



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Príloha č. 2 k materiálu č. 102/2023

Mestské zastupiteľstvo: 11.12.2023

Názov materiálu: Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 30.10.2023 do 10.12.2023

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková, hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 05.12.2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 30.10.2023 do 10.12.2023

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 30.10.2023 do 10.12.2023

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 30.10.2023 do 10.12.2023.

A. Skončené kontroly

V uvedenom období bolo skončených 9 kontrol v mestskom úrade bez kontrolných zistení a 1 kontrola v mestskej rozpočtovej organizácii s kontrolnými zisteniami. Zostávajú rozpracované 2 kontroly v mestskom úrade.

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

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 11 – Kultúra
kontrolované obdobie	Rok 2022
čas vykonania kontroly	Október - november 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	15. november 2023, Prievidza

Základné informácie o kontrole

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie nasledovným prijímateľom z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

- Divadelná spoločnosť, o.z., Prievidza
- K-2000, o.z., Prievidza
- VATEL, s.r.o., Bojnice
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi
- The Factory s.r.o., Bratislava
- K-2000, o.z., Prievidza
- HladoHlas Group, spol. s r.o., Martin

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. 34/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 116/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 118/2022/2.0
- Zmluvu registrovanú pod č. 348/2022/1.4
- Zmluvu registrovanú pod č. 354/2022/1.4
- Zmluvu registrovanú pod č. 358/2022/1.4
- Zmluvu registrovanú pod č. 634/2022/1.4

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2022 z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 35 724 Eur. Kontrolou bolo preverených 7 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 8 450 Eur. Požadovaná výška dotácií v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 13 750 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 61,45 %.

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na honoráre pre účinkujúcich, a to vo výške 4 585,88 Eur, na technické zabezpečenie podujatia boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 3 084,02 Eur, na propagáciu vo výške 630,10 Eur a na tlač knihy boli použité finančné prostriedky vo výške 150 Eur.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra, 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 hospodárenia v mestskej rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Zariadenie pre seniorov (ďalej len „ ZpS“) J. Okáľa 6 97101 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	jún-november 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	16. novembra 2023, Prievidza

Základné informácie o kontrole

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 schváleného uznesením č. 319/2022 zo dňa 14. 11. 2022.

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.

V kontrolovanom období došlo k zmene štatutárneho zástupcu organizácie a ekonómky. Aj z tohto dôvodu bol výkon kontroly zložitý, časovo náročný. K niektorým

výstupom a dokladom neboli podané vysvetlenia a nebolo možné zistiť z akých podkladov organizácia vychádzala napr. pri výpočte ekonomicky oprávnených nákladov.

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 boli zistené nedostatky.**

Kontrolou na vzorke 20-tich zmlúv bolo zistené, že tieto neobsahujú všetky povinné náležitosti v súlade s § 74 ods. (7) písm. j) zákona o sociálnych službách v platnom znení, v zmysle ktorého jednou z povinných náležitostí zmluvy je aj suma *úhrady za sociálnu službu* po uplatnení § 73 ods. 1 až 10 a spôsob jej určenia, podmienky jej vrátenia, podmienky jej zúčtovania a lehota na jej zúčtovanie.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že jednotlivé zmluvy neobsahujú v súlade s § 74 ods. (13) zákona o sociálnych službách v platnom znení výpovednú lehotu, ktorá nesmie byť dlhšia ako 30 dní. Poskytovateľ by mal s prijímateľom dohodnúť túto lehotu tak, aby bola pre obidve zmluvné strany jednoznačná a obidvom zmluvnými stranami nespochybniteľná. V súlade s § 74 ods. (1) zákona o sociálnych službách v platnom znení: „Zmluva o poskytovaní sociálnej služby musí byť uzatvorená spôsobom, ktorý je pre prijímateľa sociálnej služby zrozumiteľný.“

V jednom prípade bolo zistené, že dňa 13.12.2022 bola medzi poskytovateľom a prijímateľom uzatvorená zmluva o poskytovaní sociálnej služby č. Z/64/2022/ZPS, následne dňa 18.01.2023 bola uzatvorená nová zmluva o poskytovaní sociálnej služby č. R1/2023/ZPS. Táto mala byť uzatvorená formou dodatku. K zmluve zo dňa 13.12.2022 bol uzatvorený dňa 31.01.2023 dodatok č. 1 k Zmluve o poskytovaní sociálnej služby č. Z/64/2022/ZPS. Dá sa predpokladať, že tento dodatok mal byť uzatvorený k zmluve č. R1/2023/ZPS. Uvedeným došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v záverečných ustanoveniach v zmysle ktorých: „Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto zmluvy musia byť vo forme očíslovaných písomných dodatkov.“

Preverením jednotlivých zmlúv bolo zistené, že tieto v záverečných ustanoveniach okrem iného obsahujú klauzulu, že akékoľvek zmeny a doplnenia zmluvy musia byť vo forme očíslovaných písomných dodatkov. Kontrolou jednotlivých spisov bolo zistené, že poskytovateľ uzatvoril s prijímateľom v 10-tich prípadoch vždy novú zmluvu o vykonávaní,

zabezpečovaní a utváraní podmienok na vykonávanie iných činností. Z týchto zmlúv ani z ostatných dokladov sa nedalo určiť, z akého dôvodu bola vypracovaná vždy nová zmluva a nie dodatok. Nie je zrejmé, či prijímateľ využíva predchádzajúce zmluvne dohodnuté činnosti aj naďalej, alebo od týchto odstúpil. A nakoľko v spise nie je zdokumentované ukončenie poberania činnosti, dá sa predpokladať, že sa jedná o rozšírenie poberania novej činnosti, a to mal poskytovateľ z dôvodu jednoznačnosti a právnej istoty vykonať formou dodatku.

Ďalej bolo kontrolou jednotlivých zmlúv zistené, že tieto neobsahujú výpovedné dôvody. Z uvedeného sa dá predpokladať, že výpoveď sa riadi § 582 ods. (1) Občianskeho zákonníka v zmysle ktorého : „ Ak je dojednaná zmluva na dobu neurčitú, ktorej predmetom je záväzok na nepretržitú alebo opakovanú činnosť, alebo záväzok zdržať sa určitej činnosti alebo strpieť určitú činnosť, a ak zo zákona alebo zo zmluvy nevyplýva spôsob jej výpovede, možno zmluvu vypovedať v lehote troch mesiacov ku koncu kalendárneho štvrt'roka.“ Vzhľadom na všetky uvedené skutočnosti a zdĺhavú výpovednú lehotu najmä v prípadoch, keď prijímateľ sociálnej služby nie je schopný poskytnúť činnosti uhradiť, odporúčam dať do zmluvy aj výpovedné dôvody zohľadňujúce takéto skutočnosti.

Kontrolou webového sídla verejného poskytovateľa a mesta bolo zistené, že nebolo zabezpečené zverejnenie údajov v lehote a v štruktúre v súlade s § 77 ods. 3 zákona o sociálnych službách v platnom znení v zmysle ktorého: „ Priemerné bežné výdavky podľa predchádzajúcej vety obec a vyšší územný celok zverejní najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka a v štruktúre podľa § 72 ods. 5 najneskôr do konca apríla príslušného rozpočtového roka.“

Organizácia ku kontrole predložila prehľad ekonomicky oprávnených nákladov na rok 2022 a na rok 2021 („ďalej len EON“). Tieto sú uvedené v štruktúre v súlade s § 72 ods. (5) zákona o sociálnych službách. V prehľade EON na rok 2022 absentuje údaj kedy bol vypracovaný. Prevereníím plnenia zákonnej povinnosti jeho zverejnenia nebolo možné zistiť, že priemerné bežné výdavky boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka , a tiež nebolo možné zistiť, či bola splnená ďalšia zákonná povinnosť zverejniť ich v predpísanej štruktúre do konca apríla príslušného rozpočtového roka vzhľadom k tomu, že organizácia v roku 2023 vytvorila nové webové sídlo (na tomto bolo zverejnenie skontrolované dňa 26.05.2023). Pôvodné webové sídlo je nefunkčné a údaje z neho nie je možné dohľadať.

Vo zverejnených prehľadoch ekonomicky oprávnených nákladov za rok 2022 a za rok 2021 boli zistené rozdiely oproti údajom vykázaným v materiáloch s označením Správa

o činnosti Zariadenia pre seniorov a vyhodnotenia finančného plnenia rozpočtu k 31.12.2022 a k 31.12.2021.

Preverením na vzorke príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch bolo zistené, že v roku 2022 boli z pokladne uhradené výdavky z roku 2021. Takýmto spôsobom došlo k porušeniu § 3 ods. (1) a ods. (3) a k porušeniu § 8 ods. (3) tohto zákona v zmysle ktorých : „ Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili. Účtovným obdobím je kalendárny rok, ak tento zákon neustanovuje inak. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.“

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v niekoľkých prípadoch absentovala pri dokladoch informácia pre koho resp. na akú akciu bol tovar zakúpený, a tiež niektoré doklady nebolo možné z dôvodu ich vyblednutosti skontrolovať. Takýmto spôsobom došlo k porušeniu § 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.“

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad bolo v niekoľkých prípadoch zistené, že cestovné náhrady boli vyúčtované s použitím súkromného motorového vozidla na pracovné účely. V dokumentácii absentovala dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovné účely.

Kontrolou postupov účtovania bolo zistené, že výdavok za teplo – DFA č. 284/2022 v celkovej sume 14 511,79 od dodávateľa PTH bol nesprávne zatriedený na podpoložku ERK 633011- potraviny. Uvedeným konaním organizácia nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrením, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Tento účtovný rozdiel bol zistený aj medzi príjmami skladových zásob potravín a účtovaním na ERK 633011 potraviny. Ďalej bol zistený v kontinuite týchto účtovných záznamov aj neidentifikovateľný rozdiel 13,14 Eur.

Pri účtovaní potravín bolo zistené, že organizácia používa pri príjmoch finančných prostriedkov za stravu a výdavkoch počas roka rôzne zdroje financovania. Následne sa vykonávajú cez interné doklady rôzne preúčtovania bez uvedenia dôvodu. Uvedeným spôsobom dochádza k porušeniu § 8 ods. (1) zákona o účtovníctve v platnom znení, v zmysle ktorého „ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Organizácia účtuje zväčša len na syntetických účtoch, kontrolou jednotlivých účtovných okruhov ako napr. konečné zostatky vynaložených finančných prostriedkov na mzdy a odvody na syntetických účtoch 521 a 524 nevykazovali kontinuitu so zostatkami na príslušných rozpočtových účtoch. V súlade s § 8 ods. (5) zák. o účtovníctvo v platnom znení: „ Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).“

Ak organizácia v rámci svojich príjmov eviduje aj príjmy iné ako príjmy za sociálnu službu, (napr. strava iných stravníkov), prípadne služby, ktoré zvyšujú kvalitu sociálnej služby (§15 ods. 3.), je povinná tieto príjmy evidovať v osobitnej analytickej evidencii a úmerne týmto príjmom je povinná v analytickej evidencii sledovať aj príslušné výdavky.

Kontrolou účtovných kníh bolo zistené, že v účtovníctve organizácie sa neúčtuje o evidencii pohľadávok príp. záväzkoch z dedičských konaní. Takýmto spôsobom dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zák. o účtovníctve v platnom znení v zmysle ktorého : „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

Kontrolou bolo vo viacerých prípadoch zistené, že v prípade náležitostí „dátumu“ sa neuvádza ten dátum, kedy sa reálne základná finančná kontrola vykonala, pričom dátumy nemusia byť pri jednotlivých osobách vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu totožné. Organizácia tam vždy uvádza dátum zakúpenia tovaru.

Ďalej bolo kontrolou cestovných príkazov vo všetkých prípadoch zistené, že príkaz na pracovnú cestu nebol overený základnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení v zmysle ktorého sa má overiť súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty, s rozpočtom orgánu verejnej správy, s vnútorným predpisom týkajúcim sa uskutočňovania pracovných/služobných ciest, prípadne súlad s pracovnou náplňou z dôvodu relevancie k pracovnému miestu a v neposlednom rade aj samotnú hospodárnosť finančnej operácie.

Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, overí sa, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií). Ak sa zamestnancovi vyplácajú preddavky na pracovnú cestu, je potrebné vykonať základnú finančnú kontrolu aj pred vyplatením preddavkov.

Vykonanie základnej finančnej kontroly absentovalo aj na záznamoch z priebehu verejného obstarávania. Týmto spôsobom došlo k porušeniu § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v profile verejného obstarávateľa <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie/vyhľadavanieprofilov/detail/1580?cHash=887c00270b09e4a4eed546d48275ce0b> je ešte stále ako kontaktná osoba uvedený predchádzajúci riaditeľ organizácie. Z tohto dôvodu odporúčam aktualizovať tento údaj.

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola organizácia povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, a tiež neobsahovali v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.

Preverením zverejňovania objednávok na webovom sídle organizácie v časti dokumenty <https://www.zps-prievidza.sk/> bolo zistené, že objednávky tovarov, služieb a prác nie sú zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. 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. 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).

Organizácia mala v čase kontroly platný a účinný Príkazný list riaditeľa č. 1/2019 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania s platnosťou a účinnosťou od 30.04.2019. Tento príkazný list v roku 2022 nereflektoval na zmeny v zákone o verejnom obstarávaní, a tým ani na nový Príkazný list primátorky mesta PL č. 1/2022. Príkazný list vo veľkej miere

nie je upravený na pomery organizácie, ale obsahuje napr. vo vecných okruhoch vymedzenie zákaziek, pri ktorých sa nemusí vykonať prieskum trhu po vykonanej analýze a preukázaní hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov spojených s prieskumom zákazky špecifické pre mesto ako napr. drobné nákupy pre MŠ, MsP a podobne. Tiež príkazný list organizácie v záverečných ustanoveniach ruší príkazný list primátorky mesta č. 2/2018.

Predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania je s označením „Záznam z priebehu verejného obstarávania“. Vo všetkých prípadoch nie je v záznamoch určený spôsob vzniku záväzku (vypísané sú oba spôsoby : na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie a tiež na základe zmluvy a následnej fakturácie). Následne je na nich aj zdôvodnenie postupu priameho zadania: Príkazný list č. 1/2022 prípadne 1/2019.

Kontrolou dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania bolo zistené, že organizácia pri obstarávaní neeviduje všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania. V súlade s § 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzatvorenia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak. „Ďalej v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „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; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.“

Ďalej bolo kontrolou dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania zistené, že organizácia pri obstarávaní potravín nezabezpečila dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania, keď oslovila len 1 uchádzača a v ďalších 2 prípadoch uskutočnila prieskum trhu v obchodných reťazcoch buď zisťovaním ceny na internetových stránkach alebo v letákoch. V súlade s § 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.

V dokumentácii z verejného obstarávania absentujú doklady zo stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Nestanovenie predpokladanej hodnoty zákazky v dokumentácii

z verejného obstarávania. V súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „ Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.“ V súlade s § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní : „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

Kontrolovaný subjekt je povinný v stanovenej lehote prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

- 3. Kontrola dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania za účelom vypracovania stanoviska k dodržaniu podmienok postúpenia pohľadávky z firmy REDOX, s.r.o. pred schválením postúpenia pohľadávky na tretiu osobu**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mesto Prievidza
cieľ a predmet kontroly	• overenie, či sú dodržané pravidlá prijímania 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
kontrolované obdobie	k 31.10. 2023
čas vykonania kontroly	december 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	04. decembra 2023, Prievidza

Základné informácie o kontrole

Kontrola bola vykonaná za účelom vypracovania stanoviska k dodržaniu podmienok k postúpeniu pohľadávky z firmy REDOX, s.r.o. pred schválením postúpenia pohľadávky na tretiu osobu (banku).

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

Podľa ustanovenia § 18f ods.1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s poukázaním na ustanovenie § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) je povinnosťou hlavnej kontrolórky preveriť dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Uznesením MsZ č. 130/23 zo dňa 26. 06. 2023 bol schválený zámer a spôsob financovania kúpy zberových vozidiel na zabezpečenie činnosti zberu BRO (biologicky rozložiteľný odpad) a zberu BRKO (biologicky rozložiteľný kuchynský odpad). Firma REDOX, s.r.o. Lučenec predložila žiadosť o súhlas s postúpením pohľadávky. V zmysle § 524 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z.n.p. platí, že veriteľ na postúpenie pohľadávky nepotrebuje súhlas dlžníka. V súlade s postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, obce a VÚC, ako aj podľa metodiky ESA 2010 sa pohľadávka postúpená banke vykazuje ako bankový úver, aj keď nie je dohodnuté úročenie. Z uvedeného vyplýva, že v takomto prípade ide o záväzok, ktorý sa v zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. započítava do celkovej sumy dlhu mesta.

Mestské zastupiteľstvo bude dňa 11.12.2023 rozhodovať o zmene uznesenia MsZ č. 130/23 zo dňa 26. 06. 2023, ktorým bol schválený zámer a spôsob financovania kúpy zberových vozidiel na zabezpečenie činnosti zberu BRO (biologicky rozložiteľný odpad) a zberu BRKO (biologicky rozložiteľný kuchynský odpad). Jedná sa konkrétne o presun finančných prostriedkov vo výške 134 000 € z Programu 6 Odpadové hospodárstvo, Podprogram 1 Zvoz, odvod a zneškodňovanie odpadu, Položka 23 Kúpa zberových vozidiel, ekonomická klasifikácia 714, na Program 6 Odpadové hospodárstvo, Podprogram 1 Zvoz, odvod a zneškodňovanie odpadu, Položka Postúpenie pohľadávky na banku (kúpa zberových vozidiel), ekonomická klasifikácia 821.

Spoločnosť REDOX, s.r.o. ako úspešný uchádzač vo verejnom obstarávaní na nákup 2 ks zberových vozidiel dodal mestu Prievidza v priebehu mesiaca október kompletný predmet zmluvy a v súlade so zmluvou vystavili faktúry s označením čiastkových úhrad v 3

splátkach až do roku 2025. Aj napriek tomu, že v zmysle § 524 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z. n. p. platí, že veriteľ na postúpenie pohľadávky nepotrebuje súhlas dlžníka, požiadali mesto o stanovisko k postúpeniu svojej pohľadávky banke.

Medzi bankové úvery sa vykazujú aj investičné dodávateľské úvery, dodávateľské úvery, pohľadávky veriteľov a dodávateľov, pri ktorých došlo k postúpeniu pohľadávky veriteľa na banku a nie je dohodnuté úročenie. Postúpená pohľadávka banke sa vykazuje ako bankový úver. Ide o záväzok, ktorý sa v zmysle § 17 ods. 7 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy započítava do celkovej sumy dlhu mesta, bola zo strany hlavnej kontrolórky vykonaná kontrola dodržania pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania.

Pri kontrole dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania sa vychádzalo z finančných ukazovateľov k 31.10.2023 so zohľadnením vybraných ukazovateľov do konca kalendárneho roka 2023. Jedná sa o najaktuálnejšie údaje zo zborníkov vlastného hospodárenia.

Predmetom a cieľom bolo overiť či sú dodržané pravidlá prijímania 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.

Vykonanou kontrolou dodržania pravidiel prijímania 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 konštatujem, **že neboli zistené nedostatky.**

Záver kontroly

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 postúpením pohľadávky banke firmou REDOX, s.r.o., prijatím úveru z environmentálneho fondu (tento sa nezapočítava do celkovej sumy dlhu mesta) a dočerpaním úveru z roku 2022 by dosiahla k 31.10.2023 25,69 % 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 by dosiahla 7,22 % 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.

4. Kontrola dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania z Environmentálneho fondu pred ich prijatím

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, či sú dodržané pravidlá prijímania 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
kontrolované obdobie	k 31.10. 2023
čas vykonania kontroly	4. december 2023
dátum a miesto vyhotovenia správy	04. decembra 2023, Prievidza

Základné informácie o kontrole

Kontrola bola vykonaná za účelom vypracovania stanoviska k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2024 od Environmentálneho fondu za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza.

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

Podľa ustanovenia § 18f ods.1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s poukázaním na ustanovenie § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) je povinnosťou hlavnej kontrolórky **preveriť** dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania je hlavný kontrolór **povinný** bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Súčasťou programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2024 je okrem iného aj prijatie úverových zdrojov v roku 2024 na financovanie investícií v zmysle podmienok špecifikácie podpory formou úveru pre obce a vyššie územné celky v celkovej výške 440 100 Eur.

V čase prípravy stanoviska a kontroly dodržiavania podmienok neboli presne určené spôsoby čerpania úveru a doba jeho splácania. Pri výpočte splátok istín a úrokov boli použitý finančný ukazovateľ : doba splácania úveru 20 rokov. Tiež nebolo podané vyjadrenie, či bude do rozpočtu mesta v roku 2024 prijatý jednorazovo celý úverový rámec alebo jednotlivo po úveroch podľa uvedených oblastí.

V súlade s vyššie uvedeným bola vykonaná kontrola dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania - úverov z Environmentálneho fondu.

Pri kontrole dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania sa vychádzalo z finančných ukazovateľov k 31.10.2023 so zohľadnením vybraných ukazovateľov do konca kalendárneho roka 2023. Jedná sa o najaktuálnejšie údaje zo zborníkov vlastného hospodárenia.

Predmetom a cieľom bolo overiť či sú dodržané pravidlá prijímania 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.

Mesto v roku 2024 plánuje pristúpiť k prijatiu návratných zdrojov financovania – úverov z Environmentálneho fondu v súlade so zákonom č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (jedná sa o schválenie úverového rámca).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 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.

Mesto plánuje prijať návratné zdroje financovania- úver z Environmentálneho fondu, ktorých výška nevstupuje do celkovej sumy dlhu.

Na plnenie svojich úloh môže mesto prijať návratné zdroje financovania – úvery z Environmentálneho fondu, len ak suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Mestské zastupiteľstvo bude dňa 11.12.2023 rozhodovať o schválení úverového rámca a v roku 2024 by malo postupne schvaľovať jednotlivé úvery z Environmentálneho fondu (predpoklad v zmysle návrhu sú tri úvery rozdelené podľa oblastí).

Záver kontroly

Hlavná kontrolórka po preverení splnenia podmienok konštatuje, že návratné zdroje financovania – úvery z Environmentálneho fondu mesto môže prijať, nakoľko podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je mestom splnená.

Splnenie podmienok v zmysle požiadaviek z Environmentálneho fondu bude opätovne preverené pred prijatím návratných zdrojov financovania pri každom z úverov z Environmentálneho fondu na predpísanom tlačive, ktoré tvorí prílohu žiadosti o podporu formou úveru z Environmentálneho fondu.

B. Rozpracované kontroly

1. Kontrola dodržiavania zákonností pri tvorbe a čerpaní fondu opráv za byty vo vlastníctve mesta.
2. Kontrola bežných výdavkov v Programe 7 v podprograme 7.1 Správa a údržba miestnych komunikácií (položka 630 Tovary a služby).

Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta