



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

::
;

Príloha č. 2 k materiálu č. 75/2023
Mestské zastupiteľstvo: 28.08.2023

Názov materiálu: Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od
26.06.2023 do 27.08.2023

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 22.08.2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 26.06.2023 do 27.08.2023

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 26.06.2023 do 27.08.2023

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 26.06.2023 do 27.08.2023.

A. Skončené kontroly

V uvedenom období bolo skončených 13 kontrol z toho 12 kontrol v mestskom úrade bez kontrolných zistení a 1 kontrola v rozpočtovej organizácii mesta s kontrolnými zisteniami. Zostáva rozpracovaných 6 kontrol, z toho 5 kontrol v mestskom úrade a 1 kontrola v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom.

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 2022 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, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“• 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 10 – Šport
kontrolované obdobie	Rok 2022
čas vykonania kontroly	Jún - júl 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	27. júl 2023, Prievidza

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.319/22 zo dňa 14.11.2022.

Základné informácie o kontrole

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie nasledovným prijímateľom z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Stolnotenisový klub Prievidza
- ENERGYFIT, s.r.o.
- Klub modernej gymnastiky ARGO Prievidza
- JUDO klub KANO Prievidza
- Šachový klub Prievidza
- Futbalový klub Veľká Lehôtka – 2 dotácie
- Združenie technických a športových činností Bojnice
- Centrum gymnastických športov Prievidza
- Volejbalový klub Prievidza
- osov, Prievidza

Vykonaná bola kontrola dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní, plnenia povinnosti zverejnenia zmluvy, kontrola vyúčtovania, ostatných zmluvne dohodnutých podmienok a dodržiavania zákona o štátnej pomoci a celkové zhodnotenie vynaložených finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluvu registrovanú pod č. 18/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 23/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 28/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 35/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 40/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 91/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 92/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 124/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 332/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 351/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 364/2022/2.0

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2022 z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v oblasti poskytovania dotácií finančné prostriedky v celkovej

výške 86 350 Eur. Kontrolou bolo preverených 11 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 4 950 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 24 100 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 20,54 %.

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na materiálne technické zabezpečenie (pódium, trofeje, tlač knihy, nákup lôpt, pohárov, tričiek, časomierey,...) v celkovej výške 2 229 Eur, ďalej na prenájom priestorov bolo vynaložených 1 980 Eur, na prezentáciu 500 Eur, zdravotnú službu 150 Eur a štartovné 91 Eur.

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, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“, dodržania VZN č. 06/2021 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

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

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Základná škola Ulica energetikov 242/39, Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej vykonanej kontroly • vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení
kontrolované obdobie	Rok 2022 a k nemu prislúchajúce obdobia
čas vykonania kontroly	Marec-júl 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	11. august 2023, Prievidza

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.319/22 zo dňa 14.11.2022.

Základné informácie o kontrole

Účelom kontroly bol stav a plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza rozšírená o kontrolu vedenia účtovníctva a skladovej evidencie.

Cieľom bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 2022 a k nemu prislúchajúce obdobia. Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov a iných dokumentov.

V predchádzajúcom období bola kontrola vykonaná ako kontrola súladu za rok 7.-12./2020 a rok 2021. Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov a iných dokumentov.

V organizácii bola v predchádzajúcom období v čase od 10.10.2020 do 13.04.2021 prerušovane vykonaná kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach rozšírená o kontrolu vedenia účtovníctva a skladovej evidencie. Kontrolovaným obdobím bol rok 2020 a k nemu prislúchajúce obdobia. Zistené boli porušenia týkajúce sa zákona o účtovníctve v oblasti inventarizácie, v oblasti účtovania a vykazovania účtovných prípadov, zákona o majetku obcí, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, zákona o finančnej kontrole, a to nedodržaním cieľa finančnej kontroly, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to použitím finančných prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom, Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 v povinnosti prepracovať interné predpisy na podmienky organizačných zložiek, nedokladania čestného vyhlásenia od vybraných uchádzačov, zákona o verejnom obstarávaní, a to stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania, princípov nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípov transparentnosti, princípov proporcionality a princípov hospodárnosti a efektívnosti, porušenie zákona o registratúre nezaevidovaných doručených písomností, porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovaním údajov v požadovanej forme a zistené bolo používanie surovín/polotovarov po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti.

V súlade s vyššie uvedeným organizácia prijala celkom 16 opatrení (pod prijatým opatrením s označením č. 12 sú prijaté 2 opatrenia a pod prijatým opatrením s označením č. 7 sú prijaté 3 opatrenia). Prijaté opatrenia sa týkali dodržiavania zákona o majetku obcí, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole, aktualizácie interných smerníc o verejnom obstarávaní, dodržiavanie príkazných listov primátorky k uplatňovaniu postupov VO a interných smerníc školy, dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zabezpečenie pravidelných mesačných inventarizácií skladových zásob ŠJ počas jedného roka a zabezpečenie vysporiadania vzniknutej škody na potravinách v súlade s platnými právnymi predpismi.

Zo správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení vyplynulo, že 3 prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené a 13 opatrení vyhodnotené ako priebežne plnené, nakoľko v čase vyhodnotenia správy zo strany kontrolovaného subjektu nenastali skutočnosti pre vyhodnotenie prijatých opatrení.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že z prijatých opatrení sú 3 splnené, 7 opatrení sa priebežne plní, 3 opatrenia sa čiastočne plnia, 2 prijaté opatrenia sa neplnia resp. nie sú splnené a plnenie 1 opatrenia nemožno vyhodnotiť.

Splnené prijaté opatrenie s označením č. 5 sa týkalo zabezpečenia neodkladného vyradenia surovín a polotovarov po dátume spotreby. V období predchádzajúcej kontroly školská jedáleň všetky potraviny po dátume spotreby vyradila zo skladových zásob a následne dala riaditeľka školy príkaz, aby sa pravidelne kontrolovala zásoba potravín a ich trvanlivosť. Fyzickou kontrolou skladových zásob dňa 28.07.2023 vykonanou neohlásenou kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky bolo zistené, že skladové zásoby zodpovedajú údajom vykázaných v inventúrnych súpisoch, vedúca školskej jedálne má v sklade skladové zásoby vedené prehľadne a s označením doby expirácie. Na základe vyjadrenia vedúcej školskej jedálne a fyzickou kontrolou vybraných druhov zásob bolo zistené, že školská jedáleň nemá v skladových zásobách tovary po dátume spotreby. Preverení všetkých skutočností konštatujem, že prijaté opatrenie s označením č. 5 : „Škola zabezpečí neodkladné vyradenie surovín a polotovarov po uplynutí doby spotreby“ bolo splnené.

Splnené prijaté opatrenie s označením č. 12 (pod č. 12 prijaté 2 opatrenia) sa týkalo povinnosti bezodkladne určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim právnu zodpovednosť za zistené nedostatky. Termín k určaniu zodpovednosti bol stanovený do 31.05.2021 a termín uplatnenia právnej zodpovednosti voči týmto zamestnancom bol stanovený do 31.08.2021. Zo správy o plnení resp. splnení prijatého opatrenia vyplýva, že škola bezodkladne určila zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky,

títo boli poučení o povinnosti striktno dodržiavať zákon o účtovníctve v platnom znení, zákon o verejnom obstarávaní v platnom znení, zákon o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, zákon o registratúre v platnom znení, zákon o finančnej kontrole a audite v platnom znení a vlastných interných noriem. Voči vedúcej školskej jedálni bola vyvedená finančná zodpovednosť za vzniknutú škodu. Predložená dokumentácia obsahuje poučenie o oboznámení zamestnancov a dokumentáciu o vyvedení zodpovednosti. Na základe predloženej zápisnice z pracovnej porady zamestnancov školy zo dňa 25.05.2021 vyplýva, že zodpovední zamestnanci boli oboznámení s kontrolnými zisteniami a prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených kontrolou. Oboznámenia sa zúčastnila riaditeľka školy a 3 odborní zamestnanci. Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že prijaté opatrenie bolo splnené v stanovenej lehote. Ďalším prevereníím plnenia resp. splnenia bolo zistené, že škola určila zodpovednú osobu za vzniknuté nedostatky a vyvodila voči nej právnu zodpovednosť. Uzatvorená bola dohoda zo dňa 24.08.2021 medzi zamestnancom a zamestnávateľom o zrážkach zo mzdy. Zamestnanec udelil dohodou súhlas zamestnávateľovi na vykonávanie pravidelných mesačných zrážok zo mzdy. Výška mesačnej zrážky predstavuje 100 Eur. Zrážky zo mzdy mali byť vykonávané odo dňa podpísania dohody až do úplného splatenia záväzku. Vykonaním poslednej zrážky zo mzdy bude splatená zamestnancom škoda zamestnávateľovi. Ku kontrole bola okrem dohody predložená aj účtovná evidencia preukazujúca splácanie uvedenej škody. Ku dňu skončenia kontroly t. j. do 31.07.2023 predstavuje nesplatená pohľadávka zo strany zamestnanca voči zamestnávateľovi v celkovej výške 1 570 Eur. Prevereníím všetkých skutočností konštatujem, že prijaté opatrenie sa priebežne plní vzhľadom k tomu, že celková škoda nebola ku dňu vyhotovenia správy splatená v plnej výške.

Ďalšie splnené prijaté opatrenie s označením č. 13 sa týkalo povinnosti zabezpečiť cez interné pokyny počas jedného roka pravidelné mesačné inventarizácie skladových zásob ŠJ. Termín bol stanovený do 31.05.2022. Plnenie tejto povinnosti škola zabezpečila formou príkazného listu č. 02/2021 riaditeľky školy zo dňa 31.05.2021 s účinnosťou od 01.06.2021. V príkaznom liste č. 02/2021 vydala riaditeľka školy príkaz na vykonanie pravidelnej mesačnej inventarizácie skladových zásob potravín v školskej jedálni pri Základnej škole, Ulica energetikov 242/39, Prievidza. V súlade s ním má byť vykonaná inventarizácia každý mesiac v hociktorý deň v mesiaci až do 31.05.2022. Preverenie splnenia tohto opatrenia bolo vykonané na predloženej dokumentácii z vykonaných mimoriadnych inventarizácií. Vyplývajú z predloženej dokumentácie bola inventúra vykonaná v sledovanom období od 01.06.2021 celkovo 12- krát s označením mimoriadna. Z každej inventúry bol vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v platnom znení. Výsledkami nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Vyvodením zodpovednosti za spôsobenú škodu a jej následným uplatnením, dodržiavaním zákona o účtovníctve a dôsledným vedením skladovej evidencie konštatujem, že organizácia priebežne plní prijaté opatrenie s označením č. 1 v súvislosti so zabezpečením dôsledného dodržiavania § 7 ods. 2 písm. b) a c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.

Preverením predloženej dokumentácie z mimoriadnych inventarizácií skladových zásob bolo zistené, že organizácia vyhotovila inventúrny súpis a inventarizačný zápis v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v platnom znení. Výsledkami nebol zistený inventarizačný rozdiel. V súlade s uvedeným konštatujem, že prijaté opatrenie s označením č. 2 sa priebežne plní.

Priebežne organizácia plní aj prijaté opatrenie s označením č. 3 v zmysle ktorého bola povinná zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Kontrolou preložených inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov účtu 324- prijaté preddavky k 31.12.2022 bolo zistené, že ich prílohu tvorí aj aktuálny stav kont jednotlivých stravníkov k uvedenému obdobiu s evidenčným číslom, menom a priezviskom, triedou a finančným stavom individuálneho konta. V predchádzajúcom kontrolovanom období organizácia nevedela preukázať aktuálny stav kont jednotlivých stravníkov v prehľadnej a zrozumiteľnej forme.

Preverením dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení bolo zistené, že aj napriek tomu, že účtovná jednotka vykonáva základnú finančnú kontrolu na účtovných záznamoch v zmysle uvedeného zákona, avšak nezrealizovaním postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, a to nevykonaním prieskumu trhu resp. oslovením len jedného uchádzača dochádza k porušeniu § 6 ods. (3) v zmysle ktorého cieľom finančnej kontroly je okrem iného zabezpečiť najmä

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

Na základe vyššie uvedeného bolo zistené, že prijaté opatrenie s označením č. 6 a č. 10 sa plnia čiastočne.

Priebežné plnenie prijatého opatrenia s označením č. 7 možno konštatovať na základe vykonanej kontroly predložených interných smerníc organizácie v oblasti verejného

obstarávania. Organizácia v tejto súvislosti vypracovala Vnútorný predpis pre uplatňovanie postupov verejného obstarávania s účinnosťou od 31.03.2022.

Nepredložením dokumentácie z verejného obstarávania potravín bolo zistené, že organizácia si neplní prijaté opatrenie s označením č. 8, a tým povinnosti zdokumentovania celého priebehu verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní .

Kontrolou postupov účtovania predpisu za réžie a stravné na jednotlivých účtovných prípadoch bolo zistené, že organizácia si prijaté opatrenie č. 4 neplní. Účtovné prípady predpisov za réžie a stravné neboli v niekoľkých prípadoch účtované a vykazované v období, s ktorým vecne a časovo súviseli a v správnej výške. Na základe uvedeného bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní nepostupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz. Kontrolou účtovných dokladov a postupov účtovania bolo zistené, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Vzhľadom k tomu, že ku kontrole nebola predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania, nebolo možné preveriť plnenie prijatého opatrenia s označením č. 9 .

Kontrolou plnenia resp. splnenia povinností v zmysle prijatého opatrenia pod označením č. 11 na základe ktorého mala škola zabezpečiť ako povinná osoba zverejňovať všetky informácie a dokumentáciu v obsahovej štruktúre v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení a v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v platnom znení bolo zistené, že organizácia si túto povinnosť plní v stanovenej lehote a v rozsahu, ako ukladá zákon.

Kontrolou zverejňovania objednávok vystavených školskou jedálňou na webovom sídle organizácie <https://www.skolasenergiou.sk/dokument/#1678280303600-ea155adf-6917> bolo zistené, že organizácia zverejňuje objednávky súhrnne za každý mesiac v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

Zistené bolo porušenie zákona č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona č. 211/2000 Z. z. zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď vo všetkých mesiacoch v roku 2022 neboli objednávky zverejnené v zákonom stanovenej lehote. Povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác požadované údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle. Toto neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g).

Preverení povinných náležitostí zverejňovania objednávok v zmysle vyššie citovaného zákona nebolo možné zistiť, či objednávky tovarov, služieb a prác obsahujú aj

identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súvisia, nakoľko organizácia v rámci školskej jedálne neeviduje žiadne objednávky, ktoré by súviseli s povinne zverejňovanou zmluvou. Na základe uvedeného možno konštatovať, že prijaté opatrenie sa plní čiastočne.

Účinnosť prijatých opatrení

Výsledok porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedený v tabuľke nižšie.

prijaté opatrenia celkom 16	splnené	priebežne plnené	čiastočne splnené	nesplnené	nehodnotené
stav plnenia podľa správy o splnení, resp. plnení opatrení	3	13	0	0	0
stav plnenia zistený kontrolou	3	7	3	2	1

Z údajov uvedených v tabuľke vyššie vyplynulo, že v správe o plnení resp. splnení prijatých v správe bolo 13 vyhodnotených ako priebežne plnené a 3 opatrenia ako splnené.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že z prijatých opatrení sú 3 splnené, 7 opatrení sa priebežne plní, 3 opatrenia sa čiastočne plnia, 1 opatrenie nemožno vyhodnotiť a 2 opatrenia sa neplnia.

Na základe všetkých skutočností možno konštatovať, že zo 16 prijatých opatrení označených v správe o plnení opatrení sú v skutočnosti 3 splnené, 7 opatrení sa priebežne plní, 3 opatrenia sa čiastočne plnia, 1 opatrenie nemožno vyhodnotiť a 2 opatrenia sa neplnia.

Preukázané sú zlepšenia v oblasti aktualizácie interných smerníc organizácie, vo vedení účtovníctva, vyhotovovaní dokumentácie z vykonaných inventarizácií, vedenia skladových zásob potravín v školskej jedálni. Negatívne hodnotím dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní potravín, a tým aj internej smernice organizácie a príkazného listu primátorky pri uplatňovaní postupov vo verejnom obstarávaní a tiež v oblasti zverejňovania objednávok školskej jedálne, dodržiavania zákona o účtovníctve

a postupov účtovania. V týchto troch oblastiach vykazuje organizácia stále väčšie rezervy.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou stavu a plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej vykonanej kontroly a vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené

Ku kontrole nebola za obdobie 2022 predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania na dodanie potravín do školskej jedálne.

Kontrolou bolo zistené, že neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení, podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín nezrealizoval postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Nevykonaním prieskumu trhu resp. oslovením len jedného uchádzača bolo porušené ustanovenie § 10 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorých je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a uplatniť princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Uvedeným konaním došlo aj k porušeniu § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého : „ Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy. „

Zistené bolo porušenie zákona č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona č. 211/2000 Z. z. zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď vo všetkých mesiacoch v roku 2022 neboli objednávky zverejnené v zákonom stanovenej lehote. Povinná osoba

zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác požadované údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme na webovom sídle. Toto neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g).

Preverením postupov účtovania jednotlivých účtovných prípadov bolo zistené, že účtovné prípady predpisov za réžie a stravné neboli v niekoľkých prípadoch účtované a vykazované v období, s ktorým vecne a časovo súviseli a v správnej výške. Na základe uvedeného bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní nepostupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz. Kontrolou účtovných dokladov a postupov účtovania bolo zistené, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

3. 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. 2023
čas vykonania kontroly	júl 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	25. júla 2023, Prievidza

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.319/22 zo dňa 14.11.2022.

Základné informácie o kontrole

Zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór. **Zákonom 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 30.06.2023 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.

Podľa Zborníka vlastného hospodárenia k 30.06.2023 predstavuje dlh mesta zostatok nesplatených úverov vo výške 9 102 557,16 Eur, zostatok návratných finančných výpomocí vo výške 1 850 479,61 Eur .

Okrem toho mesto eviduje zostatok nedočerpaného úveru z roku 2022 v celkovej výške 525 770,60 Eur (zmluva podpísaná dňa 18.10.2022, dočerpať do 29.12.2023).

V tomto roku sa z tohto úveru čerpalo na základe žiadosti č. 1 prijatie úveru dňa 10.3.2023 vo výške 173 975,85 € na kapitálové výdavky (spolufinancovanie projektu NFP rekonštrukcia detských jasí v meste), žiadosti č. 2 prijatie úveru dňa 9.6.2023 vo výške 300 253,55 € (rekonštrukcia miestnych ciest a chodníkov P 7.2.(25), rekonštrukcia parkoviska Ul. Benedikta P 7.2.(26).

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 30.06.2023 26,84 % 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 6,69 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2022 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.

Do záväzkov mesta vstupujú v roku 2023 ku dňu vyhotovenia tejto správy nedočerpané návratné zdroje financovania prijaté v roku 2022 v ČSOB vo výške 525 770,60 Eur. So započítaním týchto návratných zdrojov financovania k doterajším bankovým úverom a ďalším návratným finančným výpomociam by dlh mesta k 30.06.2023 dosiahol výšku 11 478 807,37 Eur.

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

Opätovne 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.

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 a dodržiavania rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

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 2022 z programu 11 – Kultúra prebieha u nasledovných prijímateľov:

- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi
- SPOKOJNOSŤ – centrum sociálnych služieb, n. o., Prievidza
- K-2000, o. z., Prievidza
- „Vtáčničiari“, o. z., Prievidza
- Vanda Mesiariková, Prievidza

2. Kontrola hospodárenia v mestskej rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov Prievidza.

Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta