



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Materiál MsZ č. 2/2024

Mestské zastupiteľstvo: 26.02.2024

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2023

Materiál obsahuje:

Návrh na uznesenie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 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 10.01.2024

Dôvodová správa:

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2023**.

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /24

I. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2023

II. schvaľuje- neschvaľuje

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2023

Obsah

1. Úvod	- 4 -
2. Kontrolná činnosť- zhrnutie	- 6 -
2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie	- 7 -
Tabuľka č. 1- Prehľad vykonaných kontrol v roku 2023 v členení podľa kontrolovaných subjektov.....	- 8 -
Tabuľka č. 2- Prehľad o vykonaných kontrolách v rokoch 2019-2023 v členení podľa kontrolovaných subjektov.....	- 10 -
3. Prierezová štruktúra kontrol	- 11 -
3.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií	- 11 -
3.2 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	- 17 -
3.3 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania	- 25 -
3.4 Kontrola hospodárenia v mestskej rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov Prievidza	- 26 -
3.5 Kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania - 36 -	
3.6 Kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania z Environmentálneho fondu pred ich prijatím	- 37 -
3.7 Kontrola dodržiavania zákonnosti pri tvorbe a čerpaní fondu opráv za byty vo vlastníctve mesta	- 39 -
3.8 Kontrola bežných výdavkov v Programe 7 v podprograme 7.1 Správa a údržba miestnych komunikácií (položka 630 Tovary a služby)	- 39 -
4. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách	- 40 -
Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2023 s uvedením záveru.-	40
-	
Tabuľka č. 4 Zistené porušenia právnych predpisov s uvedením počtu odporúčaní	- 41 -
5. Vyhodnotenie vykonaných kontrol plnenia uznesení MsZ	- 41 -
6. Výkon iných odborných činností	- 42 -
7. Vyhodnotenie činností v súlade s plnením si povinností preverovania oznámení protispoločenskej činnosti	- 42 -
8. Záver	- 43 -

1. Úvod

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2023**.

V roku 2023 sa kontroly vykonávali v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z.“), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

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

Hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií nemá sankčné právomoci, nekoná v zmysle správneho poriadku. Vnútorná kontrola v samospráve, ktorá je náplňou hlavného kontrolóra nemá represívny charakter. V rámci spätnej väzby má slúžiť na zlepšenie kontrolovaných činností. Účelom kontroly nie je iba na tieto nedostatky poukazať. Dôraz je potrebné klásť aj nato, aby sa problémy, na ktoré poukázala kontrola, aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Dôležitým aspektom je, aby kontrolná činnosť bola zameraná na problémy, ktoré majú vysokú mieru významnosti a dôležitosť , aby efektívna komunikácia so všetkými zainteresovanými stranami posilňovala dôveru v činnosť kontroly. Cieľom do budúcnosti je aj naďalej, aby kontrola dosahovala znaky vysokej odbornosti, profesionality, objektívnosti a zrozumiteľnosti, a to nielen vo vzťahu k odbornej, ale aj laickej verejnosti. Aj toto je jeden zo spôsobov, ako možno dosiahnuť vyššiu kvalitu vykonávaných činností.

Záver z vykonaných kontrol by mali vždy poukazovať na priestor pre zlepšovanie vykonávaných činností. Zámerom nie je len konštatovať stav zistený kontrolou, ale aby

kontrolné zistenia viedli k náprave takto zisteného stavu. Ďalším dôležitým účelom je, aby závery kontrol pomohli ďalším subjektom vyvarovať sa chybám a nedostatkom.

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

Zhodnotením vykonaných kontrol v roku 2023 možno konštatovať výrazné zlepšenia vo vykonávaných činnostiach a v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému. V oblasti poskytovania dotácií možno po prvý-krát od roku 2013 konštatovať zabezpečovanie vykonávaných činností bez kontrolných zistení. Takýto pozitívny stav je hlavne z dôvodu, že činnosti boli vykonávané jedným zamestnancom a tiež zabezpečovaním funkčného vnútorného kontrolného systému. Kontrolou sledovania stavu a vývoja dlhu, dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím neboli zistené nedostatky. V roku 2023 boli kontrolou preverené aj iné vykonávané činnosti na MsÚ. A to tvorba a použitie fondu opráv a vynakladanie bežných výdavkov na údržbu komunikácii. V týchto oblastiach neboli zistené pochybenia. Kontrolami boli zistené nedostatky len v rozpočtových organizáciách mesta, a to v základnej škole a v zariadení pre seniorov. V týchto subjektoch opätovne kontroly potvrdili, že s klesajúcou veľkosťou administratívneho aparátu klesá aj zabezpečovanie vykonávania niektorých činností. Veľkým negatívom je najmä úroveň a kvalita interných dokumentov a pravidiel, ktoré sú základom pre správny výkon práce. V základnej škole bola opätovne vykonaná kontrola na zistenie stavu a plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, s cieľom vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení. Preukázané sú zlepšenia v oblasti aktualizácie interných smerníc organizácie, vo vedení účtovníctva, vyhotovovaní dokumentácie z vykonaných inventarizácii, 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. Ďalšou kontrolou 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 v rozpočtovej organizácii mesta Zariadenie pre seniorov Prievidza. Kontrolou boli zistené porušenia viacerých právnych predpisov aj viac-krát, najmä zákona o sociálnych službách, zákona o účtovníctve, zákona

o cestovných náhradách, zákona o verejnom obstarávaní. Vzhľadom k tomu, že v organizácii v roku 2022 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.

Pri celkovom zhodnotení vývoja mesta ako účtovnej jednotky považujem za dôležité poukázať aj na niektoré závažné systémové problémy, na ktoré bolo poukázané aj v odbornom stanovisku k návrhu programového rozpočtu mesta, a to nedostatočné a nesystémové financovanie zo strany štátu, nedostatočné zabezpečenie preneseného výkonu zo strany štátu na mestá a obce. Prejavuje sa to najmä na úseku školstva, sociálnych služieb, stavebného poriadku. Príjmy zo štátneho rozpočtu určené na úhradu preneseného výkonu štátnej správy nepostačujú na vykrytie súvisiacich výdavkov. Samosprávy boli v priebehu celého predchádzajúceho volebného obdobia atakované legislatívnymi opatreniami zo strany vlády a parlamentu, ktoré spôsobili enormné výpadky daňových príjmov (napr. daňový bonus, opatrenia v oblasti daní), zvýšili tlak na výdavkovú časť rozpočtov miest a obcí (inflácia, vysoké ceny energií). Štát presúva úlohy na samosprávy bez adekvátnych finančných prostriedkov na ich zabezpečenie. Jedná sa o dlhodobý stav, ktorý prináša množstvo rôznorodých problémov nielen v bežnom fungovaní samosprávy, ale i z hľadiska jej strategického plánovania, a tým aj programového rozpočtovania. Samospráva má množstvo kompetencií, často-krát aj s víziou ich napredovania a reálnych riešení, s jasnými predstavami ako má mesto vyzeráť v strednodobom alebo dlhodobom horizonte, avšak bez správneho plánovania, rozpočtovania a jednoznačného a nemenného zdrojového zabezpečenia nie je možné tieto ciele systémovo realizovať. A tak sú nútené prenášať celé bremeno ľarchy na obyvateľov zvyšovaním daní a poplatkov, obmedzovaním poskytovaných služieb, prípadne znižovaním ich kvality. Mestá a obce často-krát pristupujú k nesystematickým predajom majetku bez predchádzajúcej analýzy budúcich potrieb, či objektívneho zhodnotenia potenciálu tohto majetku. Za zváženie do budúcnosti stojí vypracovať kritériá a pravidlá posudzovania a zdokumentovania prebytočného a neupotrebitelného majetku a možnosti jeho ďalšieho využitia napr. prostredníctvom komisie menovanej primátorkou mesta. V tomto veľmi ťažkom a zložitom ekonomickom období sa ukázala tiež potreba zabezpečovania rezerv obmedzovaním výdavkov a dôležitosť ich tvorby v časoch výrazného rastu ekonomiky.

2. Kontrolná činnosť- zhrnutie

Plán kontrolnej činnosti je nosným dokumentom pre výkon kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2023 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2023 uznesením č.319/22 zo dňa 14. 11. 2022 a na II. polrok 2023 uznesením č.135/23 zo dňa 26.06.2023**. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve spôsobom v meste obvyklým a boli prerokované aj v mestskej rade.

