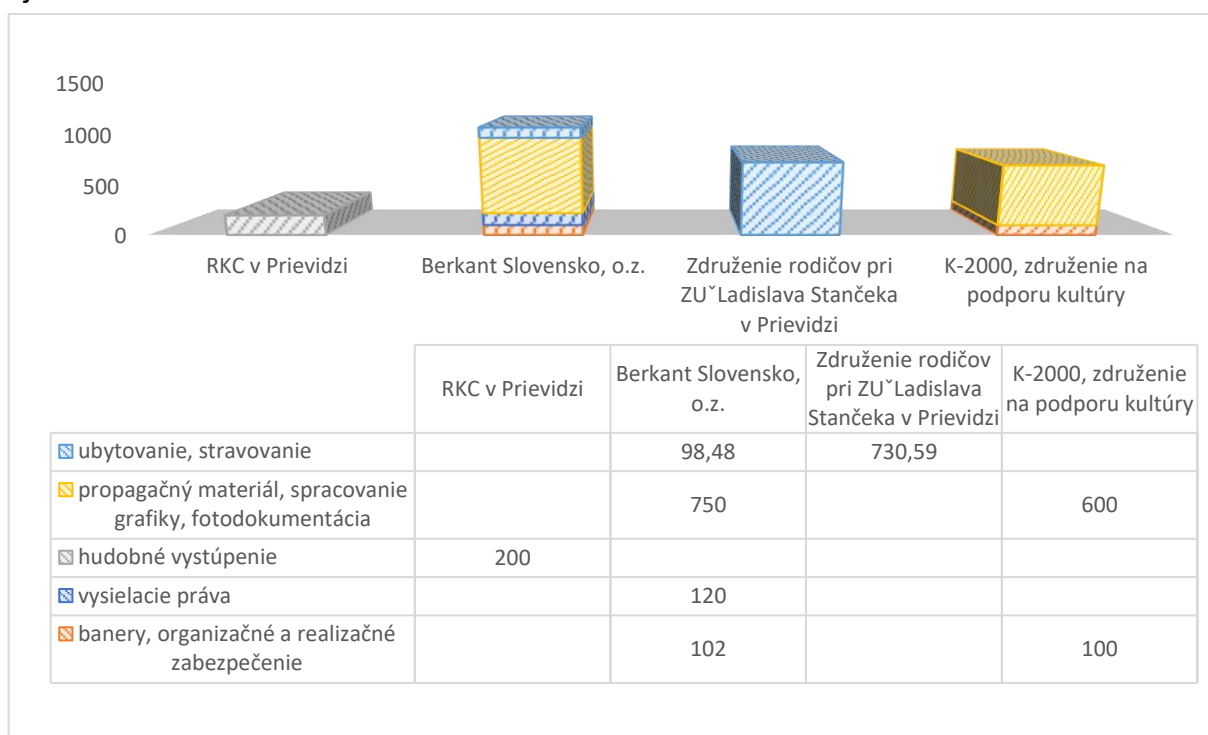
Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov pri podávaní žiadostí, prerokovania žiadostí, kompetencie pri ich schvaľovaní, kontrola plnenia povinností zverejňovania zmluvy, kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, kontrola ostatných zmluvne dohodnutých podmienok, kontrola zabezpečovania vykonávania základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly kontrola dodržiavania zákona o štátnej

pomoci. Súčasťou kontroly bolo aj celkové zhodnotenie vynaložených finančných prostriedkov.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v oblasti poskytovania dotácií finančné prostriedky v celkovej výške 32 206 Eur. Kontrolou bolo preverených 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 2 701,07 Eur. V jednom prípade bol subjekt povinný vrátiť celú poskytnutú výšku dotácie 400 Eur z dôvodu nedodržania stanoveného účelu, v jednom prípade časť dotácie vo výške 100 Eur z rovnakého dôvodu a v jednom prípade časť dotácie vo výške 569,41 Eur z dôvodu nepoužitia všetkých finančných prostriedkov pre stanovený účel. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 4 600 Eur. Požiadavky žiadateľov boli poskytnutím finančných prostriedkov naplnené na 80,43 %.

Každá žiadosť mala definovaný cieľ a existoval priamy súvis medzi aktivitami a cieľmi. Vynaložené finančné prostriedky boli **primerané** vzhľadom k cieľom, cieľovej skupine a realizovaným aktivitám.

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na propagačný materiál, spracovanie grafiky, fotodokumentáciu vo výške 1 350,00 Eur, na stravovanie a ubytovanie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 829,07 Eur, na hudobné vystúpenie vo výške 200,00 Eur, na vysielacie práva boli použité finančné prostriedky vo výške 120 Eur a na banery, organizačné a realizačné zabezpečenie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 202 Eur. V grafe nižšie uvádzam špecifikáciu vynaložených výdavkov u jednotlivých prijímateľov.



Záver kontroly

Kontrolou bolo zistené, že mesto Prievidza vykonalo administratívnu finančnú kontrolu použitia finančných prostriedkov u všetkých prijímateľov. U dvoch prijímateľov finančných prostriedkov boli administratívnou finančnou kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie zistené nedostatky, ale vykonaná kontrola nebola administratívne zabezpečená v súlade s § 8 ods. (6) zák. č. 357/2015 Z. z. v zmysle ktorého „ Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívnou finančnou kontrolou sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až 27.„ Ďalej v súlade s § 22 tohto zákona „ O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastkovú správu alebo správu. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.“ Mesto Prievidza nevypracovaním návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly neumožnilo povinnej osobe vyjadriť sa k zisteným nedostatkom. Okrem toho bolo mesto Prievidza povinné navrhnúť povinnej osobe odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov. Povinná osoba mala byť v súlade so zákonom poučená o možnosti podať písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča v prípade zistenia nedostatkov administratívnou finančnou kontrolou postupovať v súlade s § 22 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s § 8 ods. (6) zák. č. 357/2015 Z. z. na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s ňou použiť ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 27 tohto zákona.

Mesto má prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote stanovenej v správe o výsledku kontroly.

4. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2023

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 schváleného uznesením č. 299/2023 zo dňa 11. 12. 2023.

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 všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami , súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému. preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami,• vnútorné pravidlá prevodu,• príprava prevodu,• proces prevodu.
kontrolované obdobie	Rok 2023 a s ním súvisiace obdobia
čas vykonania kontroly	január 2024
dátum a miesto vyhotovenia správy	14. februára 2024, Prievidza

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 schváleného uznesením č. 299/2023 zo dňa 11. 12. 2023.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému, preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie pravidiel súvisiacich s nakladaním nehnuteľného majetku mesta, kontrola interných pravidiel prevodu majetku mesta, príprava prevodov majetku mesta – analýzy výhodnosti, kontrola procesu prevodu.

Ku kontrole bol predložený súpis prevodov nehnuteľného majetku mesta Prievidza, ktoré sa uskutočnili v roku 2023.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. i) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka, obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené. Táto povinnosť hlavnému kontrolórovi vyplýva z novely zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ktorá nadobudla účinnosť 01.11.2023.

Jednou zo základných úloh miestnej samosprávy obcí je vykonávať úkony súvisiace s riadnym hospodárením s nehnuteľným majetkom obce a tento majetok používať na plnenie úloh obce. Hospodáriť so svojim majetkom podľa svojho uváženia je jedným z najsilnejších samosprávnych nástrojov obcí.

Nakladanie obcí so svojim majetkom v prvom rade upravuje zákon o majetku obcí. Okrem neho však obce pri prevodoch svojich nehnuteľností musia vychádzať a dodržiavať aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy ako zákon o obecnom zriadení, zákon o štátnej pomoci, zákon o registri partnerov verejného sektora, zákon o slobode informácií, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve, občiansky či obchodný zákonník, katastrálny zákon, zákon o e-Governmente. Dodržanie všetkých zákonných pravidiel a povinností pri prevode majetku obce je nevyhnutnou podmienkou platnosti prevodných zmlúv, a teda i povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

Okrem vyššie uvedených zákonov by sa mesto malo pri prevodoch nehnuteľného majetku riadiť zásadami dobrého hospodára, ktoré však patria do dobrej praxe, nakoľko v slovenskej legislatíve nie sú zásady dobrého hospodára nikde legislatívne upravené. Dobrý hospodár dobre pozná hodnotu majetku, koná tak, aby nakladal s majetkom mesta v záujme a v prospech mesta, nie druhých osôb, koná zodpovedne a svedomito a snaží sa majetok neustále zveľaďovať a zhodnocovať, nie iba chrániť pred škodou a úbytkom.

Mesto sa prostredníctvom odborných zamestnancov a príslušných orgánov - VVO, komisie, MsR zaoberá možnosťou jednotlivých spôsobov prevodu, ktorý je pre mesto najvýhodnejší a neberie sa do úvahy len žiadosť budúceho nadobúdateľa teda výlučne len záujem kupujúceho.

V tejto oblasti malo mesto v roku 2023 platnú a účinnú Internú smernicu č. 126 - Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza zo dňa 30.08.2022 vrátane všetkých zmien a doplnkov. Mestské zastupiteľstvo schválilo internú smernicu uznesením č. 234/2022 dňa 30.08.2022. Boli k nej vypracované dva doplnky, Doplnok č. 1 k IS – 126 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 321/22 zo dňa 14.11.2022. a nadobudol činnosť dňom 14.11.2022. Doplnok č. 2 k IS – 126 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza bol schválený

uznesením Mestského zastupiteľstva č. 76/23 zo dňa 24.04.2023 a nadobudol účinnosť dňom 24.04.2023. Od 01.11.2023 bola IS- 126 nahradená internou smernicou č. 131, ktorú Mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením č. 244/23 dňa 30.10.2023 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza - Interná smernica č. 131 nadobudla platnosť a účinnosť dňom 01.11.2023 a nadobudnutím jej účinnosti sa zrušila Interná smernica č. 126 - Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza zo dňa 30.08.2022 vrátane všetkých zmien a doplnkov.

Záver kontroly

Zistené bolo porušenie § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov . Mesto zverejnilo v dvoch prípadoch zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa dňa 07.08.2023 t. j. 21 dní pred schvaľovaním prevodu v MsZ. Vzhľadom k tomu, že zámer bol zverejnený len do 22.08.2023 po dobu 15 dní a nebol zverejnený počas celej doby až do schvaľovania prevodu, došlo tým k porušeniu povinnosti vyplývajúcej z § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. V súlade s § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov „ Pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený, zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť **najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu** obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, **pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.**“

Kontrolou dodržiavania zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení boli zistené nedostatky. Mesto neoverilo vo všetkých troch prípadoch základnou finančnou kontrolou pred schvaľovaním zámer prevodu nehnuteľného majetku, ktorý ako iný (v prípade prevodu majetku ako počítačový) úkon majetkovej povahy povinne podlieha overovaniu základnou finančnou kontrolou.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov hlavná kontrolórka odporúča zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, a to tak aby bol zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorom mestské zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov s dodržaním okrem iného podmienky, zverejniť zámer previesť majetok mesta týmto spôsobom a všeobecnú hodnotu prevádzaného majetku mesta na úradnej tabuli, na svojom webovom sídle a iným vhodným spôsobom najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu a tieto údaje musia byť zverejnené najmenej do schválenia prevodu.

Ďalej odporúča zabezpečiť dodržiavanie č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a overovať zámer prevodu základnou finančnou kontrolou.

Prevody majetku boli v dvoch prípadoch realizované ako dôvod hodný osobitného zreteľa. Tento postup je legislatívne upravený v § 9a zákona o majetku obcí.

Aj napriek tomu, že mesto nemá zadefinované kritériá a pravidlá posudzovania prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku a možnosti jeho ďalšieho využitia, prostredníctvom orgánov mesta – VVO, architektky mesta, komisie pri MsZ a MsR pripravuje prevody nehnuteľného majetku mesta, zaoberá sa otázkou potrebnosti prevádzaného nehnuteľného majetku, jeho využitia v budúcnosti so zreteľom na územný plán mesta a jeho ďalší budúci rozvoj. Okrem toho sa zaoberá výhodnosťou jednotlivých druhov prevodov, ktorý je pre mesto najvýhodnejší a prečo a neberie sa do úvahy len požiadavka a potreba budúcich kupujúcich.

Mesto má prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote stanovenej v správe o výsledku kontroly.

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 2023 z programu 9 – Vzdelávanie - prebieha u nasledovných prijímateľov:
 - Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza Veľká Lehôtka
 - Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux
 - Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza
 - Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi
 - Piaristická spojená škola Františka Hanáka
2. Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv v roku 2023

Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta