

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva Prievidza
dňa 28.02.2022
č. materiálu 3/2022

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU HLAVNEJ KONTROLÓRKY ZA ROK 2021

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021

Predkladá a spracovala: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. /22

Mestské zastupiteľstvo

- I. berie na vedomie
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2021
- II. schvaľuje- neschvaľuje
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2021

ZOZNAM:

1. ÚVOD	3
2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI	4
2.1 Výsledky kontrolnej činnosti	4
2.1.1 <i>Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií</i>	5
2.1.2 <i>Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania</i>	6
2.1.3 <i>Kontrola v oblasti sociálnych služieb</i>	6
2.1.4 <i>Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc</i>	7
2.1.5 <i>Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v neziskových organizáciách</i>	7
2.1.6 <i>Kontrola v oblasti školstva</i>	7
2.2 Porovnanie počtu vykonaných kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2021-2018.....	8
3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL	9
4. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH	34
5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ	39
6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ	39
7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI	40
8. ZÁVER	40

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 **2021**.

V roku 2021 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 správnym konaním. Úlohou kontroly ako správy vecí verejných je prispievať k dynamickej rovnováhe kontrolovaného subjektu a odstraňovať nedostatky, ktoré majú negatívny vplyv na priaznivý vývoj verejnej správy. Má vlastný špecifický obsah a zameranie a predstavuje samostatný druh výkonu kontroly. Hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií nemá sankčné právomoci, nekoná v zmysle správneho poriadku, do jeho právomocí nespadá ukladanie sankcií ani autoritatívne rozhodovanie o právach a povinnostiach, keďže nie je orgánom verejnej správy oprávnený rozhodovať o právach, právom chránených záujmoch a povinnostiach fyzických a právnických osôb.

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

Záver z vykonaných kontrol poukazujú na priestor pre zlepšovanie vykonávaných činností. Zámerom nie je len konštatovať stav zistený kontrolou, ale aby kontrolné zistenia viedli k náprave takto zisteného stavu. Ďalším dôležitým účelom je, aby závery kontrol pomohli ďalším subjektom vyvarovať sa chybám a nedostatkom.

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

2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI

Plán kontrolnej činnosti je nosným dokumentom na výkon kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2021 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 2021 uznesením č.316/20 zo dňa 07. 12. 2020** a na **II. polrok 2021 uznesením č.157/21 zo dňa 29.06.2021**. 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.

Plány kontrolnej činnosti na rok 2021 obsahovali 5 základných oblastí pre vykonanie kontrol, a to:

- oblasť poskytovania a použitia účelových dotácií,
- kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania,
- kontrola domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely,
- kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc,
- kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v neziskových organizáciách.

2.1 Výsledky kontrolnej činnosti

V roku 2021 bolo skončených celkovo 45 kontrol z toho štyri kontroly z roku 2020 a 1 kontrola prešla do roku 2022.

V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bolo začatých 42 kontrol .

Z roku 2020 prešli do roku 2021 štyri kontroly, z toho jedna kontrola rozšírená z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti.

Dve kontroly boli začaté v predchádzajúcom období v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti, jedna kontrola bola začatá mimo plánu kontrolnej činnosti. Jednalo sa o kontrolu v ZpS na základe podnetu primátorky mesta, keď vec neznesie odklad.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely prešla ako rozpracovaná do roku 2022.

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 2021 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 5-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 22.02., 26.04., 29.06.,30.08. a 25.10.2021.

Z celkového počtu **45 kontrol skončených v roku 2021** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol
MsÚ	40
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	3
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2
SPOLU	45

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, hospodárenie so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc, dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok, kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov, kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, preverovalo sa poskytovanie domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb z hľadiska dostupnosti, udržateľnosti a nastavenia systému poskytovania tejto služby.

Z počtu 45 skončených kontrol z toho 4 kontroly, ktoré prešli z roku 2020 boli v **16-tich** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

Pri sumárnom hodnotení dôvodov ktoré viedli k vzniku kontrolných zistení možno konštatovať najmä nedostatočnú účinnosť vnútorného kontrolného systému najmä v oblasti školstva. Možno predpokladať, že ak by bol vnútorný kontrolný systém zabezpečovaný správne, k väčšine pochybení by zrejme nedošlo a správne fungovanie môže prispievať k neustálemu zlepšovaniu.

2.1.1 Kontrola v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií

V rámci výkonu kontroly bolo predložených celkovo 35 spisov, ktoré obsahovali podklady k poskytovaniu a záverečnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov. Oblasť poskytovania a použitia účelových dotácií bola preverená u 33 prijímateľov. V tejto oblasti boli zistené 2 porušenia a následne boli hlavnou kontrolórkou navrhnuté 2 odporúčania. Preverený bol najmä súlad s princípmi hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Preverené bolo dodržiavanie týchto princíпов zo strany mesta. 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. ***V tejto oblasti možno konštatovať výrazné zlepšenie vykonávaných činností a vnútorného kontrolného systému oproti predchádzajúcim rokom.***

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

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 2021 celkovo 3-krát, a to **k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2021.**

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.

2.1.3 Kontrola v oblasti sociálnych služieb

V roku 2021 boli v tejto oblasti skončené 2 kontroly z toho 1, ktorá prešla z roku 2020.

Jedna kontrola bola v súlade s plánom kontrolnej činnosti a bola zameraná na poskytovanie terénnej sociálnej služby. Poskytovanie domácej opatrovateľskej služby patrí k originálnym kompetenciám mesta a je hradená najmä z podielových daní. Mesto sa v tejto oblasti snaží získavať aj mimorozpočtové zdroje. Vzhľadom na túto skutočnosť plánované je v budúcnosti vykonanie kontroly na efektívnosť a účinnosť čerpania takto získaných finančných prostriedkov a na naplnenie merateľných ukazovateľov. Preverenie a vyhodnotenie poskytovania domácej opatrovateľskej služby z hľadiska dostupnosti, udržateľnosti a nastavenia nebolo v minulosti predmetom kontroly zo strany hlavného kontrolóra. Zistených bolo celkom 7 porušení najmä v obsahových náležitostiach komunitného plánu sociálnych služieb, ktorý je strategickým dokumentom v tejto oblasti a taktiež v obsahových náležitostiach uzatváraných zmlúv medzi mestom a prijímateľmi tejto služby. Následne boli hlavnou kontrolórkou navrhnuté 4 odporúčania.

Druhá kontrola bola mimo plánu kontrolnej činnosti v ZPS Prievidza. Cieľom kontroly bolo preverenie, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v ZpS v roku 2020.

Vykonaným preverením bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte došlo k náprave nedostatkov zistenými jednotlivými externými kontrolami.

Celkovo bolo subjektom prijatých 76 opatrení vyplývajúcich z 3 vykonaných externých kontrol. Na základe kontroly plnenia týchto opatrení možno konštatovať, že

zariadenie prijaté opatrenia buď úplne splnilo, alebo ich naďalej plní, nakoľko bol u nich uvedený termín trvalý.

Zo záverov z vykonanej kontroly vyplynulo odporúčanie vytvoriť v budúcnosti opätovne pracovnú / kontrolnú skupinu zloženú z odborných zamestnancov, ktorá bude priebežne kontrolovať a monitorovať stav poskytovania sociálnych služieb a plnenie prijatých opatrení v zariadení.

2.1.4 Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc

Cieľom kontroly bola kontrola evidencie nariadení, dodržiavanie zverejňovania, vyhodnocovanie pripomienok, vyvesenie nariadenia a jeho prístupnosť, prijímanie interných noriem mesta. Táto oblasť nebola v minulosti predmetom kontroly. Z kontroly bolo navrhnutých celkovo 7 odporúčaní zameraných na evidenciu, vzhľad a jednotnú formu VZN.

2.1.5 Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v neziskových organizáciách

Kontrola bola vykonaná v 2 subjektoch. U týchto v minulosti nebola vykonaná kontrola.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrola vnútorného kontrolného systému organizácie.

Kontrolou bolo zistených celkom 17 porušení a navrhnutých bolo zo strany hlavnej kontrolórky celkovo 16 odporúčaní. Zistené boli v oboch prípadoch hlavne porušenia plnenia si povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie. *Zistené bolo taktiež, že hospodárskym výsledkom oboch organizácií je dlhodobá strata a obe organizácie sa musia každoročne vysporiadať s nedostatkom finančných prostriedkov, čo má najvýznamnejší vplyv na ich celé fungovanie. Mesto by malo teda pravidelne hodnotiť aj tieto faktory a nakoľko sa jedná o poskytovanie služieb obyvateľom v špecifických oblastiach malo by vynakladať viac finančných prostriedkov do ich priamej podpory a hľadať ďalšie formy nepriamej podpory.*

2.1.6 Kontrola v oblasti školstva

V tejto oblasti boli v roku 2021 skončené 2 kontroly. Jedna v základnej škole a jedna v centre voľného času.

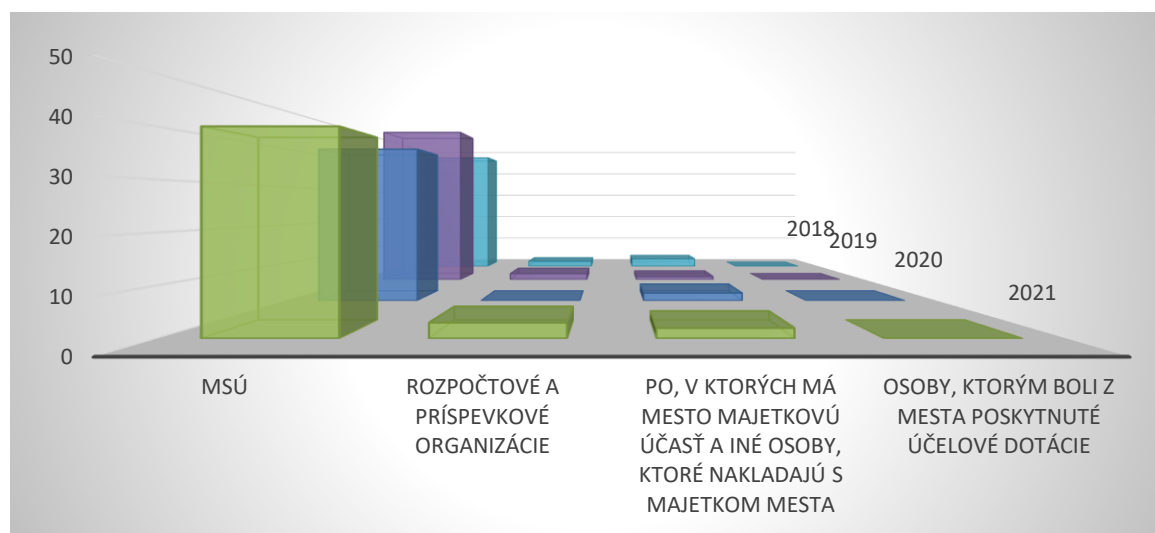
V oboch prípadoch boli zistené porušenia v rôznych oblastiach. V minulosti boli oba subjekty už predmetom kontroly hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami. Celkovo bolo kontrolou zistených 46 nedostatkov a bolo navrhnutých celkovo 28 odporúčaní.

Pri hodnotení možno konštatovať nedostatočnú účinnosť vnútorného kontrolného systému. Možno predpokladať, že ak by bol vnútorný kontrolný systém zabezpečený

správne, k väčšine pochybení by zrejme nedošlo a správne fungovanie môže prispievať k neustálemu zlepšovaniu.

2.2 Porovnanie počtu vykonaných kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2018-2021

V grafe a v tabuľke nižšie je uvedené porovnanie počtu kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2021-2018.



kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol v roku 2021	počet vykonaných kontrol v roku 2020	počet vykonaných kontrol v roku 2019	počet vykonaných kontrol v roku 2018
MsÚ	40	40	50	45
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	2	2
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	3	2	1	3
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2	0	0	0
SPOLU	45	42	53	50

V roku 2021 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 9 základných škôl, Centrum voľného času, Základná umelecká škola, Zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, 2 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.

Rozsah kontrolných akcií bol aj v roku 2021 ovplyvnený pretrvávajúcou epidemiologickou situáciou, no aj s ohľadom na uvedené vykonal útvár hlavnej kontrolórky

priemerne 3,75 kontroly mesačne, pričom v roku 2020 bol priemerný počet kontrol cca 3,5 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 2021 ako cieľavedomý proces so zameraním na presné špecifické oblasti.*

3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol *opätovne* uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2021 **v oblasti dotácií , kde bola v 35-tich prípadoch** vykonávaná kontrola zameraná na dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení neskorších doplnkov, dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad .

Oblasť poskytovania dotácií z rozpočtu mesta sa v podmienkach Mestského úradu v Prievidzi (ďalej „MsÚ“) v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Prievidza č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 ,
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Prievidza č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta , na ktorom sa MsZ uznieslo dňa 28. 10. 2019 v znení Doplnku č. 1, na ktorom sa MsZ uznieslo dňa 29. 10. 2020.

Pri prijímaní žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta pre rok 2020 sa mesto Prievidza riadilo **čiastočne** VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3, ktoré bolo účinné do 19.11.2019.

Následne sa pri prijímaní, posudzovaní, schvaľovaní žiadostí mesto riadilo VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

Toto nadobudlo účinnosť dňa 20.11.2019. V zmysle neho mesto uplatní § 6 bod 3 písm. c) a § 9 až pri podaní žiadostí o dotácie mimo stanovených termínov doručené po 01.01.2020. Žiadosti o dotácie na aktivity, ktoré sa budú konať v 1. a 2. polroku 2020, podané od 30.9.2019 do 31.12.2019 sa budú považovať za žiadosti podané podľa § 6, bodu 3, písm. a) a b) t. j. za žiadosti podané v stanovených termínoch.

Na základe vyššie uvedeného mesto Prievidza poskytovalo v roku 2020 z rozpočtu mesta finančné prostriedky podľa § 2) VZN č. 8/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1. Na tomto doplnku sa uznieslo MsZ dňa 29. 10. 2020.

U prijímateľov uvedených nižšie rozdelených v jednotlivých programoch bola vykonaná kontrola :

- *dodržiavania postupov pri podávaní žiadostí, prerokovania žiadostí a kompetencií pri ich schvaľovaní,*
- *vyúčtovania dotácie,*
- *ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,*
- *dodržiavania zákona o štátnej pomoci.*

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 10 – Šport u nasledovných 10-tich prijímateľov, pričom v jednom prípade boli skontrolované u jedného prijímateľa dve dotácie :

- JUDO klub KANO Prievidza, o.z.
- Energyfight o.z., Prievidza
- Krasokorčuliarsky klub Elán Prievidza
- Armwrestling Warrior klub Prievidza
- Futblový klub Veľká Lehôtka
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Teniskový klub Baník Prievidza
- Energyfight o.z., Prievidza
- TNF Prievidza – 2 dotácie
- Športová škola karate Prievidza

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport,
dodržiavania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1,
dodržiavania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
konštatujem, že **boli zistené nedostatky.**

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené porušenie čl. II. bod 2 zmluvy č. 451/2020/2.0 v znení dodatku č. 1, nakoľko vyúčtovanie dotácie bolo predložené po zmluvne stanovenom termíne, čím nebol dodržaný postup v zmysle zmluvy o poskytovaní dotácie a VZN o dotáciách a vyúčtovanie dotácie bolo vyhotovené po dátume doručenia.

Kontrolou bolo zistené, že pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie sa nepostupovalo podľa pravidiel vykonávania finančnej kontroly a

auditu podľa § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a neboli uplatnené prípadné sankcie za nedodržanie.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.
2. Zabezpečiť dodržiavanie pravidiel vykonávania finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a uplatňovať prípadné sankcie za nedodržanie.

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z **programu 10 - Šport u nasledovných 5-tich prijímateľov:**

- FK Veľká Lehôtka
- Hokejový klub Prievidza
- Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza
- Zápasnícky klub Baník Prievidza
- Stolnotenisový klub Prievidza

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1
dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z **programu 10 - Šport u nasledovných 8-mich prijímateľov:**

- Zápasnícky klub Baník
- MŠHK – mládež Prievidza
- Karate klub Prievidza – FKŠ

- FC Baník Horná Nitra
- MBA Prievidza
- Volejbalový klub Prievidza
- TJ SOKOL Prievidza
- Mestský plavecký klub Prievidza

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport
 dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
 dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1
 dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
 konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z **programu 11 – Kultúra u nasledovných 5-tich prijímateľov pričom v jednom prípade boli skontrolované u jedného prijímateľa dve dotácie :**

- Regionálne kultúrne centrum Prievidza – 2 dotácie
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n. o.
- ART KINO Baník
- ARS PRO FEMINA
- OZ FanNecpaly

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra
 dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
 dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1
 dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
 konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z **programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít u nasledovných prijímateľov:**

- Olympijský klub Prievidza
- Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza

a z programu 12 – Prostredie pre život – Podprogram 7 – Správa a údržba verejných priestranstiev u nasledovných prijímateľov:
- Slovenský rybársky zväz- MO Prievidza

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport a z programu 12- Prostredie pre život, dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza roku 2020 z **programu 13 - Sociálne služby u nasledovných dvoch prijímateľoch:**

- Charita – dom sv. Vincenta, n .o., Prievidza
- SPOKOJNOSŤ – centrum sociálnych služieb, n. o., Prievidza

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 – Sociálne služby, dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

V I. polroku 2021 bola skončená nasledovná kontrola, ktorá prešla z roku 2020.

KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPOV verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kotnroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza rozšírená o kontrolu správnosti vedenia účtovníctva a skladovej evidencie v **ZŠ Energetikov**

Účelom kontroly bola správnosť a preverenie vykonaného verejného obstarávania, hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Cieľom bola kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach školskej jedálne a základnej školy poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov v školskej jedálni.

Vykonaná bola kontrola:

- správnosť a preverenie hospodárenia s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- dodržiavania ustanovení § 29 a § 30 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
- správnosti vedenia účtovníctva školskej jedálne na vybraných účtoch,
- procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- preverenie súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Vykonanou kontrolou:

preverenia a objektívneho posúdenia vykonaného verejného obstarávania, hospodárenia s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
a

preverenia súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s nimi v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti, a či informácie zverejnené v mesačných závierkach školskej jedálne a základnej školy poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave finančných prostriedkov a konečných stavoch inventarizačných účtov v školskej jedálni.

konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrola preukázala porušenie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď nebola vykonaná mimoriadna fyzická a dokladová inventúra pri skončení pracovného pomeru. Ku kontrole bol predložený len súpis označený ako „Inventúra skladu ku dňu 30.06.2016“ s dátumom z 06.07.2016 bez splnenia požadovaných zákonných náležitostí. K tomuto súpisu nebol vyhotovený inventarizačný zápis a inventúrny súpis, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 a ods. 3 zák. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany základnej školy došlo k porušeniu § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení v zmysle ktorého orgány obce a **organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením,**

zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva bolo zistené porušenie § 30 ods. 2 písm. e) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď inventúrny súpis vyhotovený na základe inventúry v rokoch 2017-2020 neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Ďalej bolo zistené, že inventarizačný zápis a inventúrny súpis vypracovaný na základe inventarizácie ku dňu 31.12.2016 **obsahuje začiatok inventarizácie 21.11.2015** a ukončenie 20.01.2017.

Za kalendárny rok 2017 bola zistená vykonaná oprava obratu materiálu na strane MD za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 vo výške 1 800 Eur **bez uvedenia dôvodu**. Táto oprava bola uskutočnená pripočítaním uvedenej čiastky tak, **aby bol konečný zostatok na uvedenej zostave totožný s výpisom obratov na účte 112. V inventarizačnom zápise a inventúrnom súpise je inventarizačný rozdiel zistený v celkovej čiastke 0 Eur, t. j. bez uvedenia rozdielu skutočného stavu a účtovného stavu.** Dá sa predpokladať, že inventúra bola uskutočnená bez zisťovania skutočného fyzického stavu zásob vzhľadom k tomu, že súpis „obrat materiálu“ obsahuje dodatočne zistený rozdiel bez uvedenia stavu majetku s uvedením množstva a ceny, čím došlo k porušeniu **§ 30 ods. 2 písm. c) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď inventúrny súpis vyhotovený na základe inventúry za rok 2017 neobsahoval** stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25.

Kontrolou uskutočnenej inventarizácie k 31.12.2019 bol zistený rozdiel v kontinuite konečného zostatku k 31.12.2018 a počiatočného stavu k 1.1.2019 na účte 112 v celkovej výške 1 800 Eur.

Kontrola preukázala porušenie § 30 ods. (2) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v zmysle ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Vyhotovený inventúrny súpis účtu 324- prijaté preddavky k 31.12.2019 neobsahuje zoznamy s presným uvedením a špecifikáciou prijatých preddavkov od zákonných zástupcov detí. Takýmto konaním dochádza súčasne k porušeniu § 8 ods. (1) v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Vykonanou kontrolou predchádzajúcich účtovných období, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím roku 2020 a preverením vybraných účtovných súvislostí bolo zistené, že účtovné prípady boli v niekoľkých prípadoch účtované a vykazované v období, s ktorými vecne a časovo nesúvisia a neboli dodržané postupy účtovania.

Účtovná jednotka neurobila ku koncu roku 2019 predpis za réžiu zamestnancov, a to konkrétne za mesiac december 2019 v celkovej výške 1 498,55 Eur. Tento predpis bol účtovaný dodatočne, čím došlo k porušeniu § 5 ods. (1) **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky** zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92.

Kontrola preukázala chybné zadanie rozdeľovania finančných prostriedkov za zamestnancov v mesiacoch 9-12/2019. Finančné prostriedky vo výške 0,42 Eur/zamestnanec/deň odvádzala školská jedáleň na účet základnej školy ako stravné, *správne mal byť urobený odvod za réžie*.

Kontrolou dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2020 bolo zistené, že účtovné prípady boli v niektorých mesiacoch účtované a vykazované v období, s ktorým časovo a vecne nesúviseli. *Takýto spôsob účtovania a vykazovania ovplyvňuje hospodárenie skladu za dané obdobie, nakoľko nákup materiálu za daný mesiac nie je vykazovaný v príjemkách za mesiac s ktorým vecne a časovo súvisí, ale v spotrebe materiálu za daný mesiac naopak vykazovaný je.*

Preverením účtovných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní v niektorých prípadoch nepostupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz. Kontrolou účtovných dokladov a postupov účtovania v školskej jedálni bolo zistené, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

Kontrolou zostatku skladových zásob k obdobiu vykonania mimoriadnej inventarizácie k 26.08.2020 a následne porovnaním zostatku k 31.08.2020 a zostatku k 30.09.2020 bolo zistené, že *školská jedáleň nevyradila potraviny po záruke tak, ako ich navrhol Odbor školstva a starostlivosti o občana, ani neupravila skladové zásoby podľa nimi predloženého inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu.*

Zistené bolo porušenie § 6 ods. (3) písm. a) a písm. e) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to tým, že nebol dodržaný cieľ finančnej kontroly dodržiavaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti a zistené bolo nedodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií. **Vzniknutú škodu na potravinách v sume 6 520,44 Eur** zistenú ako rozdiel na potravinách v celkovej výške 7 866,84 Eur a rozdiel v zmysle vzorca na základe ktorého je možné takto vzniknutú škodu v tomto zariadení kompenzovať z dotácie na stravu v maximálnej výške 1 346,40 Eur (*374 detí x 1,2 Eur x3*) musí základná škola vysporiadať v súlade s platnými predpismi.

Kontrolou bola vyčíslená suma 7 920,35 Eur ako neodvedené réžie a táto je vypočítaná ako rozdiel uvedený na účte 588- predpis zriaďovateľovi za réžiu v sume 34 033,85 Eur a odvod zriaďovateľovi vykázaný na výpise obrátov na účte za mesiace 1-3/2020 a mesiace 9,10,12/2020 v sume 26 113,50 Eur. *Takto určenú výšku poplatkov za réžie nie je možné základnej škole previesť na prevádzkové náklady vzhľadom k tomu, že boli použité na nákup potravín v roku 2020. K tejto skutočnosti došlo hlavne z dôvodu, že v účtovníctve školskej jedálne neboli správne rozdeľované finančné prostriedky získané od stravníkov na potraviny a režijné náklady. Tieto finančné prostriedky boli použité v roku 2020 v rozpore s určeným účelom na úhradu potravín, čím došlo k porušeniu § 31 ods. (1) zák. č. 523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.*

Kontrolou bolo zistené, že v mesačnom účtovnom výkaze bol vykonaný ku koncu roka 2019 fiktívny účtovný zápis 602/379 a na začiatku roka 2020 následne 379/602 v celkovej výške 1 888,07 Eur. Vzhľadom k tomu, že nebol vykonaný aj zápis v spotrebe, vznikol tým rozdiel medzi hlavnou knihou a mesačným hlásením v spotrebe (mesačné hlásenie SJ začínalo -1 888,07 Eur a údaj vykázaný v hlavnej knihe 0 Eur). Táto účtovná oprava bola vykonaná z dôvodu, že školská jedáleň k 31.12.2019 vykazovala rozdiel medzi stavom zásob skladu (tento bol účtovne evidovaný v sume 8 056,83 Eur) a výdajom v hospodárení s finančnou normou, ktorá bola vykazovaná v sume 9 944,90 Eur. Takýmto spôsobom účtovania vznikol zostatok na účte 379- prevarené/nedovarené ku koncu roka 2019

a následne k 01.01.2020. Tento záväzok bol síce súčasťou inventarizácie na základe predloženého inventarizačného zápisu, inventúrny súpis však neobsahoval podrobný rozpis toho, z čoho táto čiastka pozostáva. *Takto vykazovaný rozdiel bol počas celého účtovného obdobia roku 2020, čo spôsobilo rozdiel medzi koncoročnými stavmi na účtoch 501-spotreba a 602-tržby, ktoré sa majú na konci roka rovnať.*

Povinnosť prepracovať na podmienky organizačných zložiek mesta Prievidza vyplývajúcu z Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 v ktorom bola určená do 15.05.2019 **si organizácia nesplnila**, čím došlo k porušeniu čl. 5 bod 2 Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania bolo zistené, že vo všetkých prípadoch neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. (18) zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.

Ďalej bolo zistené, že pri zadávaní zákazky na dodanie potravín do ŠJ organizácia nerealizovala postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Nevykonaním prieskumu trhu, respektíve oslovením len jedného uchádzača bolo zistené porušenie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2019 boli zistené nasledovné porušenia:

Porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak. *Organizácia vo výzve na predkladanie ponúk neuviedla dátum a čas do ktorého je možné predložiť cenové ponuky (obstaranie elektrickej energie obdobie 2020-2021). V ďalšom prípade nebola súčasťou dokumentácie výzva na predloženie cenových ponúk (obstaranie zákazky výmena okien).*

Nevykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Nepredložením čestného vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy došlo k porušeniu bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2020 boli zistené nasledovné porušenia:

Nepredložením čestného vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy došlo k porušeniu bodu 6 čl.

4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019 (*obstaranie zákazky výmena kanalizačného potrubia*).

Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. *V jednom prípade (obstarávanie nákupu PC) bolo zistené, že v požiadavke na predloženie cenovej ponuky bol uvedený termín do 18.12.2020 do 12,00 hod., avšak oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk a objednávka bola zaslaná úspešnému uchádzačovi 18.12.2020 o 10,16 hod.*

Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie.

V jednom prípade v dokumentácii z verejného obstarávania (*obstaranie notebookov pre online výučbu*) chýbali doklady o doručení cenových ponúk, čím došlo k porušeniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že :

- faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou,

- faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu objednávky, ak súvisela s objednávkou,

- objednávky tovarov, služieb a prác neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri objednávke aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrolou splnenia povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa bolo zistené, že základná škola si túto **povinnosť plní** v stanovenej lehote a v rozsahu, ako ukladá zákon. Stanovenú povinnosť vyššie uvedenú si základná škola **nesplnila** len v roku 2019 za III. štvrťrok kedy nedodržala lehotu 30 dní spočívajúcu v povinnosti uverejniť v profile súhrnnú správu

o zákazkách z nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka. Uverejnenie bolo uskutočnené 31.01.2020.

Preverením dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení bolo zistené, že aj napriek tomu, že účtovná jednotka vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle uvedeného zákona, dochádza k porušeniu § 6 ods. (3) v zmysle ktorého cieľom finančnej kontroly je okrem iného zabezpečiť najmä

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

Kontrolou bolo zistené používanie surovín/polotovarov po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.
2. Dodržiavať § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v platnom znení.
3. Z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v súlade s § 30 ods.2 a 3 zákona o účtovníctve.
4. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie postupov účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení a v súlade s Opatreniami Ministerstva financií SR tak, aby boli účtované a vykazované v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.
5. Vyradiť suroviny/ polotovary po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti.
6. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení tak, aby bol dodržaný cieľ finančnej kontroly dodržiavaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.
7. Vysporiadať vzniknutú škodu na potravinách v celkovej výške 6 520,44 Eur a vzniknutú škodu vyčíslenú v sume 7 920,35 Eur špecifikovanú ako neodvedené režijné poplatky v súlade s platnými predpismi. *Povinnosť uplatniť náhradu škody, ktorá vznikla možno vyvodíť z § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení. Uplatneniu náhrady škody musí predchádzať odborná právna analýza, ktorá vyhodnotí prítomnosť predpokladov pre zodpovednosť za škodu a argumenty o zodpovednosti konkrétnej osoby. Náhrada škody sa riadi nielen pravidlami Zákonníka práce, ale podľa právneho postavenia zodpovednej osoby môže ísť aj o zodpovednosť podľa zákona č. 552/2003 Z. z.*

8. Zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu internej smernice ohľadom verejného obstarávania a doplniť v nej v rámci záverečných ustanovení informáciu o tom, že nová interná smernica nahrádza pôvodnú.
9. Internú smernicu prepracovať v nadväznosti na príkazný list primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania na vlastné potreby organizácie.
10. Dôsledné dodržiavanie platného príkazného listu primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania a následne interných smerníc organizácie k verejnému obstarávaniu.
11. Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní tak, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.
12. Dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a stanoveného postupu manipulácie s písomnosťami tak, aby bolo zabezpečené zdokumentovanie každého uskutočneného úkonu pri zadávaní zákaziek a príslušná dokumentácia bola uchovávaná v lehotách v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení.
13. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení pri všetkých finančných operáciách a zabezpečiť dostatočnú úroveň finančného riadenia v zmysle uvedeného zákona.
14. Zverejňovanie údajov zabezpečiť v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
15. Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť právnu zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky.

KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONNOSTI, ÚČINNOSTI, HOSPODÁRNOSTI A EFEKTÍVNOSTI PRI HOSPODÁRENÍ S FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI A KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ PRIJATÝCH NA ODSTRÁNENIE NEDOSTATKOV V CVČ PRIEVIDZA

Účelom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a overiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly.

Vykonaná bola kontrola:

- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- dodržiavania nariadenia vlády č. 201/2019 Z. z. a súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- správnosti vedenia účtovníctva,
- pravidiel rozpočtového hospodárenia a súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov,
- procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania,
- dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok,
- plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené nedostatočné preukázanie podkladov k stanoveniu základných úväzkov v súlade s § 6 ods.2 písm. b) a podľa prílohy č. 6 časť B a § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019.

Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutie o znížení stavu zamestnancov neobsahovalo posúdenie základného úväzku dotknutého vychovávateľa v súlade s § 3 ods. (2) a v súlade s § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019.

Kontrolou predloženého Prehľadu úväzkov interných pedagogických zamestnancov pre šk. rok 2019/2020 zo dňa 10.11.2019 bolo v dvoch prípadoch zistené porušenie § 3 ods. (2) Nariadenia vlády č. 201/2019 v zmysle ktorého základný úväzok vychovávateľa v centre voľného času je 30 hodín s prihliadnutím na dodržiavanie súladu s § 4 ods. (6) v zmysle ktorého sa vychovávateľovi v centre voľného času do základného úväzku započíta ako jedna hodina každých 24 detí, rodičov a iných osôb do 30 rokov z priemerného mesačného počtu detí, rodičov a iných osôb do 30 rokov, ktorí sa zúčastnili v predchádzajúcom kalendárnom roku činnosti, ktorú vychovávateľ organizoval.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch písomne neoznámil zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri úprave funkčného platu, čím porušil § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Porušenie spočíva v tom, že kontrolovaný subjekt nepreukázal, že písomne oznámil zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri úprave funkčného platu, čo bolo zistené z predložených dokladov. To, že zamestnávateľ nepreukázal, že výška a zloženie funkčného platu bolo zamestnancovi písomne oznámené pri úprave funkčného platu, nie je v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých

zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nevykonaním finančnej kontroly na Oznámení o výške a zložení funkčného platu v kontrolovanom období roku 2019 a s ním súvisiacimi obdobiami v predloženej dokumentácii osobných spisov zamestnancov bolo kontrolou zistené porušenie § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení. V súlade s § 6 ods. (2) predmetného zákona za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Takýmto konaním došlo aj k porušeniu internej smernice organizácie č. 15/2016 o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a dodatkov.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie § 99 Zákonníka práce v platnom znení v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, **aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.**

Za evidenciu pracovného času, ako výsledok voči kontrolným orgánom, je zodpovedný zamestnávateľ, a teda je vhodné nastaviť aj proces kontroly a schvaľovania tejto evidencie.

V Pracovnom poriadku zo dňa 10.12.2019 účinného od 01.01.2020 je v prílohe č. 2 uvedený Prehľad o rozdelení pracovného času . Podľa neho majú pedagogickí zamestnanci stanovený pracovný čas individuálne podľa rozpisu pracovnej doby pre šk. rok 2019/2020. Kontrolou dochádzky jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že **tento pracovný čas sa nedodržia** v súlade so stanoveným rozpisom pracovnej doby.

Kontrolou vedenia pokladnice pri výbere mesačných príspevkov bolo zistené, že centrum voľného času nepostupuje v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladnice a internou smernicou pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nevie v sumárnej podobe predložiť zoznam predpisov príspevkov s určením nedoplatkov za jednotlivé obdobia. Týmto spôsobom došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že vo všetkých prípadoch neboli predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. (18) zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky.

Porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Nepredložením čestného vyhlásenia o tom, že vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy došlo k porušeniu bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019 .

Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie.

Kontrolou splnenia povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa bolo zistené, že základná škola si túto **povinnosť neplní** v stanovenej lehote ako ukladá zákon.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. V pracovnom poriadku zmeniť v čl. 16 ods. 2 určenie priamej výchovno-vzdelávacej činnosti pre riaditeľku v rozsahu podľa prílohy č. 6 časť B nariadenia vlády. Uviest', že základný úväzok môže byť v závislosti od počtu detí, rodičov a iných osôb do 30 rokov za uplynulý kalendárny rok od 5-12 hodín týždenne.
2. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Nariadenia vlády č. 201/2019 vo všetkých prijatých dokumentoch školy v zmysle ktorého základný úväzok vychovávateľa v centre voľného času je 30 hodín.
3. Zabezpečiť dôslednú evidenciu podkladov k preukázaniu stanovenia základných úväzkov v súlade s § 6 ods.2 písm. b) a podľa prílohy č. 6 časť B a § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019.
4. V prípadných rozhodnutiach o znížení stavu zamestnancov zabezpečiť posúdenie základného úväzku dotknutého vychovávateľa v súlade s § 3 ods. (2) a v súlade s § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019.
5. Vzhľadom na povahu práce vykonávanej vychovávateľmi odporúčam zavedenie nerovnomerného rozvrhnutia pracovného času na jednotlivé týždne.
6. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
7. Dôsledné dodržiavanie § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a internej smernice o finančnej kontrole.
8. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 99 Zákonníka práce v platnom znení v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.
9. Dôsledné dodržiavanie § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a interných smerníc organizácie v oblasti vedenia účtovníctva.

10. Dodržiavanie zák. o verejnom obstarávaní v platnom znení tak, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania.

11. Dodržiavanie Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta.

12. Zabezpečiť evidenciu doručených písomností v registratúrnom denníku a dodržiavanie zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie.

13. Dôsledné dodržiavanie § 117 ods. (6) zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami.

KONTROLA STAVU A VÝVOJA DLHU podľa zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

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 k 31.03., k 30.06. a k 30.09.2021.

Vykonanou kontrolou:

overenia dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka, sledovania stavu a vývoja dlhu, dodržiavania rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

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.

KONTROLA DOMÁCEJ OPATROVATELSKEJ SLUŽBY AKO JEDNEJ FORIEM TERÉNNYCH SOCIÁLNYCH SLUŽIEB

Účelom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť poskytovanie domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb z hľadiska dostupnosti, udržateľnosti a nastavenia systému poskytovania tejto služby.

Cieľom bol systém plánovania sociálnych služieb so zameraním na domácu opatrovateľskú službu, zabezpečenie jej dostupnosti, udržateľnosti, financovania a dodržiavania zákonných povinností pri jej poskytovaní.

Vykonaná bola kontrola:

- systému plánovania sociálnych služieb so zameraním na domácu opatrovateľskú službu,
- zabezpečenia domácej opatrovateľskej služby a kontrola zákonných povinností,
- zabezpečenia dostupnosti opatrovateľskej služby,
- ostatných zákonných povinností,
- zisťovanie kvality poskytovanej služby,
- obsahových náležitostí zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby,
- určenia úhrady za domácu opatrovateľskú službu, spôsob jej určenia a platobné podmienky,
- financovania domácej opatrovateľskej služby,
- stavu a vývoja personálnych kapacít na zabezpečenie domácej opatrovateľskej služby.

Vykonanou kontrolou:

***preverenia a vyhodnotenia** poskytovania domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb z hľadiska dostupnosti, udržateľnosti a nastavenia systému poskytovania tejto služby*

a systému plánovania sociálnych služieb so zameraním na domácu opatrovateľskú službu, zabezpečenie jej dostupnosti, udržateľnosti, financovania a dodržiavania zákonných povinností pri jej poskytovaní

konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou bolo zistené, že komunitný plán sociálnych služieb neobsahuje všetky náležitosti vyplývajúce z ustanovenia § 83 ods. 6 zákona o sociálnych službách, uvedené sú všeobecne. Neurčuje personálne, finančné, prevádzkové a organizačné podmienky na zabezpečenie jednotlivých druhov sociálnych služieb, tiež neurčuje potrebný počet miest v jednotlivých druhoch zariadení, v jednotlivých rokoch v členení na existujúcu kapacitu podľa konkrétnych poskytovateľov sociálnych služieb a kvantifikovanú potrebu navýšenia kapacity, čo nie je v súlade s ustanovením § 83 ods. 6 zák. o sociálnych službách.

Preverením obsahových náležitostí komunitného plánu sociálnych služieb bolo zistené, že v ňom absentuje zadefinovanie potrieb dôležitých pre rozvoj sociálnych služieb a mesto neurčilo finančné, prevádzkové a organizačné podmienky na ich zabezpečenie, čím došlo k porušeniu § 83 ods. 5 písm. d) a písm. e) zákona o sociálnych službách.

Mesto Prievidza predkladalo MPSVR SR výkaz V(MPSVR SR) 11-01 za rok 2020. Lehota na doručenie vyplneného výkazu bola stanovená do 15. januára 2021. Výkaz bol zaslaný po stanovenej lehote (24.02.2021). Preverením údajov uvedených vo výkaze bolo zistené, že mesto nesprávne uvádzalo výdavky na poskytovanie opatrovateľskej služby, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona o štátnej štatistike.

Zistené bolo porušenie § 74 ods. (13) zákona o sociálnych službách v platnom znení, keď mesto v zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby v čl. VI. bod 2 **neuviedlo** , že *výpovedná lehota nesmie byť dlhšia ako 30 dní*.

Ďalej bolo zistené porušenie § 74 ods. (14) zákona o sociálnych službách v platnom znení, keď mesto v zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby v čl. VI. bod 3 zadefinovalo podmienky okamžitého odstúpenia od zmluvy, pričom zákon o sociálnych službách v § 74 ods. (14) definuje zákonné dôvody za ktorých môže poskytovateľ sociálnej služby **jednostranne vypovedať zmluvu**. V zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby v bode 3 písm. a) až písm. i) sa uvádza, že „Poskytovateľ sociálnej služby môže okamžite odstúpiť od zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby“, čo znamená iný právny inštitút ako jednostranná výpoveď zmluvy, nakoľko účinky odstúpenia od zmluvy nastupujú od počiatku (t. j. akoby k uzatvoreniu zmluvy ani nedošlo). Kontrolou bolo tiež zistené, že v dôvodoch okamžitého odstúpenia od zmluvy sú až v 4 prípadoch definované podmienky okamžitého odstúpenia od zmluvy nad rámec zákona. Konkrétne sa jedná o dôvody uvedené v čl. VI. bod 3 písm. b), písm. d), písm. g), písm. i), ktoré nie sú uvedené ani v § 74 ods. (14) zákona o sociálnych službách ako dôvody za ktorých môže poskytovateľ sociálnej služby jednostranne vypovedať zmluvu o poskytovaní sociálnej služby.

Okrem toho mesto v dôvodoch okamžitého odstúpenia od zmluvy v čl. VI. bod 3 písm. f) skrátilo prijímateľovi sociálnej služby zákonnú lehotu uvedenú v § 74 ods. (14) písm. e) zákona o sociálnych službách v zmysle ktorého „prijímateľ sociálnej služby bez vážneho dôvodu nevyužíva sociálnu službu **po dobu dlhšiu ako šesť po sebe nasledujúcich mesiacov**; za vážny dôvod sa považuje najmä pobyt v zdravotníckom zariadení“. V zmluve o poskytovaní opatrovateľskej služby mesto uviedlo v čl. VI. bod 3 písm. f), že okamžité odstúpenie od zmluvy môže byť v prípade, „ak prijímateľ nevyužíva poskytovanie sociálnej služby **viac ako 30 kalendárnych dní** bez uvedenia dôvodu“.

Zákon o sociálnych službách ustanovuje mestu ako poskytovateľovi sociálnej služby vypracovať a uskutočňovať program supervízie. Mesto v kontrolovanom období nevypracovalo a neuskutočňovalo program supervízie, čím nepostupovalo v súlade s § 9 ods. (12) zákona o sociálnych službách .

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Pri tvorbe nového komunitného plánu sociálnych služieb na ďalšie obdobie konať v súlade s § 83 ods. 5 písm. d) a písm. e) a § 83 ods. 6 zák. o sociálnych službách a tiež určiť ciele a priority rozvoja tak, aby celkový výsledok dosiahol vo výhľadovom horizonte vízie rozvoja sociálnych služieb, ktoré by postupne prispeli k rozšíreniu a skvalitneniu dostupných sociálnych služieb pre obyvateľov mesta.
2. Dôsledne uvádzať údaje v MPSVR SR výkaz V(MPSVR SR) 11-01 tak, aby boli pravdivé a správne.
3. Prepracovať zmluvu o poskytovaní opatrovateľskej služby tak, aby bola v súlade s § 74 ods. (13) a ods. (14) zákona o sociálnych službách.
4. Zabezpečiť vypracovanie a uskutočňovanie programu supervízie v súlade s § 9 ods. (12) zákona o sociálnych službách .

KONTROLA VŠEOBECNE ZÁVAZNÝCH NARIADENÍ A INTERNÝCH SMERNÍC MESTA PRIEVIDZA

Účelom kontroly bolo preverenie platných VZN mesta Prievídza vo vzťahu k zákonu č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a registratúrneho poriadku vo vzťahu k prijatým VZN mesta Prievídza. Ďalej preverenie interných smerníc mesta vo vzťahu k osobitným predpisom, ktorými sú tieto interné normy viazané.

Cieľom kontroly bola kontrola evidencie nariadení, dodržiavanie zverejňovania, vyhodnocovanie pripomienok, vyvesenie nariadenia a jeho prístupnosť, prijímanie interných noriem mesta.

Vykonanou kontrolou:

*preverenia platných VZN mesta Prievídza vo vzťahu k zákonu č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a registratúrneho poriadku vo vzťahu k prijatým VZN mesta Prievídza, preverenia interných smerníc mesta vo vzťahu k osobitným predpisom, ktorými sú tieto interné normy viazané, evidencie nariadení, dodržiavania zverejňovania, vyhodnocovanie pripomienok, vyvesenie nariadenia a jeho prístupnosť, prijímanie interných noriem mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.***

Z vykonanej kontroly boli navrhnuté odporúčania:

1. Z dôvodu zložitého vyhľadávania zrušených VZN na intranete odporúčam tento zoznam doplniť hlavne pre potreby samotných zamestnancov s časovým uvedením platnosti VZN.

Vzhľadom k tomu, že VZN významným spôsobom ovplyvňujú a regulujú život obyvateľov mesta je dôležité vedieť, aké VZN v ktorom časovom rozmedzí na území mesta platili. Kontrolou bolo zistené, že prijaté a zrušené VZN existujú v tlačovej podobe u referenta pre elektronizáciu a OOÚ. Väčšina zrušených VZN, ktoré boli prijímané od roku 1990 nie sú v súbore založené v pôvodnej verzii, ale už len ich opisná forma, nie ako samotný originálny text. Toto zistenie je závažné vo vzťahu k riadeniu dokumentácie, evidencie písomností a archivovaniu písomností pri tak závažných dokumentoch ako sú VZN. Sú označené odtlačkom pečiatky „neplatná dokumentácia“. Všetky VZN platné aj zrušené sú založené v samostatných šanónoch s ohľadom na vecnú skupinu spisov s registratúrnou značkou, znakom hodnoty a lehotou uloženia. Ďalej bolo zistené, že mesto vedie kompletný súbor VZN označený ako „Zoznam platných a aktualizovaných VZN prijatých v roku“ S ohľadom na uvedené odporúčam zaviesť v elektronickej podobe takýto kompletný súbor všetkých prijatých a zrušených VZN tak, aby bolo jednoznačné aké VZN v ktorom časovom rozmedzí na území mesta platili.

2. Zabezpečiť dôsledné plnenie vyhodnocovania pripomienok navrhovateľom nariadenia tak, aby obsahovali aj dôvody pre ktoré sa pripomienke nevyhovelo.

3. Zákon neustanovuje žiadne formálne pravidlá úpravy VZN, takže v tom majú mestá a obce pomerne veľkú voľnosť. Je však potrebné text pripravovať tak, aby bol jednoznačný a prehľadný. Z praxe možno odporučiť primerané používanie tzv. legislatívno-technických pokynov – príloha č. 1 k Legislatívnym pravidlám vlády Slovenskej republiky. Sú to technické pravidlá tvorby právnych predpisov, teda, ako má právny predpis vyzeráť (členenie na články, paragrafy, odseky, písmená, citácie, zmeny, doplnenia, legislatívny jazyk...). Vzhľadom k tomu, že nariadenia mesta nemajú rovnakú formu a nie sú vypracovávané

jednotným spôsobom odporúčam zaviesť nielen jednotnú formu, ale aj jednotný spôsob ich vypracovania.

4. Priame citovanie zákona do textu VZN nepatrí, ak v záujme toho, aby text VZN dával zmysel je potrebné znenie zákona uviesť ako odvolávku na zákon takým spôsobom, že spracovateľ VZN uvedie v poznámke pod čiarou číslo §, odseku alebo písmena na ktoré text odkazuje.

KONTROLA ZÁKONNOSTI, DODRŽIAVANIA INTERNÝCH PREDPISOV MESTA A ZARIADENIA PRE SENIOROV A KONTROLA PLNENIA ĎALŠÍCH ÚLOH USTANOVENÝCH OSOBITNÝMI PREDPISMI V SÚVISLOSTI S TÝM, ČI DOŠLO K NÁPRAVE NEDOSTATKOV ZISTENÝCH EXTERNÝMI KONTROLAMI VYKONANÝMI V ZpS V ROKU 2020

V zmysle § 18f písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení požiadala primátorka mesta dňa 23.11.2020 pod podacím číslom P/1.1/2020/165/93618 o vykonanie kontroly zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonaným v ZpS v roku 2020.

V súlade s vyššie citovaným ustanovením hlavný kontrolór „ je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.“

Vzhľadom na osobitnú povahu a široký rozsah kontrolnej akcie boli ku kontrole v zmysle § 24 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prizvané ďalšie osoby s ich súhlasom.

Na základe uvedeného vyššie uvedeného vykonali

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

Mgr. Michal Ďureje PhD., hovorca mesta – prizvaná osoba

Mgr. Beáta Révayová, vedúca odboru školstva a starostlivosti o obyvateľov – prizvaná osoba

Mgr. Jana Javorčeková, referent sociálnoprávnej kurately– prizvaná osoba

Kontrola bola vykonaná na základe žiadosti primátorky mesta o vykonanie kontroly zo dňa 23.11.2020 pod podacím číslom P/1.1/2020/165/93618.

Účelom kontroly bola kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a zariadenia pre seniorov a ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi so zameraním na preverenie dodržiavania zákona o sociálnych službách a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnej služby a spôsobe jej vykonávania.

Cieľom kontroly je preverenie , či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v ZpS v roku 2020.

Vykonaným preverením bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte došlo k náprave nedostatkov zistenými jednotlivými externými kontrolami.

Zo záverov z vykonanej kontroly vyplývalo odporúčanie vytvoriť v budúcnosti opätovne pracovnú / kontrolnú skupinu zloženú z odborných, ktorá bude priebežne

kontrolovať a monitorovať stav poskytovania sociálnych služieb a plnenie prijatých opatrení v zariadení.

Vykonanou kontrolou:

zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a zariadenia pre seniorov a ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi so zameraním na preverenie dodržiavania zákona o sociálnych službách a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnej služby a spôsobe jej vykonávania a **preverenia, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v roku 2020** konštatujem, že *mesto a ZpS splnili resp. v stanovenom termíne plnia všetky prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených externými kontrolami v roku 2020.*

**KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPOV PRI NAKLADANÍ
S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI V ORGANIZÁCIÍ TURISTICKO-
INFORMAČNÁ KANCELÁRIA MESTA PRIEVIDZA, n. o.**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 schváleného uznesením č. 157/2020 zo dňa 29. 06. 2020.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrola vnútorného kontrolného systému organizácie.

Vykonaná bola kontrola:

- povinných náležitostí zakladacej listiny a štatútu organizácie,
- orgánov organizácie a plnenie ich povinností,
- plnenia ďalších povinností organizácie,
- hospodárenia a účtovníctva,
- zmluvných vzťahov organizácie,
- rozpočtu organizácie,
- majetku,
- vedenia účtovníctva.

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a plnenia povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrolou vnútorného kontrolného systému organizácie konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou predloženej dokumentácie zo zasadnutí správnej rady v roku 2020 a v roku 2021 bolo zistené, že správna rada za rok 2019 **neschválila** na svojich zasadnutiach *ročnú účtovnú závierku, výročnú správu o činnosti a hospodárení a nevykonala rozhodnutie o použití zisku a úhrade strát* vrátane určenia spôsobu ich vysporiadania do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia t. j. do konca roka 2020. Uvedenými konaniami bol porušený zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby konkrétne došlo k porušeniu § 19 ods. (2) písm. b) a písm. c) tohto zákona.

Z vecného hľadiska dozorná rada (revízor) preukázala vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúmavanie ročných účtovných závierok za rok 2019, a tieto vyjadrenia boli predložené aj správnej rade organizácie. V zápisniciach z roku 2020 však nie sú tieto skutočnosti uvedené, a tým došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pre nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona.

Ďalšou kontrolou bolo zistené nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Zistené bolo aj ďalšie porušenie zákona o neziskových organizáciách, keď správna rada uznesením č. 12/2021 ročnú účtovnú závierku za rok 2020 neschválila, ale túto zobrala len na vedomie. Správna rada v čase výkonu kontroly nepreukázala rozhodovanie o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania za rok 2020. *Vzhľadom k tomu, že lehotu na rozhodovanie majú zákonom určenú najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia, t. j. do konca roka 2021, nepovažujem toto konanie v čase vykonania kontroly za porušenie.*

Kontrolou obsahu výročnej správy za rok 2019 a rok 2020 bolo zistené, že boli vypracované v stanovenom termíne, avšak neobsahujú zákonom predpísané povinné náležitosti, a to ročnú účtovnú závierku a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých, a stav a pohyb majetku a záväzkov. Týmto došlo k porušeniu § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.

Kontrolou registra účtovných závierok [Výročné správy | registeruz.sk](http://Vyrocné_správy_registeruz.sk) bolo zistené, že výročná správa za rok 2019 bola uložená do verejnej časti registra účtovných závierok dňa 04.08.2020 t. j. mimo stanoveného termínu. Takýmto konaním došlo k porušeniu § 33 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách v zmysle ktorého nezisková organizácia uloží výročnú správu do verejnej časti registra účtovných závierok do 15. júla.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy a zápisy jednotlivých druhov majetku k 31.12.2020. Zistené bolo porušenie § 30 ods. (3) zák. o účtovníctve v platnom znení, keď inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že organizácia v roku 2020 nevykonávala finančnú kontrolu podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa zák. č. 523/2004 Z. z. je subjektom verejnej správy právnická osoba zapísaná v registri

organizácií vedenom Štatistickým úradom SR a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku komisiu. Vzhľadom k tomu, že organizácia je orgánom verejnej správy a právnickou osobou prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, sú v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinný vykonávať finančnú kontrolu. Konkrétne v § 6 ods. (2) citovaného zákona je za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedný štatutárny orgán verejnej správy**.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Dôsledné dodržiavanie povinností uvedených v § 19 ods. (2) písm. b) a písm. c) zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.
2. Zabezpečiť preukazovanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady.
3. Dôsledné dodržiavanie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) a § 33 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách.
4. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 30 ods. (3) zák. o účtovníctve v platnom znení.
5. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
6. Vzhľadom k tomu, že odplata za výkon činností nie je poskytovaná z rozpočtu mesta ako dotácia, odporúčam, aby sa tento výnos neoznačoval vo výročných správach a ostatných materiáloch ako „dotácia z rozpočtu mesta“.
7. Ďalej bolo kontrolou účtovania zistené, že o tomto príjme účtuje organizácia na účte 348-Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy. Vzhľadom k tomu, že na tomto účte sa účtuje priznanie a úhrada dotácií z rozpočtu obce odporúčam mandátne odplatu – službu účtovať ako klasickú tržbu za služby so súvzťažným zápisom 315/649 alebo 602 vzhľadom na predmet činnosti.

KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPOV PRI NAKLADANÍ S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI V ORGANIZÁCII HARMÓNIA, n. o.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 schváleného uznesením č. 157/2020 zo dňa 29. 06. 2020.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrola vnútorného kontrolného systému organizácie.

Vykonaná bola kontrola:

- povinných náležitostí zakladacej listiny a štatútu organizácie,
- orgánov organizácie a plnenie ich povinností,
- plnenia ďalších povinností organizácie,
- hospodárenia a účtovníctva,
- zmluvných vzťahov organizácie,
- rozpočtu organizácie,
- majetku,
- vedenia účtovníctva.

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a plnenia povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrolou vnútorného kontrolného systému organizácie konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou ostatných náležitostí štatútu bol zistený nesúlad uvedený v čl. VI. riaditeľ bod 8 so znením § 24 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách v zmysle ktorého „ Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas aspoň dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých členov správnej rady.“ V štatúte sa uvádza „ Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas všetkých členov správnej rady.“

Ďalší nesúlad medzi zákonom o neziskových organizáciách a štatútom bol zistený v čl. IX. Hospodárenie neziskovej organizácie bod 3 písm. f) v ktorom sa uvádza, že majetok organizácie tvoria pôžičky, úvery. Majetok neziskovej organizácie je vymedzený v § 29 ods. (2) zákona o neziskových organizáciách. ***Tento majetok je taxatívne vymedzený a nepatria do neho úvery, pôžičky.***

Správna rada *nepostupovala v zmysle § 19 písm. b) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, nakoľko v súlade s citovaným ustanovením správna rada „ schvaľuje ročnú účtovnú závierku a výročnú správu o činnosti a hospodárení.“*

Správna rada *nepostupovala v zmysle § 19 písm. c) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, nakoľko v súlade s citovaným ustanovením správna rada „ rozhoduje o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia.“*

Kontrolou obsahu výročnej správy rok 2020 bolo zistené, že bola vypracovaná v stanovenom termíne, avšak neobsahuje zákonom predpísané povinné náležitosti, a to **ročnú účtovnú závierku a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a stav a pohyb majetku a záväzkov**. Týmto došlo k porušeniu § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.

Zistené bolo porušenie zákonom stanoveného termínu uvedeného v § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách predložiť rozpočet na schválenie správnej rade neskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka.

Z vecného hľadiska dozorná rada (revízor) nepreukázala vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúmavanie ročných účtovných záznamov za rok 2019 a predloženia vyjadrenia správnej rade organizácie. V zápisniciach z roku 2020 a z roku 2021 nie sú tieto skutočnosti uvedené, a tým došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pre nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona.

Ďalšou kontrolou bolo v jednotlivých rokoch 2020 a 2021 zistené nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Finančná kontrola bola v roku 2020 vykonávaná uvedením pečiatky na účtovných dokladoch. Táto však **nebola** vykonávaná 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.**“

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

1. Zosúladiť štatút organizácie so zákonom o neziskových organizáciách v platnom znení.
2. Z dôvodu prehľadnosti a preukázateľnosti povinných náležitostí výročnej správy v súlade s § 34 ods. (2) zákona o neziskových organizáciách odporúčam vypracovať v budúcom kalendárnom roku výročnú správu v chronologickom slede aj s presným názvom jednotlivých bodov v súlade s citovaným ustanovením zákona.
3. Dôsledné dodržiavanie povinností uvedených v § 19 ods. (2) písm. b) a c) zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.
4. Zabezpečiť preukazovanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady.
5. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách predložiť rozpočet na schválenie správnej rade neskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka.
6. Dôsledné dodržiavanie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.
7. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 25 ods. (5) zákona o neziskových organizáciách.
8. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

9. Internú Smernicu o výkone finančnej organizácie prepracovať na vlastné podmienky organizácie so zapracovaním všetkých povinných náležitostí pri potvrdzovaní na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.

4. SÚHRNNÝ PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

Celkový prehľad o vykonaných kontrolách, prehľad o zistených nedostatkoch obsahuje tabuľka nižšie.

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vykonaných kontrol bez kontrolných zistení	počet vykonaných kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	40	28	12
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	3	1	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2	0	2
SPOLU	45	29	16

Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 45 odporúčaní bez uvedenia toho istého odporúčania viac-krát a kontrolované subjekty prijali na základe odporúčaní opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch. Zistené boli porušenia viacerých právnych predpisov opakovane, a to:

- ✓ porušenie čl. II. bod 2 zmluvy nakoľko vyúčtovanie dotácie bolo predložené po zmluvne stanovenom termíne, čím nebol dodržaný postup v zmysle zmluvy o poskytovaní dotácie a VZN o dotáciách a vyúčtovanie dotácie bolo vyhotovené po dátume doručenia,
- ✓ nepostupovanie podľa pravidiel vykonávania finančnej kontroly a auditu podľa § 20 až § 28 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a neuplatňovanie prípadných sankcií za nedodržanie,
- ✓ porušenie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,
- ✓ porušenie § 30 ods. 2 a ods. 3 zák. o účtovníctve,
- ✓ porušenie § 7 ods. (2) písm. b) a písm. c) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení,
- ✓ porušenie § 30 ods. 2 písm. e) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení,

- ✓ inventarizačný zápis a inventúrny súpis vypracovaný na základe inventarizácie ku dňu 31.12.2016 obsahuje začiatok inventarizácie 21.11.2015 a ukončenie 20.01.2017,
- ✓ porušenie § 30 ods. 2 písm. c) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď inventúrny súpis vyhotovený na základe inventúry za rok 2017 neobsahoval stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- ✓ zistený rozdiel v kontinuite konečného zostatku k 31.12.2018 a počiatočného stavu k 1.1.2019 na účte 112 v celkovej výške 1 800 Eur,
- ✓ porušenie § 30 ods. (2) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení ,
- ✓ vykonanou kontrolou predchádzajúcich účtovných období, ktoré súvisia s kontrolovaným obdobím roku 2020 a preverení vybraných účtovných súvťahností bolo zistené, že účtovné prípady boli v niekoľkých prípadoch účtované a vykazované v období, s ktorými vecne a časovo nesúvisia a neboli dodržané postupy účtovania,
- ✓ porušenie § 5 ods. (1) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92,
- ✓ kontrola preukázala chybné zadanie rozdeľovania finančných prostriedkov za zamestnancov v mesiacoch 9-12/2019. Finančné prostriedky vo výške 0,42 Eur/zamestnanec/deň odvádzala školská jedáleň na účet základnej školy ako stravné, *správne mal byť urobený odvod za réžie*,
- ✓ kontrolou dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2020 bolo zistené, že účtovné prípady boli v niektorých mesiacoch účtované a vykazované v období, s ktorým časovo a vecne nesúviseli,
- ✓ preverení účtovných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní v niektorých prípadoch nepostupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz,
- ✓ účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov,
- ✓ kontrolou zostatku skladových zásob k obdobiu vykonania mimoriadnej inventarizácie k 26.08.2020 a následne porovnaním zostatku k 31.08.2020 a zostatku k 30.09.2020 bolo zistené, že *školská jedáleň nevyradila potraviny po záruke tak, ako ich navrhol Odbor školstva a starostlivosti o občana, ani neupravila skladové zásoby podľa nimi predloženého inventarizačného zápisu a inventúrneho súpisu*,
- ✓ porušenie § 6 ods. (3) písm. a) a písm. e) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to tým, že nebol dodržaný cieľ finančnej kontroly dodržiavaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti a zistené bolo nedodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- ✓ porušenie § 31 ods. (1) zák. č. 523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- ✓ kontrolou bolo zistené, že v mesačnom účtovnom výkaze bol vykonaný ku koncu roka 2019 fiktívny účtovný zápis 602/379 a na začiatku roka 2020 následne 379/602 v celkovej výške 1 888,07 Eur,
- ✓ porušenie čl. 5 bod 2 Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019,

- ✓ porušené ustanovenie § 7 ods. (18) zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky,
- ✓ porušenie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní,
- ✓ porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní
- ✓ porušenie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ✓ porušenie bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a následne Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019,
- ✓ porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní,
- ✓ porušenie zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie,
- ✓ porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení ,
- ✓ kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri faktúre aj identifikáciu objednávky, ak súvisela s objednávkou, objednávky tovarov, služieb a prác neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bola škola povinná zverejniť pri objednávke aj identifikáciu zmluvy, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou,
- ✓ porušenie splnenia povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní,
- ✓ porušenie § 6 ods. (3) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení,
- ✓ kontrolou bolo zistené používanie surovín/polotovarov po uplynutí doby spotreby resp. dátume minimálnej trvanlivosti,
- ✓ nedostatočné preukázanie podkladov k stanoveniu základných úväzkov v súlade s § 6 ods.2 písm. b) a podľa prílohy č. 6 časť B a § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019,
- ✓ rozhodnutie o znížení stavu zamestnancov neobsahovalo posúdenie základného úväzku dotknutého vychovávateľa v súlade s § 3 ods. (2) a v súlade s § 4 ods. (6) Nariadenia vlády č. 201/2019,
- ✓ porušenie § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ✓ porušenie § 6 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení,
- ✓ nedodržiavanie § 99 Zákonníka práce ,

- ✓ kontrolou dochádzky jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že tento pracovný čas sa nedodržiava v súlade so stanoveným rozpisom pracovnej doby,
- ✓ nepostupovanie v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladnice a internou smernicou pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov,
- ✓ porušenie § 8 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení ,
- ✓ porušenie ustanovenia § 7 ods. (18) zákona o verejnom obstarávaní ,
- ✓ porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní ,
- ✓ porušenie bodu 6 čl. 4 Pokynov na uplatňovanie postupov verejného obstarávania ,
- ✓ porušenie zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie,
- ✓ nesplnenie povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení,
- ✓ komunitný plán sociálnych služieb neobsahuje všetky náležitosti vyplývajúce z ustanovenia § 83 ods. 6 zákona o sociálnych službách, uvedené sú všeobecne. Neurčuje personálne, finančné, prevádzkové a organizačné podmienky na zabezpečenie jednotlivých druhov sociálnych služieb, tiež neurčuje potrebný počet miest v jednotlivých druhoch zariadení, v jednotlivých rokoch v členení na existujúcu kapacitu podľa konkrétnych poskytovateľov sociálnych služieb a kvantifikovanú potrebu navýšenia kapacity, čo nie je v súlade s ustanovením § 83 ods. 6 zák. o sociálnych službách.
- ✓ porušenie § 83 ods. 5 písm. d) a písm. e) zákona o sociálnych službách,
- ✓ nesúlad s ustanovením § 18 ods. 3 zákona o štátnej štatistike,
- ✓ porušenie § 74 ods. (13) zákona o sociálnych službách v platnom znení,
- ✓ porušenie § 74 ods. (14) zákona o sociálnych službách v platnom znení,
- ✓ nepostupovanie v súlade s § 9 ods. (12) zákona o sociálnych službách,
- ✓ porušenie zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby konkrétne došlo k porušeniu § 19 ods. (2) písm. b) a písm. c) tohto zákona,
- ✓ nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona,
- ✓ nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby,
- ✓ porušenie zákona o neziskových organizáciách, keď správna rada uznesením č. 12/2021 ročnú účtovnú závierku za rok 2020 neschválila, ale túto zobrala len na vedomie. Správna rada

v čase výkonu kontroly nepreukázala rozhodovanie o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania,

- ✓ porušenie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách,
- ✓ porušenie § 33 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách v zmysle ktorého nezisková organizácia uloží výročnú správu do verejnej časti registra účtovných záznamov do 15. júla,
- ✓ porušenie § 30 ods. (3) zák. o účtovníctve v platnom znení,
- ✓ nevykonávanie finančnej kontroly podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie,
- ✓ zistený nesúlad uvedený v čl. VI. riaditeľ bod 8 so znením § 24 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách ,
- ✓ zistený nesúlad v čl. IX. Hospodárenie neziskovej organizácie bod 3 písm. f) ,
- ✓ nepostupovanie v zmysle § 19 písm. b) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- ✓ nepostupovanie v zmysle § 19 písm. c) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- ✓ porušenie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách,
- ✓ porušenie zákonom stanoveného termínu uvedeného v § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách ,
- ✓ nepreukázanie vykonania kontroly vedenia účtovníctva a preskúmavanie ročných účtovných záznamov a predloženia vyjadrenia správnej rade organizácie. V zápisniciach z roku 2020 a z roku 2021 nie sú tieto skutočnosti uvedené, a tým došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pre nepreukázanie vykonania všetkých obligatórných povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona,
- ✓ nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby
- ✓ finančná kontrola bola v roku 2020 vykonávaná uvedením pečiatky na účtovných dokladoch. Táto však **nebola** vykonávaná v súlade s § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL 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 **114 uznesení**. 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. V niektorých prípadoch boli zistené nedostatky týkajúce úhrady po lehote splatnosti prípadne nevykonanie úhrady.

6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

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

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2020, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 26.04.2021,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2022 a viacročného rozpočtu na roky 2023 a 2024 ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 06.12.2021,
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2022 za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza vo výške 1 000 000 Eur na financovanie kapitálových výdavkov predložené na rokovaní MsZ dňa 06.12.2021,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2021 vo výške 2 500 000 Eur pre bankovú inštitúciu.

Okrem vyššie uvedeného bola v roku 2021 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externej kontroly Najvyšším kontrolným úradom SR.

Názov kontroly: Kontrola plnenia opatrení z kontroly majetkových účastí samosprávy v obchodných spoločnostiach

Čas vykonania kontroly: od 04.08.2021 do 04.10.2021

Kontrolované obdobie: roky 2017-2020 v prípade potreby aj súvisiace obdobia

Účelom kontroly bola kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účastami v obchodných spoločnostiach a vyhodnotenie ich účinnosti.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrolou bolo zistené, že mesto prijalo na základe predchádzajúcej vykonanej kontroly v roku 2017 na odstránenie zistených nedostatkov tri opatrenia. Prijaté opatrenia sa týkali správnosti vykazovania údajov v obchodných spoločnostiach v účtovnej závierke, vyhodnotenia reálnej hodnoty dlhodobého finančného majetku a preškolenia zamestnancov, ktorí vykonávali činnosť v oblastiach, v ktorých boli zistené nedostatky. Vyhodnotením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení za kontrolované obdobie bolo preukázané, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Kontrola bola skončená bez kontrolných zistení a z kontroly bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly.

7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

V roku 2021 nebol doručený žiadny podnet podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. ZÁVER

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2021 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

V Prievidzi, dňa 26.01.2022

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

