



Prievidza

Mesto Prievidza, Námestie slobody 14, 971 01 Prievidza

Materiál mestského zastupiteľstva

Číslo: 4/2025
Mestské zastupiteľstvo: 03.02.2025

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2024

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa: 15.01.2025





Prievidza

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 **2024**.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /25

I. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2024

II. schvaľuje- neschvaľuje

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2024



Prievidza

Obsah

1. Úvod.....	5
2. Kontrolná činnosť- zhrnutie	7
2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie	8
Tabuľka č. 1 - Prehľad vykonaných kontrol v roku 2024 v členení podľa kontrolovaných subjektov	8
Tabuľka č. 2 - Prehľad o vykonaných kontrolách v rokoch 2019-2024 v členení podľa kontrolovaných subjektov	13
3. Prierezová štruktúra kontrol	14
3.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií	14
3.2 Kontrola nakladania s majetkom mesta	22
3.2.1 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2023	22
3.2.2 Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv v roku 2023	24
3.3 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania	25
3.4.Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	26
3.4.1 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ s MŠ Malonecpalská ulica 206/37, Prievidza	26
3.4.2 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta ZŠ s MŠ Ulica P. Dobšinského 746/5, Prievidza	27
3.4.3 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ Mariánska ulica 554/19, Prievidza.....	29
3.4.4 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ, Ulica S. Chalupku 313/14, Prievidza.....	32
3.4.5 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ, Rastislavova ulica 416/4, Prievidza.....	33



Prievidza

3.4.6 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v Centre voľného času, Ulica K. Novackého 14, Prievidza.....	34
3.5 Programový rozpočet.....	38
3.6 Kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta v Harmónia, n.o.	41
4. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách	45
Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2024 s uvedením záveru.	45
Tabuľka č. 4 Zistené porušenia právnych predpisov s uvedením počtu odporúčaní	46
5. Vyhodnotenie vykonaných kontrol plnenia uznesení MsZ.....	47
6. Výkon iných odborných činností.....	47
7. Vyhodnotenie činností v súlade s plnením si povinností preverovania oznámení protispoločenskej činnosti.....	48
Záver	48



Prievidza

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 **2024**.

V roku 2024 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.

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 poukazovať. Dôraz je potrebné kladť 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



Prievidza

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 mestom 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 2024 možno opätovne konštatovať výrazné zlepšenia najmä v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému v mestskom úrade, ktorý je veľmi dôležitý pre hospodárne a efektívne fungovanie. Kontrolou sledovania stavu a vývoja dlhu, dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím neboli zistené nedostatky. V roku 2024 bolo kontrolou preverené aj zabezpečovanie činnosti na MsÚ v oblasti nakladania s majetkom mesta a preverenie nastavenia účinnosti programového rozpočtovania. Zistené boli porušenia, ktoré významnou mierou neovplyvnili právne úkony alebo výsledok finančných operácií. Kontrolami boli zistené nedostatky v rozpočtových organizáciách mesta, a to v základných školách a v centre voľného času a v neziskovej organizácii mesta. V týchto subjektoch opätovne kontroly potvrdili, že s klesajúcou veľkosťou administratívneho aparátu klesá aj zabezpečovanie vykonávania niektorých činností. Veľkým negatívom oproti minulosti nie je úroveň a kvalita interných dokumentov a pravidiel, ktoré sú základom pre správny výkon práce, ale ich aplikácia v praxi, a to jednak z dôvodu nevedomosti, a tiež z dôvodu veľkej administratívnej záťaže vykonávanej odbornými zamestnancami v niektorých oblastiach, a tiež z dôvodu aplikovania nesprávnych zaužívaných postupov v práci. Zamestnanci by mali byť v niektorých oblastiach pravidelne vzdelávaní nielen z dôvodu meniacej sa legislatívy, ale zabezpečovať zo strany mesta aj vzdelávanie inovatívnou formou, pri ktorej sa „prejdú“ zaužívané postupy a v prípade potreby sa vysvetlia na konkrétnych prípadoch nedostatky v zabezpečovaní týchto činností. V neziskovej organizácii 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 ich účinnosti.

Pri celkovom zhodnotení vývoja mesta ako účtovnej jednotky považujem za dôležité opätovne 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 aj v minulom kalendárnom roku, tak ako i v rokoch predtým atakované



Prievidza

legislatívnymi opatreniami zo strany štátu, ktoré spôsobili enormné výpadky daňových príjmov, a tým sa zvýšili tlak na výdavkovú časť rozpočtov miest a obcí. Štát presúva úlohy na samosprávy bez adekvátnych finančných prostriedkov na ich zabezpečenie. Jedná sa o dlhodobý stav, ktorý prináša množstvo rôznych 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 vyzerat' 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 ťarchy na obyvateľov buď zvyšovaním daní a poplatkov alebo 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 2024 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 2024 uznesením č.299/23 zo dňa 11.12.2023** a na **II. polrok 2024 uznesením č.105/24 zo dňa 24.06.2024**. 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 prevodov nehnuteľného majetku v roku 2023,
- Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv v roku 2023,
- 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 2023,
- Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania,



Prievidza

- Kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta,
- Preverenie nastavenia účinnosti systému programového rozpočtovania,
- Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

2.1 Výsledky kontrolnej činnosti – zhrnutie

V roku 2024 bolo skončených celkovo 63 kontrol. Všetky vykonané kontroly boli v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Do mestského zastupiteľstva boli v priebehu roka 2024 predložené výsledky zo skončených 56 kontrol a do konca kalendárneho roka bolo skončených ešte ďalších 7 kontrol, ktoré sú súčasťou tejto správy. Do konca roka boli skončené všetky kontroly a do roku 2025 neprechádza žiadna rozpracovaná kontrola.

V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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 2024 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 6-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 26.02., 29.04., 24.06., 26.08., 28.10. a 09.12.2024.

Z celkového počtu **63 kontrol skončených v roku 2024** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

Tabuľka č. 1 - Prehľad vykonaných kontrol v roku 2024 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol v roku 2024
MsÚ	56
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	7
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0
SPOLU	63



Prievidza

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024 **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 boli zistené v dvoch prípadoch porušenia. Aj napriek kontrolným zisteniam možno zhodnotením vykonaných kontrol opätovne konštatovať výrazné zlepšenia vo vykonávaných činnostiach a v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému.

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 2024 celkovo 3-krát, a to **k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2024**. 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. **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.**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. i) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka, obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené. Táto povinnosť hlavnému kontrolórovi vyplýva z novely zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ktorá nadobudla účinnosť 01.11.2023. Kontrola bola vykonaná od 15.01.2024 do 01.02.2024. Správa bola vypracovaná dňa 14.02.2024 a zaevidovaná pod č. 3.0-1914-2024/7292, obsahuje 26 strán a 2 prílohy. Predložená bola na rokovaní MsZ dňa 26.02.2024 v zákonom stanovenej lehote do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka. Zverejnenie výsledkov tejto kontroly na webovom sídle mesta a úradnej tabuli mesta dňa 27.02.2024 v zákonom stanovenej lehote do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly mestskému zastupiteľstvu. Jednou zo základných úloh miestnej samosprávy obcí je vykonávať úkony súvisiace s riadnym hospodárením s nehnuteľným majetkom obce a tento majetok používať na plnenie úloh obce. Hospodáriť so svojim majetkom podľa svojho uváženia je jedným z najsilnejších samosprávnych nástrojov obcí.

Nakladanie obcí so svojim majetkom v prvom rade upravuje zákon o majetku obcí. Okrem neho však obce pri prevodoch svojich nehnuteľností musia vychádzať a dodržiavať



Prievidza

aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy ako zákon o obecnom zriadení, zákon o štátnej pomoci, zákon o registri partnerov verejného sektora, zákon o slobode informácií, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve, občiansky či obchodný zákonník, katastrálny zákon, zákon o e-Governmente. Dodržanie všetkých zákonných pravidiel a povinností pri prevode majetku obce je nevyhnutnou podmienkou platnosti prevodných zmlúv, a teda i povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. V tejto oblasti boli zistené dve porušenia.

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

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

Ďalšou kontrolou sa preverovalo dodržiavanie pravidiel súvisiacich s nakladaním nehnuteľného majetku mesta, kontrola interných pravidiel v oblasti uzatvárania nájomných vzťahov, príprava nájomných vzťahov, kontrola procesu uzatvárania nájomných vzťahov. 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. V tejto oblasti boli zistené nedostatky.

V jednom prípade bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bolo zistenie stavu a plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly dodržiavania **postupov v neziskových organizáciách mesta**. Jej cieľom bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení. Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2022 bolo zistené, že organizácia z 8 prijatých opatrení 1 opatrenie splnila, 2 prijaté opatrenie nespĺnila, 1 opatrenie je splnené čiastočne a 4 opatrenia sa plnia priebežne. Preverení skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v piatich prípadoch (62,5 %) prijaté opatrenia sú účinné, v jednom prípade je opatrenie účinné



Prievidza

čiasťočne (12,5 %) v dvoch prípadoch (25 %) prijaté opatrenia neboli účinné z dôvodu ich nesplnenia.

Vykonanou kontrolou v mestskom úrade bolo na základe analýzy zhodnotiť súčasný stav programového rozpočtovania, štandardizáciu programového rozpočtovania a nastavenie programového rozpočtovania. V tejto oblasti boli zistené porušenia týkajúce sa najmä štandardizácie a prepojenia so strategickými dokumentmi mesta. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že typ a objem požadovaných informácií o výsledkoch sa líši v závislosti od povahy programu. Programová štruktúra je zosúladená s administratívnymi povinnosťami a funkciami v oblasti poskytovania služieb obyvateľom mesta.

V záverečných účtoch sa sumarizuje najmä to, na čo boli prostriedky vynaložené, no menej na to, aké ciele boli dosiahnuté. Systematicky je programový rozpočet hodnotený v povinnej prílohe záverečného účtu v podobe hodnotiacej správy programovej štruktúry. Táto by mala sumarizovať vynaložené prostriedky a plnenie stanovených zámerov a cieľov tak v slovnej podobe, ako aj prostredníctvom merateľných ukazovateľov – porovnaním plánovanej a skutočnej hodnoty. Monitorovacie a hodnotiace správy programovej štruktúry majú kolísavú kvalitu. Komentáre k monitorovaniu plnenia cieľov k 30.6. nevystihujú v niektorých prípadoch vo svojej formulácii porovnanie dosiahnutých výstupov s plánovanými hodnotami, t.j. monitorovanie v tomto prípade nepreukazuje výkonnosť pri vecnom a finančnom plnení daného programu. Hodnoty merateľných ukazovateľov vo väčšine prípadov reagujú na skutočnosť z predchádzajúcich rokov. Kontrolou programových rozpočtov bolo zistené, že existuje prepojenie medzi zámermi, ich plnením a financovaním. Programová štruktúra vo väčšej miere odráža charakter výdavkov. Kvalita rozpočtu je vo všetkých programoch rovnaká, občas sa nájdu programy bez dostatočného komentára. **Najväčším problémom je v chápaní tejto administratívy ako zbytočnej záťaže. Je potrebné, aby kompetentní pracovníci k tomu pristupovali nie ako k zbytočnej mechanickej práci, ale ako k potrebnému a významnému procesu v rámci rozpočtovania.** Štandardizácia systému programového rozpočtovania je zabezpečená regulačným rámcom spracovaným v internej smernici IS-06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza a zaužívanými pravidlami a postupmi, ktorými hlavným gestorom je finančné oddelenie, ktoré zabezpečuje poradenstvo jednotlivým subjektom, ktoré zabezpečujú plnenie úloh mesta na im zverenom úseku, podľa organizačného poriadku a organizačnej štruktúry. Mesto využíva formuláre rozpočtovej požiadavky. Absentujú však zásady tvorby nových programov a kritérií hodnotenia plnenia programového rozpočtu. Procesné pravidlá k zmene programového rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sú upravené internou smernicou O6. *Správcovia sú listom upozorňovaní, že ciele a merateľné ukazovatele je možné meniť len pri schvaľovaní nového rozpočtu, nie počas roka.* Zámery sú formulované spôsobom, že vyjadrujú očakávaný pozitívny dôsledok/dopad plnenia príslušných cieľov programov a ich častí. Pri ich formulovaní **sa však nevychádza najmä**



Prievidza

z úloh, ktoré vyplývajú pre mesto z existujúcich strategických alebo koncepčných dokumentov, schválených mestským zastupiteľstvom, resp. z obdobných dokumentov. S problematikou merateľných ukazovateľov súvisí aj **hodnotenie a spätná väzba**. Programové štruktúry obsahujú skutočné hodnoty merateľných ukazovateľov (na porovnanie s plánovanými) avšak z neplnenia cieľov programov sa nevyvodzujú žiadne dôsledky. Najväčšiu oblasť na zdokonaľovanie vidím v oblasti hodnotenia a najmä spätnej väzby, lebo práve v tomto je zmysel rozpočtovania orientovaného na výsledky. Jedna vec je stanoviť vhodné ciele, ale druhá vec je ich plnenie, prípadne neplnenie. V prípade neplnenia je viac ako vhodné prehodnotiť vhodnosť, štruktúru a financovanie programu a aktivít, ktoré majú viesť k jeho plneniu. Chýba tu nástroj, ktorý by zabezpečoval, že programy a priority sa stanovia až po vyhodnotení výsledkov a výstupov z predchádzajúceho obdobia. Treba však podotknúť, že z časového hľadiska je to komplikované, nakoľko podľa dnešného systému rozpočet musí byť zostavený a schválený pred tým, ako je vypracovaná hodnotiacia správa, ktorá je súčasťou záverečného účtu. Týmto sa oslabuje aj previazanosť medzi alokáciou a výkonnosťou a celková orientácia na výkon. Príčinu nedostatkov je možné vidieť v **nízkej motivácii a neochote** zmeniť zaužívané myslenie. O nízkej motivácii odstraňovať nedostatky v tvorbe cieľov a merateľných ukazovateľov, ktoré sú každým rokom tie isté svedčí aj fakt, že programové rozpočtovanie ako je aj časovo náročné a prispieva len k formálnemu plneniu zámerov. Tento názor podporuje aj fakt, že v niektorých programoch došlo len ku kopírovaniu programov a cieľov z minulého rozpočtu, s tým, že zabudol aktualizovať rok. V iných programoch sa plánovala minulosť, keď pri novších verziách rozpočtu sa aktualizovali plánované hodnoty minulosti. Merateľné ukazovatele, ktoré sledujú počet vydaných rozhodnutí alebo počet zorganizovaných podujatí, ale nesledujú kvalitu ani efekt týchto výstupov. Náročnosť na ich zber nie je vysoká, ale chýba im podstatná informačná hodnota a to, či prispievajú k plneniu cieľov. Meria sa nimi len okamžitý výstup a nie efekt, ktorý prinášajú spoločnosti. Programový rozpočet obsahuje aj ciele, ktoré sa zameriavajú na výsledky v oblasti zlepšenia a zvyšovania kvality poskytovaných služieb, avšak pri nemennosti niektorých plánovaných hodnôt nedochádza k zvyšovaniu kvality každoročne, ale len o udržiavanie rovnakého stavu. Úlohou systému programového rozpočtovania nie je automaticky trestať za neplnenie cieľov (resp. ukazovateľov). Jeho cieľom je v tomto kontexte umožniť prijímať (priebežne) nápravné opatrenia, pokiaľ ukazovatele nedosahujú plánované hodnoty. Súčasťou monitorovacích a hodnotiacich správ je preto komentár, v rámci ktorého je možné vysvetliť objektívne príčiny neplnenia/nesplnenia cieľov.

Monitorovanie a hodnotenie môžeme zároveň považovať za kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi samosprávou a obyvateľmi a za nástroj pre verejnú kontrolu samosprávy. Vychádzajúc zo zápisníc zo zasadnutí komisií MsZ, MsR možno konštatovať, že poslanci MsZ sa systematicky nezapájajú do procesov tvorby programového rozpočtu. Otázkou dialógov na týchto zasadnutiach ale i na zasadnutiach



Prievidza

k príprave návrhu rozpočtu, jeho úprav a k záverečnému účtu sú otázky o investičných plánoch mesta, výške vynaložených finančných prostriedkov, ale nie o výsledkoch vo vzťahu k programovému rozpočtu.

V piatich základných školách a v centre voľného času bola vykonaná kontrola, ktorej predmetom bolo preveriť dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti zaraďovania zamestnancov a dodržiavanie ostatných súvisiacich právnych predpisov v oblasti mzdovej agendy. U všetkých subjektov boli zistené viaceré porušenia, ktoré sa vo väčšej miere opakovali. Týkali sa najmä vedenia spisovej dokumentácie a dodržiavanie registratúrneho plánu a poriadku v organizácii, zákona o registratúre, zabezpečovania vykonávania základnej finančnej kontroly a dodržiavania ostatných platných predpisov v mzdovej a personálnej oblasti.

Z počtu 63 skončených kontrol boli v **dvanástich** 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 2019-2024 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet kontrol v roku 2024	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	56	49	44	40	40	50
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0	0	0	2
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	7	2	2	3	2	1
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0	0	1	2	0	0
SPOLU	63	51	47	45	42	53



Prievidza

V roku 2024 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 6 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 2024 priemerne 5,25 kontroly mesačne, pričom v roku 2023 bol priemerný počet kontrol 4,25 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 2024 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 26.02., 29.04., 24.06., 26.08., 28.10. a 09.12.2024.

Zhrnutie

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024 **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 48 spisov, ktoré obsahovali podklady k poskytovaniu a záverečnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov. Oblasť poskytovania a použitia účelových dotácií bola preverená u 39 prijímateľov, pričom niektorým boli poskytnuté dotácie z viacerých dotačných programov. V tejto oblasti boli zistené porušenia. Povinnosť zaradiť do kontrolnej činnosti poskytovanie dotácií vyplynulo na základe výsledku kontroly NKÚ ešte v roku 2012. Vtedy mesto prijalo opatrenie, že



Prievidza

hlavný kontrolór vykoná kontrolu všetkých poskytnutých dotácií. Po komunikácií 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. Napr. v roku 2013 bolo v oblasti dotácii skontrolovaných 25 prijímateľov a z toho 8 kontrol bolo skončených s kontrolnými zisteniami. Výrazné zlepšenie v tejto oblasti bolo ovplyvnené najmä v zabezpečovaní vykonávania základnej finančnej kontroly mestom.

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

z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

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

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

- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza Veľká Lehôtka,
- Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux,
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza,
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi,
- Piaristická spojená škola Františka Hanáka,

programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza,
- Hornonitriansky banický spolok, Prievidza,
- Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi,
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Prievidza,
- Art kino Baník, Prievidza,

z programu 12-Prostredie pre život:

- Prievidzská labka,
- Slovenský rybársky zväz – Mestská organizácia Prievidza

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Olympijský klub Prievidza,



Prievidza

- Stolnotenisový klub Prievidza,
- Centrum gymnastických športov Prievidza,
- Prievidzský zväz malého futbalu o. z.,
- Šachový klub Prievidza,

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Cyklistický klub Stejskal Prievidza,
- Futbalový klub Veľká Lehôtka,
- Olympijský klub Prievidza,
- FC Baník Prievidza s.r.o.,
- placeforyou, Dolné Vestenice,
- YOUNG RUN, Kanianka,
- ENERGYFIT s.r.o.,

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Karate klub Prievidza FKŠ,
- Atletický klub Baník Prievidza,
- Centrum gymnastických športov Prievidza,
- Krasokorčuliarsky klub Prievidza,
- Horolezecký klub Baník SUB Prievidza,
- Klub modernej gymnastiky ARGO Prievidza,
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza,

z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Slovenský korfbalový klub „Dolphins“ Prievidza
- Športový klub Fitness Free Prievidza
- Gymnastický klub Elán Prievidza
- Mestský plavecký klub Prievidza, o.z.
- RM Sport Team, Prievidza
- Športová škola karate Prievidza,

z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

- Ars Preuge, Prievidza,
- Futbalový klub Veľká Lehôtka,
- K-2000, združenie na podporu kultúry, Prievidza,
- K-2000, združenie na podporu kultúry, Prievidza,
- Spevácky zbor Rozkvet, Prievidza,
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n.o.



Prievidza

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluvu registrovanú pod č. 56/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 57/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 229/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 285/2023/2.6,
- Zmluvu registrovanú pod č. 288/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 276/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 289/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 292/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 416/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 419/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 63/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 71/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 417/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 421/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 561/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 147/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 188/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 59/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 179/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 181/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 238/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 239/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 182/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 234/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 251/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 454/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 457/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 478/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 484/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 336/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 337/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 339/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 341/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 344/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 346/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 356/2023/2.6.,
- zmluva registrovaná pod č. 312/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 349/2023/2.6,



Prievidza

- zmluva registrovaná pod č. 355/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 358/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 368/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 379/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 55/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 290/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 143/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 450/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 135/2023/2.6,
- zmluva registrovaná pod č. 446/2023/2.6.

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 2023 z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 32 206 Eur. Kontrolou bolo preverených 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 2 701,07 Eur. V jednom prípade bol subjekt povinný vrátiť celú poskytnutú výšku dotácie 400 Eur z dôvodu nedodržania stanoveného účelu, v jednom prípade časť dotácie vo výške 100 Eur z rovnakého dôvodu a v jednom prípade časť dotácie vo výške 569,41 Eur z dôvodu nepoužitia všetkých finančných prostriedkov pre stanovený účel. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 4 600 Eur. Požiadavky žiadateľov boli poskytnutím finančných prostriedkov naplnené na 80,43 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na propagačný materiál, spracovanie grafiky, fotodokumentáciu vo výške 1 350,00 Eur, na stravovanie a ubytovanie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 829,07 Eur, na hudobné vystúpenie vo výške 200,00 Eur, na vysielacie práva boli použité finančné prostriedky vo výške 120 Eur a na banery, organizačné a realizačné zabezpečenie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 202 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 z programu 9 – Vzdelávanie, Podprogram 8 – Podpora práce s deťmi a mládežou v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 5 000 Eur. Kontrolou bolo preverených v rámci kontrolnej akcie z programu 9- Vzdelávanie, podprogram 8- Podpora práce s deťmi a mládežou 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 2 000 Eur. Výška požadovaných dotácií v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 3 800 Eur. Požiadavky žiadateľov



Prievidza

boli naplnené na 52,63 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na dopravu, a to vo výške 1 000 Eur, na ozvučenie akcie vo výške 500,00 Eur, na občerstvenie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 250,00 Eur, na materiál pre tvorivé dielne vo výške 250,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v oblasti poskytovania dotácii finančné prostriedky v celkovej výške 32 206 Eur. Kontrolou bolo preverených v rámci tejto kontrolnej akcie z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 4 650 Eur. Výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 10 500 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 44,29 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na prenájom pódia 2 000 Eur, na ozvučenie, osvetlenie a stavbu tribúny 1 555,00 Eur, na dopravu 295,00 Eur, na reštaurovanie boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 250,00 Eur, na honorár pre kapelu 200,00 Eur, na zdravotnú službu 200,00 Eur, na materiálne náklady boli finančné prostriedky vynaložené vo výške 85,00 Eur a na nájom a energie vo výške 65,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 12 – Prostredie pre život, Podprogram 7 – Správa a údržba verejných priestranstiev, prvok 6 a prvok 7 v celkovej výške 8 000 Eur. Kontrolou bolo preverených v rámci tejto kontrolnej akcie v programe 12 – Prostredie pre život, Podprogram 7 – Správa a údržba verejných priestranstiev, prvok 6 a prvok 7, 2 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 8 000 Eur. Výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 9 000 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 88,89 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na rybiu násadu 6 000,00 Eur, v druhom prípade príjemca použil finančné prostriedky na ošetrovanie mačiek v sume 1 200,00 Eur, na elektrickú energiu boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 405,00 Eur, na nájom 395,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v celkovej výške 64 350 Eur. Kontrolou bolo preverených v tejto kontrolnej akcii v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít 5 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 2 200 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 4 080 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 53,92 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na prenájom priestorov v celkovej výške 1 550,00 Eur, na športové pomôcky 300,00 Eur, na trofeje a ceny boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 250,00 Eur, na moderovanie 100,00 Eur.



Prievidza

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v celkovej výške 64 350 Eur. Kontrolou bolo preverených v tejto kontrolnej akcii v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít 10 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 1 800 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 8 470 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 21,25 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na materiálno-technické zabezpečenie 500,00 Eur, na dopravu 300,00 Eur, na trofeje a spomienkové predmety boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 300,00 Eur, na propagačný materiál 240,00 Eur, na dres na zápasy 200 Eur, na nákup medailí 182,00 Eur a na záchrannú službu boli vynaložené prostriedky o výške 78,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v celkovej výške 64 350 Eur. Kontrolou bolo preverených v tejto kontrolnej akcii v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít 7 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 5 650 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 44 719,49 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 12,63 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na prenájom priestorov 2 702,00 Eur, na športové vybavenie 800 Eur, na dopravu 788,00 Eur, na športovú výstroj boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 512,00 Eur, na energie 450,00 Eur, na nákup medailí a pohárov vo výške 398,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v celkovej výške 64 350 Eur. Kontrolou bolo preverených v rámci tejto kontrolnej akcie poskytnutie dotácií z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít 6 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 6 100 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 21 500 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 28,37 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na prenájom priestorov 3 068,00 Eur, na štartovné 1 340 Eur, na dopravu boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 892,00 Eur a na športové oblečenie 800,00 Eur.

Mesto Prievidza vynaložilo v roku 2023 v programe 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít v celkovej výške 32 206 Eur. Kontrolou bolo preverených vrátane tejto dotácie v tejto kontrolnej akcii v programe 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít 6 žiadostí a k nim prislúchajúce vyúčtovania v celkovej výške 7 300 Eur. Celková výška dotácie požadovaná v predmetných žiadostiach predstavovala sumu 10 000 Eur. Požiadavky žiadateľov boli naplnené na 73 %. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola vynaložená na technické zabezpečenie 2 800,00 Eur, na materiálne zabezpečenie 1 722,00 Eur, na tlač bulletinu



Prievidza

a baneru boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 966,00 Eur, na prenájom priestorov 874,00 Eur, na honorár 850,00 Eur a na fotodokumentáciu vo výške 88,00 Eur.

Záver kontroly a zistené porušenia

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.

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.

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 **boli v dvoch prípadoch zistené nedostatky** pri vyúčtovaní dotácií z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 – Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít.

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



Prievidza

námietky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

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

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.

3.2 Kontrola nakladania s majetkom mesta

V tejto oblasti boli vykonané dve kontroly. Jedna kontrola prevodov nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur za predchádzajúci kalendárny rok 2023 a jedna kontrola uzatvárania nájomných zmlúv v roku 2023.

O výsledkoch týchto kontrol boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaní MsZ dňa 26.02.2024 a dňa 24.06.2024.

Zhrnutie

Kontroly boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.299/23 zo dňa 11.12.2023.

3.2.1 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2023

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

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



Prievidza

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

Záver kontroly a zistené porušenia

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

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

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

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

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

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



Prievidza

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.

3.2.2 Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv v roku 2023

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

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

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že mesto neoverovalo pri prenájmoch, či v daných prípadoch ide/nejde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru a nebol realizovaný ani „test štátnej pomoci“. V daných prípadoch nebol uplatnený postup podľa § 8 ods.3 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci). Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu uzatvárania nájomných vzťahov mesto preukázateľne neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

Mesto preukázateľne zverejnilo zámer prenechať majetok do nájmu na svojej úradnej tabuli (zverejnenie bolo písomne potvrdené zodpovedným zamestnancom), na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli www.cuet.sk (zverejnenie nebolo preukázané printscreenom obrazovky) nebolo v dvoch prípadoch zdokumentované. Na základe tejto skutočnosti nie je možné skontrolovať, či sa pri nájmoch majetku uplatnila dôsledne povinnosť zverejnenia podľa §9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí. Spisová dokumentácia neobsahuje záznam o zverejnení na CUET-e. Dá sa vychádzať len z aplikačnej praxe mesta, že všetky dokumenty, ktoré mesto zverejňuje na úradnej tabuli sú zároveň v tých istých lehotách zverejňované na CUET-e.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly overovať, či v daných prípadoch nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru a v



Prievidza

případe, že má byť majetok prenajatý subjektu vykonávajúcemu hospodársku činnosť a existovala by čo i len pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu charakteristík alebo podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci, ktorým je Protimonopolný úrad SR o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím pomoci (pred podpisom nájmovej zmluvy).

Zabezpečiť, aby mesto preukázateľne zverejňovalo zámer prenechať do nájmu majetok na svojej úradnej tabuli (zverejnenie musí byť písomne potvrdené zodpovedným zamestnancom), na webovom sídle mesta a na elektronickej úradnej tabuli www.cuet.sk (zverejnenie musí byť preukázané printscreenom obrazovky). Zabezpečiť, aby zverejňovanie bolo preukázateľne doložené v spise.

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 29.04., 26.08., 28.10. a 09.12.2024.

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 2024 celkovo 3-krát, a to



Prievidza

k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2024 a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania z Environmentálneho fondu pred ich prijatím celkovo 2-krát.

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 správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

O výsledkoch tejto kontroly boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ dňa 28.10.2024 (ZŠ s MŠ Dobšinského, ZŠ s MŠ Malonecpalská a ZŠ Mariánska) a dňa 09.12.2024 (ZŠ S. Chalupku, ZŠ Rastislavova a CVČ).

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 schváleného uznesením č. 105/2024 zo dňa 24.06.2024.

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti zaraďovania zamestnancov a dodržiavanie ostatných súvisiacich právnych predpisov v oblasti mzdovej agendy.

3.4.1 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ s MŠ Malonecpalská ulica 206/37, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou bolo preverené vykonávanie finančnej kontroly na pracovných zmluvách, keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom, s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. Vykonaným preverením bolo zistené, že organizácia nevykonáva finančnú



Prievidza

kontrolu na pracovných zmluvách a dohodách o zmene pracovnej zmluvy, čím dochádza k porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou spisovej dokumentácie bolo zistené, že organizácia každému zamestnancovi písomne oznámila výšku a zloženie platu. Potvrdenie o prevzatí je každým zamestnancom podpísané priamo na oznámení. Pri podpise absentuje dátum prevzatia.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Zabezpečiť dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a finančnou kontrolou overovať aj dodatky a dohody k pracovným zmluvám.

Zabezpečiť preukazovanie splnenia povinnosti uvedenej v § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení tým spôsobom, že na potvrdení prevzatia písomného oznámenia zamestnancom bude uvedený dátum prevzatia.

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.

3.4.2 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta ZŠ s MŠ Ulica P. Dobšinského 746/5, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou bolo zistené, že každý zamestnanec má založený osobný spis, v ktorom sú uložené dokumenty týkajúce sa zamestnanca. **Spisový obal však neobsahuje** obsah dokladov, ktoré sa v spise nachádzajú. Vedením dokumentácie takýmto spôsobom dochádza k porušeniu internej smernice riaditeľky školy č. 1/2024 zo dňa 19.04.2024 a internej smernice, ktorá jej predchádzala. V súlade s č. 8 ods. (2) tejto internej smernice: „Spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a **obsah spisu**“. **Číslom spisu je osobné číslo zamestnanca, doplnené o poradové číslo záznamu v rámci spisu.**

V osobných spisoch zamestnancov absentuje vo väčšine prípadov ďalšia personálna agenda, ako sú záznamy o absolvovaných vstupných školeniach, záznamy o oboznámení s internými predpismi organizácie, súhlas so spracovaním osobných údajov, oboznámenie so smernicou o protispoločenskej činnosti a pod. V prípade, že sú



Prievidza

takéto informácie súčasťou inej spisovej dokumentácie, doplniť do osobného spisu zamestnanca informáciu, kde sa nachádzajú.

Ku kontrole boli predložené aj osobné spisy zamestnancov, s ktorými organizácia ukončila v predchádzajúcom období pracovný pomer. Tieto neboli označené v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení.

Kontrolou jednotlivých spisových dokumentácií bolo zistené, že organizácia každému zamestnancovi písomne oznámila výšku a zloženie platu. Potvrdenie o prevzatí je každým zamestnancom podpísané priamo na oznámení. Pri podpise absentuje dátum prevzatia.

Spisová dokumentácia neobsahuje písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca pri zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku, čím dochádza k porušeniu § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení v zmysle ktorého: „O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca“.

Zmenu pracovnej zmluvy robí zamestnávateľ so zamestnancom formou dohody o zmene pracovnej zmluvy. Dohody o zmene pracovnej zmluvy zamestnávateľ nečísľuje. Odvoláva sa vždy len na pôvodnú pracovnú zmluvu.

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch (pracovné zaradenie kuchárka a pracovné zaradenie administratívna pracovníčka) absentujú vo vnútornom platovom predpise tieto pracovné zaradenia a k tomu určenie predpísaného kvalifikačného predpokladu a určenie platovej triedy a platového stupňa.

Vykonaným preverením bolo zistené, že organizácia nevykonáva finančnú kontrolu na dohodách o zmene pracovnej zmluvy, čím dochádza k porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Odporúčam, zaviesť evidenciu dokumentov v jednotlivej spisovej dokumentácii (obsah spisu) v súlade s čl. 8 ods. (2) internej smernice riaditeľky školy č. 1/2024 a viesť ju chronologicky. Jednotlivé písomnosti nachádzajúce sa v osobnom spise zamestnanca je vhodné číslovať a ukladať ich na seba od najstaršej po najaktuálnejšiu. V záujme prehľadnosti odporúčam robiť zoznam písomností na bočnú stranu spisu tak, ako idú za sebou.



Prievidza

Z dôvodu preukázateľnosti, prehľadnosti odporúčam do osobných spisov zamestnancov zakladať všetky dokumenty, ktoré súvisia s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonával. V prípade, že tieto dokumenty budú aj naďalej uložené v osobitnej dokumentácii, odporúčam vykonať záznam do osobného spisu zamestnanca, kde sú uložené.

Zabezpečiť označenie osobných spisov zamestnancov v súlade so zák. č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a zabezpečiť dôsledné dodržiavanie registratúrneho plánu a registratúrneho poriadku organizácie.

Zabezpečiť preukazovanie splnenia povinnosti uvedenej v § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení tým spôsobom, že na potvrdení prevzatia písomného oznámenia zamestnancom bude uvedený dátum prevzatia.

Zabezpečiť dodržiavanie § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení.

Z dôvodu prehľadnosti a jednoznačnosti odporúčam dohody o zmene pracovnej zmluvy číslovať chronologicky.

Zabezpečiť doplnenie do vnútorného platového predpisu pracovné zaradenie kuchárka a pracovné zaradenie administratívna pracovníčka.

Zabezpečiť dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a finančnou kontrolou overovať aj dodatky a dohody k pracovným zmluvám.

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.

3.4.3 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ Mariánska ulica 554/19, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou bolo zistené, že každý zamestnanec má založený osobný spis, v ktorom sú uložené dokumenty týkajúce sa zamestnanca. **Spisový obal však neobsahuje** obsah dokladov, ktoré sa v spise nachádzajú. Dokumenty sú uložené chronologicky. Vedením dokumentácie takýmto spôsobom dochádzalo k porušeniu internej smernice riaditeľky



Prievidza

školy č. 1/2019 zo dňa 17.06.2019 a internej smernice, ktorá jej predchádzala. V súlade s čl. 7 ods. (2) tejto internej smernice: „Spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a **obsah spisu**“ a ods. (7) tejto internej smernice v zmysle ktorého „Spisový obal je neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsah spisu. Spisový obal obsahuje údaje o názve školy, číslo spisu, vec, registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia, obmedzený prístup, dátum uzatvorenia spisu, meno a priezvisko spracovateľa a označenie „Spisový obal“; jeho vzor tvorí prílohu č. 4 tohto registratúrneho poriadku“. Zároveň od 01.06.2024 takýmto konaním došlo k porušeniu čl. 8 nového registratúrneho poriadku a plánu na správu registratúry, a zároveň bol porušený § 11 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje tvorbu spisu.

V osobných spisoch zamestnancov absentuje vo väčšine prípadov ďalšia personálna agenda, ako sú záznamy o absolvovaných vstupných školeniach, záznamy o oboznámení s internými predpismi organizácie, súhlas so spracovaním osobných údajov, oboznámenie so smernicou o protispoločenskej činnosti a pod.

Ku kontrole boli predložené aj osobné spisy deviatich zamestnancov, s ktorými organizácia ukončila v predchádzajúcom období pracovný pomer. Tieto osobné spisy neboli označené v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou obsahov osobných spisov zistené, že v niektorých prípadoch v osobných spisoch zamestnancov absentoval doklad o bezúhonnosti a vstupná lekárska prehliadka, že zamestnanec je spôsobilý na výkon danej pracovnej pozície. Takýmto konaním došlo k porušeniu zák. č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a zák. č. 355/2007 Z. z. Zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého je povinnosť absolvovať lekársku prehliadku pri nástupe do zamestnania v prípade, **ak zdravotnú spôsobilosť na prácu vyžaduje osobitný predpis, napríklad pri práci so zobrazovacou jednotkou (počítačom)**. Ďalej bolo kontrolou osobných spisov zamestnancov v štyroch prípadoch zistené, že pri prijímaní týchto zamestnancov nebol zo strany organizácie preverený predpoklad na výkon verejnej funkcie, že zamestnancom sa v súlade s § 3 ods. (4) zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.

Kontrolou bolo zistené, že pri zaradovaní zamestnancov v časti kontrolovaného obdobia rok 2022 organizácia prihliadala na dĺžku započítanej/uznanej praxe len čiastočne a zaužívala si vo väčšine prípadov vlastný postup pri zaradovaní zamestnancov do platových stupňov. Hierarchiu zaradovania si určila tak, že v prípade, ak zamestnancovi započítala prax podľa počtu skutočne odpracovaných rokov, ktoré patria:



Prievidza

- do 1.-8. platového stupňa, takéhoto zamestnanca zaradila v tomto rozmedzí do toho najvyššieho 8. platového stupňa,
- do 9.-12. platového stupňa, takéhoto zamestnanca zaradila do 12. platového stupňa,
- do 13.-14. platového stupňa, takéhoto zamestnanca zaradila do 14. platového stupňa.

Takýto postup vychádzal len zo zaužívanej praxe, vo vnútornom platovom predpise alebo v kolektívnej zmluve nebol upravený.

Kontrolou bolo zistené, že takýmto konaním došlo k porušeniu § 7 ods. (4) a ods. (5) zák. č. 553/2003 Z. z. v zmysle ktorých „Zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa. Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.“ Zároveň takýmto konaním došlo k porušeniu vnútorného platového predpisu v zmysle ktorého si organizácia určila zaradovanie zamestnancov v 1.-11. tarifnej triede do príslušného platového stupňa príslušnej platovej triedy **v závislosti od dĺžky započítanej praxe.**

Spisová dokumentácia neobsahuje písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca pri zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku, čím dochádza k porušeniu § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení v zmysle ktorého: „O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca“.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Odporúčam, zaviesť evidenciu dokumentov v jednotlivých spisovej dokumentácii (obsah spisu) v súlade s platným registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom školy a viesť ju chronologicky. Jednotlivé písomnosti nachádzajúce sa v osobnom spise zamestnanca je vhodné číslovať a ukladať ich na seba od najstaršej po najaktuálnejšiu. V záujme prehľadnosti odporúčam robiť zoznam písomností na bočnú stranu spisu tak, ako idú za sebou.

Z dôvodu preukázateľnosti, prehľadnosti odporúčam do osobných spisov zamestnancov zakladať všetky dokumenty, ktoré súvisia s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonával. V prípade, že tieto dokumenty



Prievidza

budú aj naďalej uložené v osobitnej dokumentácii, odporúčam vykonať záznam do osobného spisu zamestnanca, kde sú uložené.

Zabezpečiť označenie osobných spisov zamestnancov v súlade so zák. č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a zabezpečiť dôsledné dodržiavanie registratúrneho plánu a registratúrneho poriadku organizácie.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zák. č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a zák. č. 355/2007 Z. z. Zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dôsledné dodržiavanie § 3 ods. (4) zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého zamestnancom sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.

Zabezpečiť pri zaradovaní zamestnancov do platových stupňov dôsledné dodržiavanie interných predpisov.

Zabezpečiť dodržiavanie § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení.

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.

3.4.4 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ, Ulica S. Chalupku 313/14, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou bolo preverené vykonávanie finančnej kontroly na pracovných zmluvách, keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom, s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. Vykonaným preverení bolo zistené, že organizácia **nevykonala** finančnú kontrolu na pracovných zmluvách a dohodách o zmene pracovnej zmluvy.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a základnou finančnou kontrolou overovať všetky pracovné zmluvy a dohody o zmene pracovnej zmluvy.



Prievidza

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.

3.4.5 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v ZŠ, Rastislavova ulica 416/4, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou bolo zistené, že každý zamestnanec má založený osobný spis, v ktorom sú uložené dokumenty týkajúce sa zamestnanca. **Spisový obal obsahuje** zoznam písomností, ktoré sa v spise nachádzajú, jedná sa ale len o všeobecné názvy a nie zoznam každej jednej písomnosti. Spisový obal neobsahuje povinné náležitosti a nie je vedený v súlade so vzorom spisového obalu, ktorý má organizácia upravený v prílohe č. 4 registratúrneho poriadku. Zoznam písomností nie je v súlade so vzorom uvedeným v prílohe č. 3 registratúrneho poriadku. Dokumenty nie sú uložené chronologicky, ale organizácia si ich ukladá do samostatných obalov v závislosti od typu dokumentu napr. v jednom obale všetky rozhodnutia o plate, v ďalšom obale doklady o vzdelaní a pod. Spisový obal obsahuje číslo spisu, ktorým je osobné číslo zamestnanca, meno, priezvisko zamestnanca a jeho pracovnú pozíciu. Naopak neobsahuje údaje o názve školy, vec, registratúrnu značku, znak hodnoty a lehotu uloženia, obmedzený prístup, dátum uzatvorenia spisu (v prípade, že došlo k ukončeniu pracovného pomeru), meno a priezvisko spracovateľa a označenie „Spisový obal“. Vedením dokumentácie takýmto spôsobom dochádza k porušeniu Registratúrneho poriadku a plánu na správu registratúry účinného od 01.05.2024 a registratúrneho poriadku, ktorý mu predchádzal. V súlade s čl. 8 ods. (2) tejto internej smernice: „Spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a **obsah spisu**“ a ods. (7) tejto internej smernice v zmysle ktorého „Spisový obal je neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsah spisu. V súlade s ods. (6) „Číslo spisu obsahuje označenie školy, poradové číslo z registratúrneho denníka alebo inej evidencie a rok. (napr. ZŠ Ras-1/2023), **personálna agenda – číslom spisu je osobné číslo zamestnanca, doplnené o poradové číslo záznamu v rámci spisu.**“ Vedením spisovej dokumentácie takýmto spôsobom zároveň dochádza k porušeniu § 11 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje tvorbu spisu.



Prievidza

V osobných spisoch zamestnancov absentuje vo väčšine prípadov ďalšia personálna agenda, ako sú záznamy o absolvovaných vstupných školeniach, záznamy o oboznámení s internými predpismi organizácie, súhlas so spracovaním osobných údajov, oboznámenie so smernicou o protispoločenskej činnosti a pod.

Ku kontrole bol predložený aj osobný spis jednej zamestnankyne, s ktorou organizácia ukončila v predchádzajúcom období pracovný pomer. Tento osobný spis nebol označený v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a v súlade s platným Registratúrnym poriadkom a plánom na správu registratúry.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Odporúčam viesť spisový obal a evidenciu dokumentov v jednotlivej spisovej dokumentácii (obsah spisu) v súlade s registratúrnym poriadkom a plánom na správu registratúry a § 11 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov. Jednotlivé písomnosti nachádzajúce sa v osobnom spise zamestnanca je vhodné číslovať a ukladať ich na seba od najstaršej po najaktuálnejšiu.

Z dôvodu preukázateľnosti, prehľadnosti odporúčam do osobných spisov zamestnancov zakladať všetky dokumenty, ktoré súvisia s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonával. V prípade, že tieto dokumenty budú aj naďalej uložené v osobitnej dokumentácii, odporúčam vykonať záznam do osobného spisu zamestnanca, kde sú uložené.

Zabezpečiť označenie osobných spisov zamestnancov v súlade so zák. č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a zabezpečiť dôsledné dodržiavanie registratúrneho plánu a registratúrneho poriadku organizácie.

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.

3.4.6 Kontrola správnosti zaradenia nepedagogických zamestnancov do platových tried a stupňov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v Centre voľného času, Ulica K. Novackého 14, Prievidza

Záver kontroly a zistené porušenia



Prievidza

Vykonanou kontrolou organizačného poriadku zo dňa 15.01.2020 boli zistené nezrovnalosti najmä vo vymedzení riadenia organizácie (duplicitné riadenie) a ďalšie opisové chyby.

Preverením kolektívnej zmluvy platnej na rok 2021 a jej dodatkov č. 1- č. 4 bolo zistené, že dodatky nie sú uzatvorené spôsobom, ktorý je pre zamestnanca zrozumiteľný, ich pomenovania a texty sú mätúce.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v prípade, že prijíma nový predpis, v záverečných ustanoveniach neuvádza informácie o predchádzajúcom predpise v danej oblasti a ani tento predchádzajúci neruší.

Ku kontrole bol vyžiadaný aj vnútorný platový predpis platný a účinný v kontrolovanom období rok 2022 až do 31.08.2023, ktorý predchádzal vnútornému platovému predpisu účinnému od 01.09.2023. Vzhľadom k tomu, že ho organizácia vo svojej dokumentácii nearchivuje, došlo takýmto spôsobom k porušeniu zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené, že každý zamestnanec má založený osobný spis, v ktorom sú uložené dokumenty týkajúce sa zamestnanca. Dokumenty sú uložené chronologicky. **Spisový obal však neobsahuje** obsah dokladov, ktoré sa v spise nachádzajú. Vedením dokumentácie takýmto spôsobom dochádza k porušeniu Registratúrneho poriadku a plánu na správu registratúry zo dňa 31.05.2024 účinného od 01.07.2024 a registratúrneho poriadku, ktorý mu predchádzal. Vzor spisového obalu má organizácia upravený v prílohe č. 4 a vzor obsahu spisu v prílohe č. 3 registratúrneho poriadku. V súlade s čl. 8 ods. (2) tejto internej smernice: „Spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a **obsah spisu**“ a ods. (7) tejto internej smernice v zmysle ktorého „Spisový obal je neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsah spisu. Spisový obal obsahuje: názov CVČ, názov organizačného útvaru, adresa CVČ, číslo spisu, registratúrna značka, lehota uloženia, znak hodnoty, obmedzený prístup, stupeň dôvernosti, vec - označenie veci spisu, dátum evidencie, vybavuje, dátum uzatvorenia spisu. Jeho vzor tvorí prílohu č.4 tohto predpisu.“ V súlade s ods. (6) „Číslo spisu (CVC- 00112024) obsahuje označenie CVČ, poradové číslo registratúrneho denníka alebo inej evidencie a rok.“ Zároveň bol takýmto konaním porušený § 11 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje tvorbu spisu.

V osobných spisoch zamestnancov absentuje vo väčšine prípadov ďalšia personálna agenda, ako sú záznamy o absolvovaných vstupných školeniach, záznamy o oboznámení s internými predpismi organizácie, súhlas so spracovaním osobných údajov, oboznámenie so smernicou o protispoločenskej činnosti a pod.



Prievidza

Ďalej bolo vykonanou kontrolou obsahov osobných spisov zistené, že v niektorých prípadoch v osobných spisoch zamestnancov absentoval doklad o bezúhonnosti a vstupná lekárska prehliadka, že zamestnanec je spôsobilý na výkon danej pracovnej pozície. Lekársky posudok nebol doložený u šiestich zamestnancov. Takýmto konaním došlo k porušeniu zák. č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a zák. č. 355/2007 Z. z. Zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého je povinnosť absolvovať lekársku prehliadku pri nástupe do zamestnania v prípade, **ak zdravotnú spôsobilosť na prácu vyžaduje osobitný predpis, napríklad pri práci so zobrazovacou jednotkou (počítačom).**

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo v troch prípadoch zistené, že pri prijímaní týchto zamestnancov nebol zo strany organizácie preverený predpoklad na výkon verejnej funkcie, že zamestnancom sa v súlade s § 3 ods. (4) zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.

V príslušnej dokumentácii absentuje potvrdenie o prevzatí oznámenia o výške a zložení funkčného platu príslušným zamestnancom.

Spisová dokumentácia neobsahuje písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca pri zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku, čím dochádza k porušeniu § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení v zmysle ktorého: „O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca“.

Ďalej bolo kontrolou preverené vykonávanie finančnej kontroly na pracovných zmluvách, keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom, s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. Vykonaným preverením bolo zistené, že organizácia **nevykonala** finančnú kontrolu na pracovných zmluvách a dohodách o zmene pracovnej zmluvy uzatvorených v kontrolovanom období, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Vzhľadom k tomu, že organizačný poriadok obsahuje nezrovnalosti v jednotlivých zneniach, odporúčam vypracovať nový.

V prípade, že bude organizácia vyhotovovať dodatok, vypracovať ho ako dodatok k pôvodnej kolektívnej zmluve. Zmenu vykonať spôsobom doplnenia nového odseku do



Prievidza

pôvodnej kolektívnej zmluvy. Z hľadiska jednoznačnosti a zrozumiteľnosti vypracovať novú kolektívnu zmluvu.

V prípade vydania nového interného predpisu, zrušiť predpis, ktorý mu predchádzal a v záverečných ustanoveniach uvádzať o informácie o týchto skutočnostiach.

Zabezpečiť vedenie dokumentácie v súlade so zák. č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a v súlade s platným registratúrnym poriadkom a plánom na správu registratúry.

Zaviesť evidenciu dokumentov v jednotlivej spisovej dokumentácii (obsah spisu) v súlade s čl. 8 ods. (7) registratúrneho poriadku a plánu na správu registratúry a § 11 vyhlášky č. 410/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov. Jednotlivé písomnosti nachádzajúce sa v osobnom spise zamestnanca je vhodné číslovať a ukladať ich na seba od najstaršej po najaktuálnejšiu. V záujme prehľadnosti odporúčam robiť zoznam písomností na bočnú stranu spisu tak, ako idú za sebou.

Z dôvodu preukázateľnosti, prehľadnosti odporúčam do osobných spisov zamestnancov zakladať všetky dokumenty, ktoré súvisia s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonával. V prípade, že tieto dokumenty budú aj naďalej uložené v osobitnej dokumentácii, odporúčam vykonať záznam do osobného spisu zamestnanca, kde sú uložené.

Zabezpečiť posudzovanie zdravotnej spôsobilosti na prácu pri nástupe do zamestnania u zamestnancov v súlade so zák. č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a v súlade so zák. č. 355/2007 Z. z. Zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zabezpečiť dodržiavanie § 3 ods. (4) zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého jedným z predpokladov zamestnanca na výkon práce vo verejnom záujme je bezúhonnosť, ktorá sa preukazuje pri nástupe do zamestnania.

Zabezpečiť preukazovanie splnenia povinnosti uvedenej v § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení tým spôsobom, že na potvrdení prevzatia písomného oznámenia zamestnancom bude uvedený dátum prevzatia.

Zabezpečiť dodržiavanie § 10 ods. (3) zák. č. 553/2003 Z. z. v platnom znení.

Zabezpečiť dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a finančnou kontrolou overovať pracovné zmluvy, dodatky a dohody k pracovným zmluvám.

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



Prievidza

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 je povinná osoba predložiť v lehote do 28.02.2025.

3.5 Programový rozpočet

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 schváleného uznesením č. 105/2024 zo dňa 24.06.2024.

Účelom kontroly bolo preveriť účinnosť nastavenia systému programového rozpočtovania a jeho súlad s metodickým pokynom na usmernenie programového rozpočtovania.

Predmetom kontroly bolo na základe analýzy zhodnotiť súčasný stav programového rozpočtovania, štandardizáciu programového rozpočtovania a nastavenie programového rozpočtovania.

V predchádzajúcom období nebola zo strany hlavnej kontrolórky vykonaná žiadna kontrola vecného plnenia programového rozpočtu mesta Prievidza. Vecné plnenie rozpočtu bolo vždy zhodnotenú len v stanoviskách k návrhu rozpočtu a k záverečnému účtu len v teoretickej rovine. Plnenie plánovaných zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov mesta sa nekontrolovali.

Záver kontroly a zistené porušenia

Štandardizácia systému programového rozpočtovania je zabezpečená regulačným rámcom spracovaným v internej smernici IS-06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza a zaužívanými pravidlami a postupmi, ktorými hlavným gestorom je finančné oddelenie, ktoré zabezpečuje poradenstvo jednotlivým subjektom, ktoré zabezpečujú plnenie úloh mesta na im zverenom úseku, podľa organizačného poriadku a organizačnej štruktúry. Mesto využíva formuláre rozpočtovej požiadavky. Absentujú však zásady tvorby nových programov a kritérií hodnotenia plnenia programového rozpočtu. Procesné pravidlá k zmene programového rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sú upravené internou smernicou O6. *Správcovia sú listom upozorňovaní, že ciele a merateľné ukazovatele je možné meniť len pri schvaľovaní nového rozpočtu, nie počas roka.* V zaužívaných postupoch a procesoch, ako i v samotnom regulačnom rámci absentujú najmä zásady tvorby nového programu, ako i hodnotiace kritériá plnenia programov rozpočtu. Mesto nemá upravené ani postupy pri riešení mimoriadnych situácií, ktoré si vyžadujú úpravu programového rozpočtu. Prioritou je finančný rozpočet, nie programový rozpočet.



Prievidza

V prípade zmien rozpočtu nie sú uvádzané informácie o vplyvoch týchto zmien na merateľné ukazovatele v programovom rozpočte a túto povinnosť nemá mesto upravenú ani v internom predpise.

Kontrolou bolo zistené, že v jednotlivých programoch sú stanovené merateľné ukazovatele, ktoré sledujú počet vydaných rozhodnutí alebo počet zorganizovaných podujatí, ale nesledujú kvalitu ani efekt týchto výstupov. Náročnosť na ich zber nie je vysoká, ale chýba im podstatná informačná hodnota a to, či prispievajú k plneniu cieľov. Meria sa nimi len okamžitý výstup a nie efekt, ktorý prinášajú obyvateľom mesta t. j. monitorovanie v tomto prípade nepreukazuje výkonnosť pri vecnom a finančnom plnení daného programu. Zostavený programový rozpočet mesta neslúži na analýzu efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na jednotlivé aktivity. Mali by sa definovať výsledky činnosti mesta, a nie iba výstupy práce. Chýba väčšia prepojenosť medzi PRM a Spoločným programom hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja územia udržateľného mestského rozvoja jadrových miest Prievidza, Nováky a mesta Bojnice a obce Koš a programovým rozpočtom. Tieto dokumenty sú len čiastočne prepojené, programový rozpočet nenadväzuje na tieto dva strategické dokumenty, čo je vo veľkej miere negatívom, pretože PRM platný do roku 2023 a strategický dokument Spoločný program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja územia udržateľného mestského rozvoja jadrových miest Prievidza, Nováky a mesta Bojnice a obce Koš na roky 2022-2030 má mesto spracované na vysokej odbornej úrovni v rôznych oblastiach a môžu byť veľkým prínosom pri formulácii merateľných ukazovateľov a smerovania mesta do budúcnosti. Zámery sú formulované spôsobom, že vyjadrujú očakávaný pozitívny dôsledok/dopad plnenia príslušných cieľov programov a ich častí. Pri ich formulovaní sa však nevychádza najmä z úloh, ktoré vyplývajú pre mesto z existujúcich strategických alebo koncepcných dokumentov, schválených mestským zastupiteľstvom, resp. z obdobných dokumentov. Pri rokovaní o rozpočte sa rieši len výška zdrojov, nie výška plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov. Neriešia sa vzájomné väzby medzi zdrojmi a cieľmi.

Nedostatky boli zistené pri definovaní cieľov. V štyroch prípadoch došlo ku kopírovaniu cieľov z minulého rozpočtu s tým, že sa zabudol aktualizovať rok. V iných sa plánovala minulosť, keď pri novších verziách rozpočtu sa aktualizovali plánované hodnoty minulosti. V programovom rozpočte v roku 2024 boli tieto nedostatky v troch podprogramoch opravené, chybne naplánovaný zostal je len jeden cieľ v podprograme 9.2.

Pri merateľných ukazovateľoch v niektorých programoch mesto už od určitého obdobia nestanovuje plánované hodnoty a následne ich nehodnotí, ale o tejto skutočnosti absentuje informácia aj pre nezainteresované osoby alebo obyvateľov mesta. Takýto spôsob prispieva k slabej informačnej hodnote programového rozpočtu.



Prievidza

Mesto v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia zverejnilo na webovom sídle monitorovacie a hodnotiace správy plnenia programového rozpočtu, kde sa porovnávali plánované a skutočne dosiahnuté cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov. Vo všetkých programoch mesto v jednotlivých prípadoch nezdôvodnilo v monitorovacích a hodnotiacich správach dôvody nesplnenia alebo nenaplnenia skutočných hodnôt oproti plánovaným hodnotám a neprijímalo opatrenia na riešenie zistených nedostatkov. Nájdu sa podprogramy, ktoré obsahujú komentár s dôvodom nenaplnenia, chýbajú však prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Pre správne a hlavne účinné uplatňovanie programového rozpočtovania dopracovať existujúce pravidlá pri monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu, prípadne vytvoriť nové manuály, ktoré budú obsahovať aj chýbajúce informácie a pokyny k tvorbe nového programu, kritériá hodnotenia plnenia.

V monitorovacích a hodnotiacich správach analyzovať dôvody a príčiny neplnenia programov a uvádzať návrhy opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

K návrhu rozpočtového opatrenia zhodnotiť vplyv plánovanej zmeny rozpočtu na plnenie určených cieľov dotknutého programu.

Pri formulovaní zámerov vychádzať z úloh, ktoré vyplývajú mestu z existujúcich strategických alebo koncepčných dokumentov. Merateľné ukazovatele začať formulovať s ohľadom na strategické dokumenty mesta tak, aby sa merali nimi aj efekt, ktorý prinášajú obyvateľom mesta. Zlepšiť systémy merania výkonnosti tak, aby poskytovali kvalitné výstupné údaje s cieľom ich jednoduchej zistiteľnosti, prepojitelnosti a včasnej dostupnosti.

Opraviť definovanie cieľa v podprograme 9.2.

Vzhľadom k tomu, že pri merateľných ukazovateľoch v niektorých programoch mesto už od určitého obdobia nestanovuje plánované hodnoty a následne ich nehodnotí, odporúčam buď tento cieľ úplne vylúčiť, preformulovať, prípadne ho začať sledovať. V prípade, že ho mesto vedie len z dôvodu nadväznosti na minulé obdobia, odporúčam uvádzať tieto informácie ako poznámku, aby mohli mať o tejto skutočnosti vedomosť aj nezainteresované osoby alebo obyvatelia mesta.



Prievidza

3.6 Kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta v Harmónia, n.o.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 schváleného uznesením č. 105/2024 zo dňa 24.06.2024.

Účelom kontroly bola kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Predchádzajúca kontrola bola v organizácii vykonaná v mesiacoch október až december 2021. Zistených bolo 8 porušení, a to nesúlady štatútu so zákonom o neziskových organizáciách, pochybenia správnej rady pri schvaľovaní ročnej účtovnej závierky a výročnej správy o činnosti a hospodárení, v obsahových náležitostiach výročnej správy, nedodržanie stanoveného termínu na predloženie rozpočtu na schválenie správnej rade, nedostatky v preukázaní vykonania kontroly vedenia účtovníctva a preskúmania ročných závierok a predloženia vyjadrenia správnej rade organizácie a nedostatky v zabezpečovaní vykonávania základnej finančnej kontroly.

V súlade s vyššie uvedeným prijala organizácia v stanovenej lehote 8 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Lehota na podanie správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení bola stanovená v správe o výsledku kontroly **do 31.03.2022**. Správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení predložila organizácia hlavnej kontrolórke dňa 30.03.2022.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2022 bolo zistené, že organizácia z 8 prijatých opatrení 1 opatrenie splnila, 2 prijaté opatrenie nespĺnila, 1 opatrenie je splnené čiastočne a 4 opatrenia sa plnia priebežne.

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v piatich prípadoch (62,5 %) prijaté opatrenia sú účinné, v jednom prípade je opatrenie účinné čiastočne (12,5 %) v dvoch prípadoch (25 %) prijaté opatrenia neboli účinné z dôvodu ich nesplnenia.

Prijatým opatrením č. 1 organizácii z predchádzajúcej kontroly vyplynulo zosúladenie štatútu organizácie so zákonom o neziskových organizáciách. Organizácia vypracovala v roku 2022 nový štatút a tento bol schválený v MsZ. Kontrolou bolo zistené, že nedošlo k zosúladeniu štatútu v plnom rozsahu so zákonom. Kontrolou splnenia obsahových povinností štatútu bolo zistené, že organizácia neupravila v štatúte jednu z povinných náležitostí uvedenú v § 8 ods. (2) písm. g) zák. č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov, a to spôsob majetkového vypořádania pri zrušení neziskovej organizácie. **Prijaté opatrenie bolo splnené čiastočne.**



Prievidza

Prijatým opatrením č. 2 mala organizácia zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností uvedených v § 19 ods. (2) písm. h) o zákona o neziskových organizáciách a schvaľovať ročnú účtovnú závierku a výročnú správu správnu radou. Vykonanou kontrolou zápisníc zo zasadnutí správnej rady bolo zistené, že ročná účtovná závierka za rok 2022 bol schválená hlasovaním per rollam uskutočnenom v dňoch 13.-17.3.2023 a výročná správa za rok 2022 bola prerokovaná na zasadnutí správnej rady dňa 14.04.2023. **Prijaté opatrenie sa plní priebežne.** Z dôvodu zabezpečenia vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre správnu radu zo zákona o neziskových organizáciách a ich preukázateľnosti odporúčam, aby boli skutočnosti o schválení výročnej správy jednoznačne uvádzané vo forme schvaľovacieho uznesenia do zápisnice zo zasadnutí správnej rady.

Prijatým opatrením č. 3 mala organizácia zabezpečiť dodržiavanie povinností uvedených v § 19 písm. c) zák. o neziskových organizáciách. Kontrolou bolo zistené, že správna rada v čase výkonu kontroly nepreukázala rozhodovanie o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania za roky 2022, 2023 a 2024. *Vzhľadom k tomu, že lehotu na rozhodovanie majú zákonom určenú najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia, t. j. za rok 2023 do konca roku 2024, považujem toto konanie v čase vykonania kontroly za porušenie iba za rok 2022.* **Prijaté opatrenie nesplnené.**

Prijatým opatrením č. 4 mala organizácia zabezpečiť vypracovanie výročnej správy v súlade s § 34 ods. (2) zák. o neziskových organizáciách v chronologickom slede s presným názvom jednotlivých bodov v súlade s citovaním ustanovením zákona. Preverení povinných náležitostí obsahu Výročnej správy za rok 2022 bolo zistené, že táto obsahuje všetky povinné náležitosti v súlade s § 34 ods. (2) zákona o neziskových organizáciách a bola uložená do verejnej časti registra účtovných závierok v stanovenej lehote do 15.07., čím bola splnená zákonná povinnosť vyplývajúca s § 34 ods. (3) zákona. **Prijaté opatrenie sa plní.**

Prijatým opatrením č. 5 sa organizácia zaviazala zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách a predložiť rozpočet na schválenie správnej rade najneskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka. Vykonaným preverení plnenia si tejto povinnosti opísanej v bode 3.1 tejto správy bolo zistené, že **prijaté opatrenie sa plní.**

Prijatým opatrením č. 6 má organizácia zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 25 ods. (5) zákona o neziskových organizáciách. Na základe kontroly štatútu organizácie bolo zistené, že v organizácii nie je zriadená dozorná rada a jej pôsobnosť vykonáva revízor.



Prievidza

Z vecného hľadiska dozorná rada (revízor) preukázal vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúmanie ročnej účtovnej závierky za rok 2022 a za rok 2023.

V zápisniciach z roku 2023 a z roku 2024 absentuje zápis o tom, že boli správy predložené správnej rade. Z vyjadrenia riaditeľky a revízorky vyplýva, že správy o preskúmaní ročnej účtovnej závierky boli vždy predložené na rokovaní správnej rady v rámci bodu, ktorého sa týkali. Z dôvodu zabezpečenia vykonania všetkých obligatórných povinností vyplývajúcich pre dozorné rady zo zákona o neziskových organizáciách a ich preukázateľnosti odporúčam, aby boli tieto skutočnosti uvádzané do zápisnice zo zasadnutí správnej rady.

Prijaté opatrenie sa plní.

Prijatým opatrením č. 7 mala organizácia zabezpečiť dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť vypracovanie internej smernice o výkone finančnej kontroly organizácie na vlastné podmienky organizácie so zapracovaním všetkých povinných náležitostí pri potvrdzovaní na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Kontrolou bolo zistené, že finančná kontrola bola v celom kontrolovanom období vykonávaná uvedením pečiatky na účtovných dokladoch. Kontrolou bolo zistené, že pečiatka neobsahuje povinné náležitosti v súlade s § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení v zmysle ktorého „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v **§ 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska**, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Prijaté opatrenie sa neplní.

Prijatým opatrením č. 8 sa organizácia zaviazala zabezpečiť oboznámenie všetkých zamestnancov, členov správnej rady a revízora s nedostatkami a prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou. Vyplývajúci zo zápisnice správnej rady zo dňa 31.03.2022 bolo opatrenie splnené. V bode 6. Rôzne boli všetci dotknutí oboznámení so správou. **Prijaté opatrenie bolo splnené.**

Zistené bolo jedno nové porušenie, keď zmena v štatúte nebola ohlásená okresnému úradu v súlade s § 8 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách.

Záver kontroly a zistené porušenia



Prievidza

Kontrolou splnenia obsahových povinností štatútu bolo zistené, že organizácia neupravila v štatúte jednu z povinných náležitostí uvedenú v § 8 ods. (2) písm. g) zák. č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov.

V súlade s § 8 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách: „Zmenu v štatúte neziskovej organizácie je riaditeľ povinný ohlásiť okresnému úradu v sídle kraja príslušnému podľa sídla neziskovej organizácie (ďalej len „registrový úrad“) do 15 dní od jej schválenia“. Kontrolou bolo preverené splnenie si tejto zákonnej povinnosti a bolo zistené, že zmena v štatúte nebola ohlásená okresnému úradu.

Vzhľadom k tomu, že správna rada nepreukázala rozhodnutie o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vypořádania za rok 2022 najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia t.j. do konca roku 2023, došlo týmto konaním k porušeniu § 19 ods. (2) písm. c) zákona o neziskových organizáciách.

Finančná kontrola bola v celom kontrolovanom období vykonávaná uvedením pečiatky na účtovných dokladoch. Kontrolou bolo zistené, že pečiatka neobsahuje povinné náležitosti v súlade s § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

Doplniť do štatútu povinnú náležitosť uvedenú v § 8 ods. (2) písm. g) zák. č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov, a to spôsob majetkového vypořádania pri zrušení neziskovej organizácie.

Zabezpečiť dodatočné ohlásenie zmeny v štatúte okresnému úradu v sídle kraja príslušnému podľa sídla neziskovej organizácie.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 19 ods. (2) písm. c) zák. o neziskových organizáciách.

Dôsledné dodržiavanie § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení. Doplniť do pečiatky všetky povinné náležitosti vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom.

V súlade s čl. V. bod 7 platného štatútu organizácie zvoliť zo svojich členov podpredsedu.

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 vypořádania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.



Prievidza

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov je povinná osoba predložiť v lehote do 30.06.2025.

4. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách

Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2024 s uvedením záveru

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet kontrol bez kontrolných zistení	počet kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	56	52	4
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	7	0	7
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	0	0	0
SPOLU	63	52	11

Z celkového počtu 63 vykonaných kontrol v roku 2024 bolo 11 kontrol skončených s kontrolnými zisteniami, čo predstavuje cca 17,5 %. Z toho kontroly vykonané v mestskom úrade 6,35 % a kontroly v organizáciách zriadených mestom 11,11 %.

Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 47 odporúčaní na základe ktorých mali kontrolované subjekty prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch.



Prievidza

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		x	
zák. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o ochrane, podpore a zák. o rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov			x	
zák. o o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov			x	
zák. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov			x	
zák. o majetku obcí	x			
zák. o štátnej pomoci	x			
zák. o registratúre			x	
zákon o neziskových organizáciách			x	
interné smernice, štatút	x		x	
Počet odporúčaní spolu	11	0	36	0



Prievidza

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 **110 uznesení a k nim prislúchajúce uznesenia**. Stanoviská k plneniu uznesení boli mestskému zastupiteľstvu predložené celkovo 6- krát, a to na rokovaní MsZ dňa 26.02.2024, dňa 29.04.2024, dňa 24.06.2024, dňa 26.08.2024, dňa 28.10.2024 a dňa 09.12.2024. 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. Kontrolou neboli preverené kompletne spisové dokumentácie a celý proces (od podania žiadosti až po uzatvorenie zmluvy), a tým dodržiavanie ostatných zákonných podmienok ako zákon o štátnej pomoci, zákon o registri partnerov verejného sektora, zákon o slobode informácií, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve, Občiansky či Obchodný zákonník, katastrálny zákon, zákon o e-Governmente, ale len súlad uzatvorenej predmetnej zmluvy s podmienkami prijatého uznesenia a zverejnenie tejto zmluvy. Detailné preverovanie dodržiavania všetkých zákonných noriem v oblasti nakladania s majetkom mesta je vykonávané samostatnými kontrolami zameranými na vymedzenú oblasť. Kontrolou plnenia povinnosti uvedenej v oblasti v § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov MsZ pri prevodoch majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa konštatujem, že MsZ rozhodlo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, zámer previesť majetok týmto spôsobom mesto zverejnilo najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu mestským zastupiteľstvom, pričom zámer bol zverejnený počas celej tejto doby. Kontrolou zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky.

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 2023, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 29.04.2024,
- Odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2025 a viacročného rozpočtu na roky 2026 a 2027, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 09.12.2024,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2024 od Environmentálneho fondu vo výške 59.673,66 Eur. Predložené na rokovaní MsZ dňa 28.10.2024,



Prievidza

- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania od Environmentálneho fondu vo výške 561 744 Eur za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2025- 2027. Predložené na rokovaní MsZ dňa 09.12.2024.

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 2024 **nebol doručený žiadny podnet** podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2024 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

V Prievidzi, dňa 15.01.2025

Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta