

## **Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách**

OBDOBIE OD 09. 12. 2019 DO 01. 03. 2020

Spracovala a predkladá

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová  
hlavná kontrolórka mesta

v Prievidzi, dňa 26. 02. 2020

## **Správa**

### **o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 09. 12. 2019 do 01. 03. 2020**

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 09. 12. 2019 do 01. 03. 2020.

*V uvedenom období boli skončené 2 kontroly a zostáva rozpracovaných 10 kontrol.*

*V 1 prípade boli zistené porušenia právnych predpisov, v 1 prípade bola kontrola skončená bez kontrolných zistení.*

#### **A. SKONČENÉ KONTROLY**

- 1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom v príspevkovej organizácii KaSS v Prievidzi – kontrola procesu vyrad'ovania a likvidácie majetku**

*Účelom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky*

*Cieľom bolo zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve"), či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve, či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve, či boli dodržané všetky právne predpisy pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie rok 2018.*

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

*Vykonanie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, ktorej súčasťou boli aj inventúrne súpisy, ktoré neboli zostavené podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.*

*Kontrolou procesov pri vyrad'ovaní majetku zistené porušenie bodu 7.1.4 písm. b) Internej smernice mesta IS - 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza v zmysle ktorého môžu mestské organizácie prebytočný alebo neupotrebitelný majetok vyradiť prípadne predať, bezodplatným prevodom previesť na inú mestskú organizáciu alebo zlikvidovať v rámci svojich právomocí, vychádzajúc z obstarávacej ceny s majetkom so súhlasom primátora mesta po prerokovaní v mestskej rade pri celkovom objeme do obstarávacej ceny 10 000 Eur.*

***Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavnou kontrolórkou:***

Z vykonanej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy podľa §30 ods.2 zákona o účtovníctve.

Pri vyradovaní majetku dôsledne dodržiavať Internú smernicu mesta IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza.

**2. 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.**

Podľa § 17 ods. 7 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.

V súlade s „Manuálom ministerstva financií SR k obsahu finančných výkazov“ zverejneným na webovom sídle ministerstva financií sa medzi bankovými úvermi vykazujú aj investičné dodávateľské úvery, dodávateľské úvery, pohľadávky veriteľov a dodávateľov, pri ktorých prišlo k postúpeniu pohľadávky veriteľa na banku a nie je dohodnuté úročenie, bankové úvery čerpané priamo z úverového účtu, spotrebiteľské úvery a povolené prečerpanie bežného účtu.

Na základe uvedeného, v súlade s postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, obce a VÚC, ako aj podľa metodiky ESA 2010 **sa pohľadávka postúpená banke vykazuje ako bankový úver, aj keď nie je dohodnuté úročenie.** Z uvedeného vyplýva, že v takomto prípade ide o záväzok, ktorý sa v zmysle § 17 ods. 7 zák. č. 583/2004 Z.z. **započítava do celkovej sumy dlhu mesta.**

Mestu Prievidza bolo doručené oznámenie o postúpení pohľadávok zo dňa 20.11.2019 vyhotoveným spoločnosťou HOLLSTAV, s.r.o. so sídlom Horná Skotňa 2945, 024 04 Kysucké Nové Mesto, ktorým táto spoločnosť oznámila, že postúpila pohľadávku na zaplatenie sumy 466 957,50 Eur ( fakturovaná faktúrou č. 056/2019, vystavenou dňa 20.11.2019, splatnou dňa 25.2.2020 ) voči mestu Prievidza vzniknutú zo Zmluvy o dielo zo dňa 30.04.2018 ev. č. 2.4.1-4021-2018/61535 na UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, Šancová 1/A, 813 33 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 47 251 336 . Na základe zmluvy medzi firmou HOLLSTAV, s.r.o. a UniCredit Bank Czech and Slovakia, a.s. boli všetky pohľadávky na zaplatenie akýchkoľvek súm, ktoré vznikli firme HOLLSTAV, s.r.o. podľa Zmluvy o dielo zo dňa 30.04.2018 ev. č. 2.4.1-4021-2018/61535 vrátane jej prípadných neskorších dodatkov alebo iných zmien postúpené banke. V dôsledku vyššie uvedeného postúpenia, odo dňa doručenia tohto oznámenia sú pohľadávky splatné a platby na ich zaplatenie riadne a včas uhradené, výlučne ak budú ich sumy pripísané v deň splatnosti v mene faktúry priamo v prospech banky a bankou vedený účet IBAN SK33 1111 0000 0000 0797 8060. Postúpenie každej jednotlivej pohľadávky alebo jej samostatne fakturovanej časti bude mestu Prievidza oznámené osobitným vyhlásením aj na každej faktúre. *Postúpenie pohľadávok banke sa nijako nedotýka záväzkov a nepeňažných práv zo zmluvy medzi firmou HOLSTAV,*

*s.r.o. a mestom Prievidza, tieto bude firma naďalej vykonávať alebo ňou určené osoby.*

K vyššie uvedenému mesto Prievidza vyhotovilo dňa 04.12.2019 súhlas s týmto postúpením pohľadávok pod označením Dohoda o postúpení pohľadávok s evidenčným číslom zmluvy 993/2019/1.2. V čase vykonania kontroly predmetná dohoda o postúpení pohľadávok nebola zverejnená, teda nenadobudla účinnosť. **Zverejnenie sa má realizovať až po preverení dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.** Na základe uvedeného možno dohodu o postúpení pohľadávok zverejniť, čím nadobudne účinnosť. *Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi bude o postúpení pohľadávok, a tým aj o preverení dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím informované na zasadnutí prostredníctvom predloženia tejto správy.*

Žiadosť o stanovisko k prepočítaniu dlhovej služby bolo doručené hlavnej kontrolórke **dňa 19.12.2019** č. spisu 7676, ev. č. záznamu 118461.

Na základe uvedeného bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu mesta k 30.11.2019 t.j. **so zohľadnením ukazovateľov pred podpisom postúpenia pohľadávky na tretiu osobu.**

Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi schválilo dňa 09.12.2019 uznesením č. 382/19 Programový rozpočet mesta Prievidza na rok 2020 a na roky 2021 a 2022. V programe 11- Kultúra, v podprograme 5- Starostlivosť o kultúrne pamiatky a pamätihodnosti sú schválené finančné prostriedky na úhradu faktúry č. 0562019 vystavenej dňa 20.11.2019 a splatnej dňa 25.02.2020 v celkovej sume 466 957,50 Eur.

*Pri kontrole sa vychádza z údajov zborníka vlastného hospodárenia k 30.11.2019 t.j. so zohľadnením najaktuálnejších ukazovateľov pred podpisom postúpenia pohľadávky na tretiu osobu.*

Cieľom je 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 a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok pri postúpení pohľadávky banke.

*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 pri postúpení pohľadávky banke

konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

***Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 30.11.2019 so započítaním postúpenej pohľadávky z firmy HOLLSTAV, s.r.o. na UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka***

zahraničnej banky, Šancová 1/A, 813 33 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 47 251 336  
**37,75 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z.z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 5,38 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2018 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.**

### **Odporúčanie:**

Vzhľadom k tomu, že sa medzi bankovými úvermi vykazujú aj investičné dodávateľské úvery, dodávateľské úvery, pohľadávky veriteľov a dodávateľov, **pri ktorých prišlo k postúpeniu pohľadávky veriteľa na banku a nie je dohodnuté úročenie**, bankové úvery čerpané priamo z úverového účtu, spotrebiteľské úvery a povolené prečerpanie bežného účtu a podľa § 17 ods. 7 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku **odporúčam, aby mesto v budúcnosti dôsledne zvažilo vydanie súhlasu s postúpením pohľadávky veriteľa na banku.**

Je to z dôvodu, že v takomto prípade ide o záväzok, ktorý sa v zmysle § 17 ods. 7 zák. č. 583/2004 Z. z. **započítava do celkovej sumy dlhu mesta.**

## **B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY**

1. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta Prievidza
2. Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v meste Prievidza – Mestský úrad Prievidza
3. 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 2019 z **programu 10 - Šport prebieha u nasledovných prijímateľov:**

- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Futbalový klub Veľká Lehôtka, Prievidza
- Klub modernej gymnastiky ARGO Prievidza
- Armwewstling Warrior klub Prievidza
- Lukostrelecký klub Epirus
- Hornonitriansky beh, občianske združenie, Prievidza
- Olympijský klub Prievidza
- Volejbalový klub Prievidza