Mestské zastupiteľstvo schválilo predmetnými plánmi vykonanie kontrol:

- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté v roku 2022,
- Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania ,
- Kontrola hospodárenia v mestskej rozpočtovej organizácii,
- 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 ,
- Kontrola dodržiavania zákonnosti pri tvorbe a čerpaní fondu opráv za byty vo vlastníctve mesta,
- Kontrola bežných výdavkov v Programe 7 v podprograme 7.1 Správa a údržba miestnych komunikácií (položka 630 Tovary a služby) .

2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie

V roku 2023 bolo skončených celkovo 51 kontrol. Všetky vykonané kontroly boli v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Do mestského zastupiteľstva boli v priebehu roka 2023 predložené výsledky zo skončených 49 kontrol a do konca kalendárneho roka boli skončené ešte dve ďalšie kontroly, ktoré sú súčasťou správy v roku 2024. Do konca roka boli skončené všetky kontroly a do roku 2024 neprechádza žiadna rozpracovaná kontrola.

V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2023 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 6-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 27.02., 26.04., 26.06., 28.08.,30.10. a 11.12.2023.

Z celkového počtu **51 kontrol skončených v roku 2023** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

Tabuľka č. 1- Prehľad vykonaných kontrol v roku 2023 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol v roku 2023
MsÚ	49
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0
SPOLU	51

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023 **v oblasti dotácií**. 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 tejto oblasti neboli po prvý-krát od roku 2013 zistené porušenia.

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 bolo vykonané v roku 2023 celkovo 3-krát, a to **k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2023**. Okrem toho boli vykonané ďalšie dve kontroly v danej oblasti za účelom vypracovania stanoviska k prijatiu návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. V tejto oblasti neboli zistené porušenia.

V jednom prípade bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bolo zistenie stavu a plnenia 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. Jej cieľom bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť 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, 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.

Ďalšou kontrolou 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 v rozpočtovej organizácii mesta Zariadenie pre seniorov Prievidza. Zistené boli porušenia viacerých právnych predpisov aj viac-krát najmä zákona o sociálnych službách, zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách, zákona o verejnom obstarávaní. V organizácii v roku 2022 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.

Dve kontroly boli uskutočnené v mestskom úrade. V obidvoch prípadoch bolo účelom kontroly 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, a to v jednom prípade pri tvorbe a čerpaní fondu opráv a v druhom prípade pri čerpaní bežných výdavkov v programe 7- komunikácie. Obidve kontroly boli skončené bez kontrolných zistení.

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

dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc , dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok, kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, zverejňovania, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi .

Z počtu 51 skončených kontrol boli v **dvoch** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

Zhodnotením vykonaných kontrol možno konštatovať výrazné zlepšenia vo vykonávaných činnostiach a v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému.

Tabuľka č. 2- Prehľad o vykonaných kontrolách v rokoch 2019-2023 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet kontrol v roku 2023	počet kontrol v roku 2022	počet kontrol v roku 2021	počet kontrol v roku 2020	počet kontrol v roku 2019
MsÚ	49	44	40	40	50
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0	0	2
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	2	3	2	1
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0	1	2	0	0
SPOLU	51	47	45	42	53

V roku 2023 bola kontrolná činnosť vykonávaná hlavnou kontrolórkou mesta a 1 odborným referentom kontroly. Kontrolnej činnosti v zmysle § 18d ods. (2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov podliehajú mestský úrad, rozpočtové organizácie mesta, a to 8 základných škôl, Centrum voľného času, Základná umelecká škola, zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, 3 právnické osoby, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť, osoby, ktorým boli z mesta poskytnuté účelové dotácie a právnické osoby, v ktorých

má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Útvar hlavnej kontrolórky vykonal v roku 2023 priemerne 4,25 kontroly mesačne, pričom v roku 2022 bol priemerný počet kontrol cca 3,92 kontroly mesačne. **Počet skončených kontrol je vždy ovplyvňovaný nielen dĺžkou kontrolovaného obdobia, ale aj zložitou kontrolou z hľadiska jej odbornej náročnosti, pričom tento ukazovateľ ovplyvňujú aj iné okolnosti ako napr. súčinnosť s externými kontrolami a pod. Výber kontrolných akcií bol opätovne aj roku 2023 ako cieľavedomý proces so zameraním na presné špecifické oblasti.**

3. Prierezová štruktúra kontrol

3.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií

O výsledkoch kontrol v tejto oblasti boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ v dňoch 27.02., 24.04., 26.06., 28.08., 30.10. a 11.12.2023.

Zhrnutie

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023 **v oblasti dotácií**. V rámci kontrol sa hodnotilo najmä, či boli finančné prostriedky použité v súlade s platnou legislatívou, internými predpismi a uzatvorenými zmluvami a tiež, či boli tieto normy uplatňované. Vo všetkých prípadoch sa kontrolovalo mesto – mestský úrad .

V rámci výkonu kontroly bolo predložených celkovo 42 spisov, ktoré obsahovali podklady k poskytovaniu a záverečnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov. Oblasť poskytovania a použitia účelových dotácií bola preverená u 41 prijímateľov. V tejto oblasti neboli zistené porušenia. Povinnosť zaradiť do kontrolnej činnosti poskytovanie dotácií vyplynulo na základe výsledku kontroly NKÚ ešte v roku 2012. Vtedy mesto prijalo opatrenie, že hlavný kontrolór vykoná kontrolu všetkých poskytnutých dotácií. Po komunikácii s NKÚ expositúra Trenčín v roku 2015 bol vydaný príkazný list primátorky č. 1/2015 v zmysle ktorého sa dotácie kontrolujú výberovým spôsobom v závislosti od finančných pásiem . **V tejto oblasti možno opätovne konštatovať výrazné zlepšenie vykonávaných činností a vnútorného kontrolného systému oproti predchádzajúcim rokom.** Prvýkrát od roku 2013 neboli v tejto oblasti zistené porušenia. Napr. v roku 2013 bolo v oblasti dotácií skontrolovaných 25 prijímateľov a z toho 8 kontrol bolo skončených s kontrolnými zisteniami. Výrazné zlepšenie v tejto oblasti bolo ovplyvnené najmä skutočnosťou, že uvedená oblasť

bola zabezpečovaná jedným povereným zamestnancom a taktiež zlepšenie vo vykonávaní základnej finančnej kontroly mestom.

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

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

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

z programu 9 – Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou:

- Spoločnosť M.R. Štefánika v Prievidzi,
- Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux,
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza Veľká Lehôtka,
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza – mesto,
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi,

z programu 10 – Šport, podprogram 2- Podpora športových aktivít :

- Tenisový klub Baník Prievidza
- Karate klub Prievidza - FKŠ
- Slovenský korfbalový klub „Dolphins“ Prievidza
- Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Gymnastický klub Elán Prievidza
- FC Baník Horná Nitra, s.r.o., Prievidza
- Mestský plavecký klub Prievidza
- Športová škola karate Prievidza

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,
- ošoh, Prievidza,

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

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

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.

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluva registrovaná pod č. 17/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 20/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 21/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 25/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 26/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 29/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 39/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 53/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 164/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 18/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 23/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 28/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 35/2022/2.0,

- Zmluva registrovaná pod č. 40/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 57/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 58/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 88/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 347/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 454/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 204/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 330/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 342/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 374/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 408/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 91/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 92/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 124/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 332/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 351/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 364/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 54/2022/1.1,
- Zmluva registrovaná pod č. 112/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 115/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 338/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 346/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 34/2022/2.0,,
- Zmluva registrovaná pod č. 116/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 118/2022/2.0,
- Zmluva registrovaná pod č. 348/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 354/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 358/2022/1.4,
- Zmluva registrovaná pod č. 634/2022/1.4.

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

Celkové zhodnotenie vynaložených finančných prostriedkov v jednotlivých programoch

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2022 z programu 9- **Vzdelávanie Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou** v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 5 500 Eur. Kontrolou bolo preverených 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 3 000 Eur. Finančné prostriedky boli v jednom prípade použité na tvorivé dielne pre deti. Jednalo sa o 5 tematických dní, ktoré sa uskutočnili od 18.-22.7.2022. Z rozpočtu mesta bolo poskytnutých 650 Eur, zabezpečené spolufinancovanie zo strany prijímateľa na tento projekt bolo vo výške 223,81 Eur. V troch prípadoch boli vynaložené finančné prostriedky v celkovej výške 1 500 Eur na detské tábory pre deti. Podporených bolo zo strany mesta týmto spôsobom cca 150 detí, zabezpečené spolufinancovanie zo strany prijímateľov bolo vo výške 524,79 Eur. V jednom prípade boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 850 Eur na jednodňový výlet pre 52 účastníkov zložených z detí a dospelých. Spolufinancovanie bolo preukázané vo výške 170 Eur.

Z programu 13- Sociálne služby v oblasti poskytovania dotácii bolo kontrolou preverených 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 16 500 Eur použitých z finančných prostriedkov mesta a k nim vynaložené výdavky na spolufinancovanie. Finančné prostriedky boli použité na bežné fungovanie organizácii.

V roku 2022 vynaložilo mesto z programu 10 – **Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít** v oblasti poskytovania dotácii 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 materiálno technické zabezpečenie (pódium, trofeje, tlač knihy, nákup lôpt, pohárov, tričiek, časomieri,...) 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.

Z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v oblasti poskytovania dotácii boli v roku 2022 vynaložené finančné prostriedky v celkovej výške 86 350 Eur. Kontrolou bolo preverených 9 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 34 300 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 109 600 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 31,30 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na dopravu a to vo výške 23 310 Eur , v štyroch prípadoch boli finančné prostriedky vo výške 4 819 Eur použité na prenájom priestorov, v štyroch prípadoch boli použité na účastnícky poplatok (štartovné) vo výške 5 067 Eur. V dvoch prípadoch bola z finančných prostriedkov hradená energia vo výške 450

Eur a športové trofeje (poháre, medaile) vo výške 81,60 Eur. V jednom prípade boli zakúpené tenisové lopty vo výške 572,40 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2022 z programu 11 – Kultúra, Podprogram – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 35 724 Eur. Kontrolou bolo preverených 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 9 230 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 10 380 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 88,92 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na kúpu výtvarných diel, a to vo výške 5 000 Eur, na technické zabezpečenie podujatia boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 1 930 Eur, na honorár účinkujúcim boli použité finančné prostriedky vo výške 1 070 Eur, na tlač digitálnych fotografií vo výške 750 EUR a na nákup dobových odevov boli použité finančné prostriedky vo výške 480 Eur.

Ďalej mesto 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

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.

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

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

3.2 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

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 28.08.2023.

Zhrnutie

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

Účelom kontroly bol zistenie stavu a plnenia 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, porušenia zákona o registratúre nezaevidovaných doručených písomností, porušenia 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.

Splnené prijaté opatrenie s označením č. 5 sa týkalo zabezpečenia neodkladného vyradenia surovín a polotovarov po dátum 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 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 sa týkalo povinnosti bezodkladne určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim právnu zodpovednosť za zistené nedostatky. Termín k určeniu 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 striktne 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 jedálne bola vyvozená finančná zodpovednosť za vzniknutú škodu. Predložená dokumentácia obsahuje poučenie o oboznámení zamestnancov a dokumentáciu o vyvození 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 preverení 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 v celkovej sume 3 870 Eur (slovom tritisícosemstosedemdesiat eur). Táto suma predstavuje náhradu škody vo výške štvornásobku funkčného platu zamestnanca. 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. Preverení 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. Vyplývajúc z predloženej dokumentácie bola inventúra vykonaná v sledovanom období od 01.06.2021 celkovo 12- krát s označením mimoriadna a bola vždy vykonávaná inventarizačnou komisiou v zložení Mgr. Ivana Škrtelová, riaditeľka školy a Mgr. Silvia Okenková, zástupkyňa školy, v jednom prípade (dňa 21.06.2022) nahradená Bc. Jana Mráziková, ekonómka. Prítomná v každej inventarizácii bola Iveta Pánisová, vedúca školskej jedálne- hmotne zodpovedná osoba. 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 prijatých opatrení s označením č. 7 možno konštatovať na základe vykonanej kontroly predložených interných smerníc organizácie v oblasti verejného obstarávania. Organizácia v tejto súvislosti vypracovala Vnútny 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.

Preverením 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 a zistené porušenia

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.

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.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že škola odviedla mestu na stravnom za rok 2022 celkovo o 23,43 Eur menej, ako mal byť vykázaný správny predpis za stravné na základe predložených účtovných dokladov a tiež odviedla za réžie celkovo o 0,20 Eur viac ako mal byť vykázaný predpis za réžie v správnej výške na základe predložených účtovných dokladov. Vzniknutý rozdiel nebolo možné dohľadať. Vedúca školskej jedálne a ekonómka školy sa vyjadrili, že mestu odviedli všetky finančné prostriedky, ktoré získali od stravníkov.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Škola ako verejný obstarávateľ bude pri zadávaní zákaziek na dodanie potravín dodržiavať všetky postupy v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internými

smernicami. Každý úkon uskutočnený pri zadávaní zákaziek bude zdokumentovaný a príslušná dokumentácia bude uchovávaná v lehotách v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Organizácia bude účtovať o každom jednom účtovnom pohybe samostatne, a tým zabezpečí dodržiavanie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v platnom znení .

Zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach školskej jedálne zabezpečiť v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Zabezpečiť postupy účtovania predpisov za stravu a réžiu tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz. Účtovné prípady vykazovať a účtovať v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a v správnej výške.

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

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

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

O výsledkoch kontrol v tejto oblasti boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ dňa 24.04.,28.08. a 30.10. 2023.

Zhrnutie

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

Cieľom bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu

a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok v roku 2023 celkovo 3-krát, a to **k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2023.**

Záver kontroly

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

3.4 Kontrola hospodárenia v mestskej rozpočtovej organizácii Zariadenie pre seniorov Prievidza

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023.

Zhrnutie

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 organizácii v roku 2022 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 a zistené porušenia

Vykonanou 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 jednotou 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 lehotu 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 obidvoma 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 zrozumiteľná.“

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 poskytované 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 na adrese download_file_f.php (zps-prievidza.sk) 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

Prevereníím 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. Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách umožňuje zamestnancovi použiť na pracovnej ceste aj iné motorové vozidlo ako vozidlo zamestnávateľa, ale len po písomnej dohode so zamestnávateľom (§ 7 zákona o cestovných náhradách). Predpokladom použitia súkromného vozidla zamestnanca pri pracovnej ceste je písomná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom. Táto dohoda je právny úkon, v ktorom budú dohodnuté podmienky používania súkromného vozidla pri pracovnej ceste, ako aj cestovné náhrady. Medzi týmito podmienkami ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. exemplifikatívne vypočítava miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty, pričom **je povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca** (súhlasil s Vaším návrhom použiť vlastné motorové vozidlo). Medzi podmienky, za ktorých bude možné použiť súkromné vozidlo zamestnanca pri pracovnej ceste a ktoré by mal zamestnávateľ požadovať v každom jednom prípade, je potrebné zaradiť **podmienku povinného uzatvorenia havarijného poistenia pre súkromné vozidlo**. Opodstatnenosť tejto požiadavky vyplýva zamestnávateľovi z ust. § 192 ods. 3 Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ nezodpovedá zamestnancovi za škodu na motorovom vozidle..., ktoré použil pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním **bez písomného súhlasu zamestnávateľa**. Ak zamestnávateľ udelí písomný súhlas na použitie súkromného vozidla zamestnanca pri pracovnej ceste (t. j. pri plnení pracovných úloh), tak mu zodpovedá za škodu vzniknutú na vozidle podľa zásad objektívnej zodpovednosti zamestnávateľa za škodu. Ak by zamestnanec mal na pracovnej ceste dopravnú nehodu, v dôsledku ktorej by mu vznikla na vozidle škoda, túto škodu by v celom rozsahu hradil zamestnávateľ. V prípade, ak by mal zamestnanec havarijné poistenie (resp. by nehodu zavinil druhý vodič a škoda by sa hradila z

povinného zmluvného poistenia), zamestnávateľ by hradil škodu len do výšky rozdielu medzi skutočnou škodou a náhradou vyplatenou zamestnancovi poisťovňou. Zamestnávateľ by nemal súhlasiť s použitím súkromného vozidla pri pracovnej ceste v tom prípade, ak nemá zamestnanec uzatvorené pre vozidlo havarijné poistenie. Vystavuje sa tým riziku vzniku svojej zodpovednosti za škodu, ktorej výška môže dosahovať niekoľko tisíc eur. Dohoda sa môže medzi zamestnávateľom a zamestnancom dohodnúť len na jednu konkrétnu pracovnú cestu, ktorá sa v dohode presne vyšpecifikuje, ale na vopred neurčený počet pracovných ciest, ktoré zamestnanec absolvuje v budúcnosti po podpise dohody. Obsah a forma písomnej dohody nie je v zákone o cestovných náhradách stanovená, dohoda by mala obsahovať identifikáciu účastníkov dohody, identifikáciu cestného motorového vozidla, ktoré sa použije na pracovnej ceste. Prílohou dohody by mala byť kópia technického preukazu alebo osvedčenia o evidencii motorového vozidla.

Kontrolou postupov účtovania bolo zistené, že výdavok za teplo – DFA č. 284/2022 v celkovej sume 14 511,79 Eur od dodávateľa PTH bola nesprávne zatriedená na položku 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 príjemkami skladových zásob potravín a účtovaním na ERK 633011 potraviny. Ďalej bol zistený v kontinuite týchto účtovných záznamov aj neidentifikovateľný rozdiel 13,14 Eur.

Ďalej bolo pri účtovaní potravín 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.

Preverení 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.

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.“

Kontrolou dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania bolo 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 letákokoch. 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.“

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Zosúladiť obsah zmlúv a ich jednotlivé znenia v súlade so zákonom o sociálnych službách v platnom znení.

Zabezpečiť vykonávanie zmien formou dodatkov k jednotlivým zmluvám.

Na základe uvedeného odporúčam v prípade rozšírenia poberania iných činností upraviť tieto zmeny formou dodatku ku zmluve o vykonávaní, zabezpečovaní a utváraní podmienok na vykonávanie iných činností.

Doplniť do zmlúv o poskytovaní iných činností výpovedné dôvody.

Zabezpečiť zverejnenie priemerných bežných výdavkov, priemerných príjmov z poskytnutého finančného príspevku a priemerných skutočných dosiahnutých príjmov z platenia úhrady za sociálnu službu v štruktúre a v lehote v súlade so zákonom o sociálnych službách.

Uchovávať údaje v takej forme, aby bolo možné preukázať plnenie povinností v súlade s § 72 ods. (20) písm. a) a písm. b) zák. o sociálnych službách.

Na webovom sídle zabezpečiť zverejnenie EON za predchádzajúce roky v súlade s § 72 ods. (5) zákona o sociálnych službách.

Na webovom sídle zabezpečiť zverejnenie ekonomicky oprávnených nákladov za predchádzajúce roky v súlade s § 72 ods. (5) zákona o sociálnych službách.

Zabezpečiť zosúladenie a kontinuitu medzi údajmi vykazovanými v jednotlivých účtovných výkazoch.

Dôsledné dodržiavanie § 3 ods. (1) a ods. (3) a k porušeniu § 8 ods. (3) zákona o účtovníctve v platnom znení.

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

V prípade použitia súkromného motorového vozidla na pracovné účely zabezpečiť uzatvorenie písomnej dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom v súlade so zákonom o cestovných náhradách v platnom znení.

Pri vedení účtovníctva zabezpečiť dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Zabezpečiť vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení a používať osobitnú analytickú evidenciu a zabezpečiť účtovanie o pohľadávkach a záväzkoch z dedičských konaní priebežne počas celého roka.

Vykonávať základnú finančnú kontrolu na cestovných príkazoch a na záznamoch z priebehu verejného obstarávania vo všetkých fázach v súlade s § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv v centrálnom registri zmlúv v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri zverejňovaní objednávok zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona č. 211/2000 Z. z. zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Vypracovať nový príkazný list riaditeľa na uplatňovanie postupov verejného obstarávania tak, aby reflektoval na zmeny v zákone o verejnom obstarávaní, a tým aj na nový Príkazný list primátorky mesta PL č. 1/2022. V novom príkaznom liste odstrániť zistené nedostatky opísané v texte vyššie a upraviť ho na pomery organizácie.

V záznamoch s označením „Záznam z priebehu verejného obstarávania“ určovať spôsob vzniku záväzku.

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálnych druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva). Evidovať všetky doklady a dokumenty vypracované pri verejnom obstarávaní.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na

splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov má povinná osoba predložiť v lehote do 28.02.2024.

3.5 Kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023.

Zhrnutie

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.

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 vyazuje 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.

Záver kontroly

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**.

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 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.

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 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.

3.6 Kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania z Environmentálneho fondu pred ich prijatím

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023.

Zhrnutie

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 som použila dobu splácania úveru 20 rokov. Taktiež nebolo podané vyjadrenie, či bude úver prijatý do rozpočtu mesta v roku 2024 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.

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.

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.

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

O výsledkoch tejto kontroly bude mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 26.02.2024.

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

Zhrnutie

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**.

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

O výsledkoch tejto kontroly bude mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 26.02.2024.

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**.

4. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách

Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2023 s uvedením záveru

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet kontrol bez kontrolných zistení	počet kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	49	49	0
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	0	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0	0	0
SPOLU	51	49	2

Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 23 odporúčaní na základe ktorých mali kontrolované subjekty prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch.

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

Porušenie právneho predpisu je uvedené v tabuľke vždy len raz a označené znakom x. Počet odporúčaní je uvedený sumárne v poslednom riadku.

označenie právneho predpisu, ktorý bol porušený	MsÚ	Osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie	RO a PO zriadené mestom	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta
zák. o finančnej kontrole a audite			X	
zák. o slobodnom prístupe k informáciám			X	
zák. o verejnom obstarávaní			X	
zák. o účtovníctve a postupy účtovania			X	
zák. o sociálnych službách			X	
zák. o rozpočtových pravidlách			X	
zák. o finančnej kontrole a audite			X	
interné smernice a zmluvné podmienky			X	
zák. o cestovných náhradách			X	
Počet odporúčaní spolu	0	0	23	0

5. Vyhodnotenie vykonaných kontrol plnenia uznesení MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **113 uznesení a k nim prislúchajúce uznesenia**. Stanoviská k plneniu uznesení boli mestskému zastupiteľstvu predložené celkovo 6- krát, a to na rokovaní MsZ dňa 27.02.2023, dňa 26.04.2023, dňa 26.06.2023, dňa 28.08.2023, dňa 30.10.2023 a dňa

11.12.2023. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. Nesúlad bol zistený len v jednom prípade, a to medzi uznesením 246/23 zo dňa 30.10.2023 a návrhom rozpočtu pre roky 2024-2025, kde bolo zistené, že schválený výdavok pre spoločnosť SMMP, s.r.o. vo výške 50 200 Eur je v návrhu rozpočtu pre roky 2024-2026 odporúčaný schváliť len pre rok 2024 vo výške 50 000 Eur. V I. zmene rozpočtu v roku 2024 je potrebné vykonať navýšenie tejto položky v súlade s uznesením MsZ, a tiež rozpočtovať tento schválený výdavok aj v ďalších rokoch. V niekoľkých prípadoch boli zistené nedostatky týkajúce úhrady po lehote splatnosti prípadne nevykonanie úhrady.

6. Výkon iných odborných činností

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

- Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2022, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 24.04.2023,
- Odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025 a 2026, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2023 od Environmentálneho fondu vo výške 440 100 Eur za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2024- 2026. Predložené na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok postúpenia pohľadávky z firmy REDOX, s.r.o. na tretiu osobu pred schválením postúpenia pohľadávky. Predložené na rokovaní MsZ dňa 11.12.2023.

7. Vyhodnotenie činností v súlade s plnením si povinností preverovania oznámení protispoločenskej činnosti

Dňa 1. júla 2023 nadobudla účinnosť novela **zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.** . V súlade s novelou má mesto od 01.09.2023 platnú a účinnú novú internú smernicu IS-130 Smernica o vnútornom systéme preverovania oznámení protispoločenskej činnosti.

V roku 2023 nebol doručený žiadny podnet podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. Záver

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2023 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

V Prievidzi, dňa 10.01.2024

Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta