

S p r á v a o činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Trnava za rok 2023

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“) predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra (ďalej „ÚHK“) mesta za rok 2023. ÚHK vykonával v priebehu roka 2023 kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 59 zo dňa 13.12.2022 a plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 210 zo dňa 27.6.2023.

A. Kontrolná činnosť

V roku 2023 boli ÚHK uskutočňované kontroly v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti podľa č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“). Kontrola č. 31/2022 - kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Ulica Jána Bottu 27, Trnava bola vykonaná v termíne od 14.12.2022 do 17.2.2023; jej výsledok bol súčasťou informatívnej správy ÚHK predloženej na 3. MZ dňa 25.4.2023.

V priebehu roku 2023 bolo vydaných **30** písomných poverení na vykonanie kontroly, všetky poverenia na kontrolu boli vystavené v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti pre rok 2023.

Na základe týchto poverení na kontroly bolo celkovo uskutočnených **30** kontrol, z toho ukončených bolo **28** kontrol a **2** kontroly sú rozpracované (č. 29/2023 – kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v organizácii zriadenej mestom a č. 30/2023 – kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 eura).

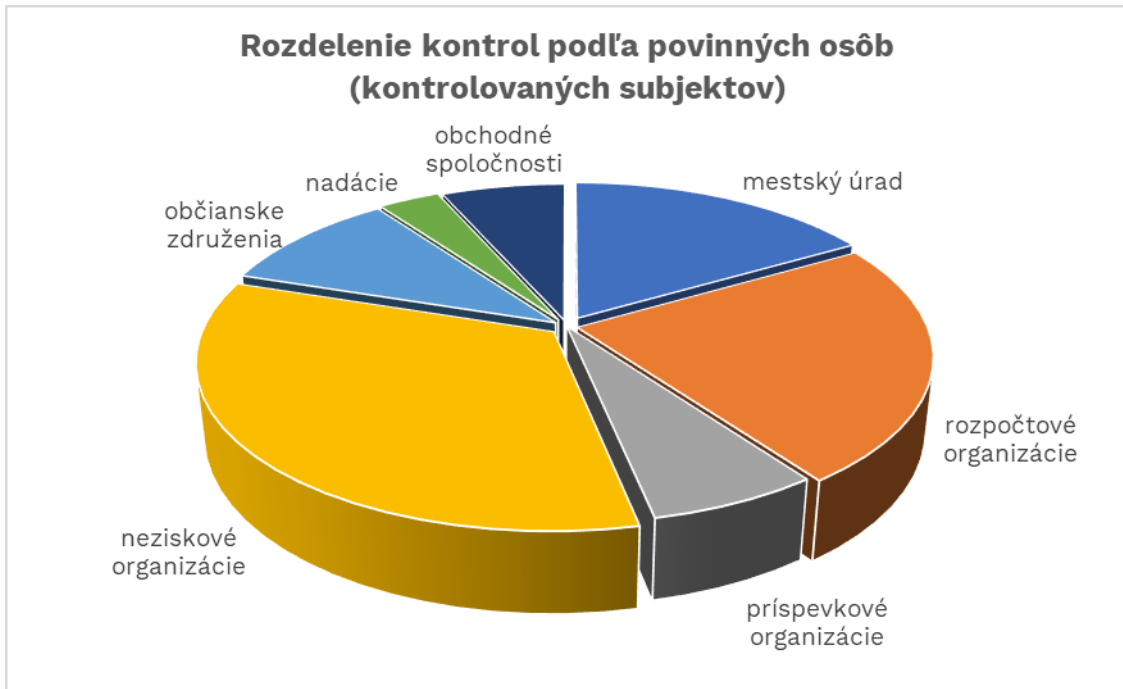
Na základe výsledkov ukončených kontrol bolo vypracovaných:

- 20 správ z kontroly bez kontrolných zistení (ďalej KZ) - kontrolou neboli zistené nedostatky, resp. zistené nedostatky iba formálneho charakteru; vtedy sa vyhotoví správa z kontroly (bez KZ),
- 8 správ z kontroly s KZ, ktorým predchádzalo vypracovanie 8 návrhov správ z kontroly - kontrolou boli zistené nedostatky - porušenia zákonných alebo iných záväzných noriem; vtedy je vyhotovený návrh správy z kontroly a následne správa z kontroly (s KZ).

Rozdelenie kontrol podľa povinných osôb (kontrolovaných subjektov):

- mestský úrad: 5 kontrol
- rozpočtové organizácie: 7 kontrol
- príspevkové organizácie: 2 kontroly
- neziskové organizácie: 10 kontrol
- občianske združenia: 3 kontroly
- nadácie: 1 kontrola

- obchodné spoločnosti: 2 kontroly



Podľa citovaného § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení „*Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.*“ V súlade s týmto znením zákona boli v roku 2023 predkladané informatívne správy na zasadnutia mestského zastupiteľstva mesta Trnava nasledovne:

1. Tretie zasadnutie MZ dňa 25.4.2023

Bod programu MZ č. 10 Materiál č. 1

Kontroly č. 1/2023

č. 2, 3, 4/2023

Informatívna správa bola prijatá uznesením MZ č. 161.

2. Štvrté zasadnutie MZ dňa 27.6.2023

Bod programu MZ č. 12 Materiál č. 1

Kontroly č. 5, 6/2023

č. 7, 8/2023

Informatívna správa bola prijatá uznesením MZ č. 209.

3. Piate zasadnutie MZ dňa 19.9.2023

Bod programu MZ č. 8 Materiál č. 1

Kontrola č. 9/2023

č. 10/2023

č. 11/2023

č. 12/2023

Informatívna správa bola prijatá uznesením MZ č. 262.

4. Šieste zasadnutie MZ dňa 2.11.2023

Bod programu MZ č. 7 Materiál č. 1

Kontroly č. 13/2023

č. 15, 16, 17/2023

Informatívna správa bola prijatá uznesením MZ č. 297.

5. Siedme zasadnutie MZ dňa 12.12.2023

Bod programu MZ č. 10 Materiál č. 1

Kontroly č. 14/2023

č. 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26/2023

Informatívna správa bola prijatá uznesením MZ č. 339.

6. Ôsme zasadnutie MZ dňa 13.2.2024

Bod programu MZ č. 6 Materiál č. 1

Kontroly č. 27, 28/2023.

Tieto kontroly sú predkladané na dnešné ôsme zasadnutie mestského zastupiteľstva, a sú súčasťou materiálu „*Informatívna správa o výsledkoch ukončených a stave rozpracovaných kontrol od 29.11.2023 do 30.1.2024*“.

SPRÁVY Z KONTROL (BEZ KZ)

Správou z kontroly /bez KZ/ bola ukončená kontrola v 20 prípadoch a týkalo sa to nasledovných povinných osôb (kontrolovaných subjektov):

- 1. Mestský úrad v Trnave, Trhová 3, Trnava**
kontrola č. 1/2023 – stav a vývoj dlhu mesta
- 2. Základná škola s materskou školou Maxima Gorkého 21, Trnava**
kontrola č. 2/2023 - plnenie prijatých opatrení na základe vykonaných kontrol za rok 2021 – kontrola č. 30/2021
- 3. Základná škola s materskou školou Andreja Kubinu 34, Trnava**
kontrola č. 3/2023 - plnenie prijatých opatrení na základe vykonaných kontrol za rok 2021 – kontrola č. 28/2021
- 4. Základná škola s materskou školou Atómová 1, Trnava**
kontrola č. 4/2023 - plnenie prijatých opatrení na základe vykonaných kontrol za rok 2021 – kontrola č. 29/2021
- 5. Občianske združenie Iskierka, Denný stacionár Comitas, Ludvíka van Beethovena 20, Trnava**
kontrola č. 7/2023 – použitie a vyúčtovanie finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb
- 6. Trnavská arcidiecézna charita, Hlavná 43, Trnava**
kontrola č. 8/2023 – použitie a vyúčtovanie finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb
- 7. Zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb Humanus, n.o., Nábřežie A. Hlinku 51, Hlohovec**
kontrola č. 9/2023 – použitie a vyúčtovanie finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb
- 8. Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko, Hlavná 1, Trnava**
kontrola č. 11/2023 – kapitálové výdavky – financovanie vybranej investičnej akcie
- 9. FC Spartak, a.s., Dolné Bašty 14, Trnava**
kontrola č. 15/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 10. Hokejový klub Trnava, Spartakovská 7239/1B, Trnava**
kontrola č. 16/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 11. Plavecký klub STU Trnava, Jána Bottu 23, Trnava**
kontrola č. 17/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 12. Volejbalový klub HIT Trnava, Veterná 6490/13, Trnava**

- kontrola č. 18/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 13. Klub sálového futbalu, ŠK Prednádražie Trnava, Čajkovského 39, Trnava**
kontrola č. 19/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 14. Malý Berlín o.z., Štefánikova 94/4, Trnava**
kontrola č. 20/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 15. Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, Trnava**
kontrola č. 21/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 16. Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, Trnava**
kontrola č. 22/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 17. Domka – Združenie saleziánskej mládeže, stredisko Trnava, Jána Hlúbika 11, Trnava**
kontrola č. 23/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 18. Nadácia Pontis, Zelinárska 2, Bratislava**
kontrola č. 24/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 19. Bachova spoločnosť na Slovensku, Parašutistov 4, Trnava**
kontrola č. 25/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta
- 20. Centrum včasnej intervencie Trnava n.o., Trhová 189/3, Trnava**
kontrola č. 26/2023 – použitie účelových dotácií, poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mesta

Napriek tomu, že v uvedených prípadoch neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných noriem kontrolovaných subjektov, boli na základe skutočností uvedených v správach z kontrol v 17 prípadoch dané odporúčania na zlepšenie a zefektívnenie práce a procesov.

SPRÁVY Z KONTROL (S KZ)

Z celkového počtu vykonaných kontrol v 8 kontrolách boli zistené porušenia. Na základe uvedeného boli vypracované návrhy správ z kontrol, v ktorých boli navrhnuté povinnej osobe lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Po uplynutí lehoty na podanie námietok boli vypracované správy z kontrol. V prípade, že sú vypracované pripomienky k návrhom správ z kontrol, môžu byť tieto v prípade ich oprávnenosti zapracované do prislúchajúcej správy z kontroly.

KONTROLA č. 5/2023

Základná škola s materskou školou Nám. SUT 15, Trnava
(ďalej ZŠ s MŠ)

Termín kontroly: 27.3.2023 – 15.5.2023, ukončená 31.5.2023

Kontrola plnenia prijatých opatrení
--

na základe vykonaných kontrol za rok 2021 – kontrola č. 25/2021
--

Kontrolné zistenia:**2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.**

KZ č. 1: Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1 kontroly č. 25/2021 bolo splnené čiastočne. Pri kontrole zatriedovania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „EK RK“) v jednom prípade neboli výdavky správne zatriedené, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Metodické usmernenie MF SR k EK RK.

KZ č. 2: Opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 2 kontroly č. 25/2021 boli splnené čiastočne. Kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie niektorých opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022, ktoré boli prijaté ku kontrolnému zisteniu č. 2: oslovenie zriaďovateľa Mesta Trnava o metodické usmernenie v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22 000 eur, prípadné vrátenie finančných prostriedkov a uhradenie penále.

KZ č. 3: Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3 kontroly č. 25/2021 nebolo splnené. Kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022: ocenenie novovybudovaného majetku znaleckým posudkom v roku 2022 a následné zaradenie po doručení samotného znaleckého posudku v hodnote ocenenia znalcom v roku 2022.

KZ č. 4: Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6 bolo splnené čiastočne, nakoľko ZŠ s MŠ nemala v kontrolovanom období zabezpečeného vyškoleného pracovníka, ktorý by sa striktnne venoval otázkam verejného obstarávania.

KZ č. 5: ZŠ s MŠ nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, čím nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 zákona o VO.

KZ č. 6: Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7 nebolo splnené. Povinná osoba nedodržala zákonom stanovenú povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, čím došlo k porušeniu § 117 ods. 10 zákona o VO.

KZ č. 7: Povinná osoba nezverejnila v 10 prípadoch (z 20 predložených faktúr) údaje o faktúrach za tovary, služby a práce, čím nebola dodržaná povinnosť podľa §5b ods. 1 písm. b) infozákona.

KZ č. 8: Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11 bolo splnené čiastočne. Adresa dodávateľa bola doplnená a zverejnená v jednom prípade, v druhom prípade adresa nebola doplnená a zverejnená. Na ďalších kontrolovaných faktúrach boli všetky povinné údaje zverejnené.

Odporúčania:

- Výdavky dôsledne zaraďovať podľa EK RK, v súlade s
 - ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

- Požiadat' zriaďovateľa Mesto Trnava o metodické usmernenie v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22 000 eur.
- Opraviť účtovanie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku z roku 2020, v súlade so zákonom o účtovníctve a s Opatrením MF SR k postupom účtovania.
- Zabezpečiť vykonávanie verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
- Postupovať v súlade s princípom transparentnosti a dokumentovať a archivovať celý priebeh verejného obstarávania (vrátane zaznamenávania zaslania výzvy na predkladanie ponúk, zaznamenávania overenia zákazu účasti, oznámenia výsledkov prieskumu trhu neúspešným uchádzačom), aby úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.
- Pri uverejňovaní zákaziek dôsledne dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 10 zákona o VO.
- Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.
- Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 6/2023

STEFE Trnava, s.r.o., Františkánska 16, Trnava

Termín kontroly: 30.3.2023 – 9.5.2023, ukončená 2.6.2023

Kontrola plnenia prijatých opatrení na základe vykonaných kontrol za rok 2021 – kontrola č. 12/2021

Kontrolné zistenia:

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

KZ č. 1: V troch prípadoch prenájmov garáží (garáž č. 67, 75 a 104) boli súhlas primátora a podpísanie zmluvy zrealizované skôr ako uplynula lehota na doručenie cenových ponúk, čím nebola dodržaná časová súslednosť v zmysle § 8 ods. 5 písm. a) Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie.

KZ č. 2: Nebytové priestory boli v dvoch prípadoch odovzdané skôr ako bola predložená notárska zápisnica (dvakrát ZŠ Narnia), čo nebolo v súlade s časovou postupnosťou stanovenou v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o.

KZ č. 3: Zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol v šiestich prípadoch (Crazy Family s.r.o., Centrum Celostného rozvoja ŽIVA, dvakrát ZŠ Narnia a dvakrát Marelli) vôbec zverejnený na úradnej tabuli mesta Trnava, čím bol porušený § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 8 ods. 7 Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie.

KZ č. 4: Nájomná zmluva s nájomcom Crazy Family s.r.o. bola podpísaná dňa 21.3.2022, nájomca predložil notársku zápisnicu dňa 1.4.2022, ale zmluva bola zverejnená 22.4.2022, teda nebola zverejnená bezodkladne, čím bol porušený § 5a ods. 6 a 7 infozákona v platnom znení v kontrolovanom období a nebola dodržaná

Časová postupnosť, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. (do 5 dní po predložení notárskej zápisnice).

Odporúčania:

- Pri priamom prenájme garáží dodržiavať § 7 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta a s majetkom štátu, ktorý Mesto užíva zo dňa 25.4.2023 (ďalej len „platných Zásad hospodárenia“), dodržiavať lehotu na doručenie cenových ponúk uvedenú vo zverejnenom zámere prenajať majetok priamym prenájomom a zmluvu o nájme nebytových priestorov (garáží) podpísať až po uplynutí tejto lehoty.
- Pri prenájme nebytových priestorov dodržiavať Časovú postupnosť, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. a nebytové priestory odovzdať do prenájmu v súlade s touto Časovou postupnosťou.
- Pri prenájme majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa dodržiavať postup podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 7 ods. 8 platných Zásad hospodárenia a zverejniť zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa aj na úradnej tabuli mesta.
- Pri zverejňovaní nájomných zmlúv postupovať podľa infozákona a Časovej postupnosti, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 10/2023

Mestský úrad v Trnave, Trhová 3, Trnava

Termín kontroly: 8.6.2023 – 6.7.2023, ukončená 28.7.2023

Kontrola vybavovania sťažností

Kontrolné zistenia:

3. Vybavovanie sťažností.

KZ č. 1: Osoby príslušné na vybavenie sťažností nezaslali do kancelárie prednostky kópie zápisníc o prešetrení sťažností (6x) a kópie písomných oznámení o výsledku prešetrenia (3x), čím nebolo dodržané ustanovenie článku 8 bod 3 Príkazu primátora.

KZ č. 2: Sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti nebola prešetrovaná osobou príslušnou na prešetrenie a vybavenie sťažnosti, čím nebolo dodržané ustanovenie článku 4, bod 1, písm. e) Príkazu primátora – príslušnosť na prešetrenie a vybavenie sťažností.

KZ č. 3: Zápisnica o prešetrení sťažnosti neobsahovala náležitosti určené v prílohe č. 6 Príkazu primátora.

KZ č. 4: Neboli vyhotovené zápisnice o prešetrení sťažnosti (v 3 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článku 7 bod 2 písm. e) Príkazu primátora.

KZ č. 5: Nebolo vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti (v 2 prípadoch), vyhotovené Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti

neobsahovalo určené náležitosti (v 2 prípadoch), čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 a 2 zákona o sťažnostiach a článku 8 bod 1 Príkazu primátora.

KZ č. 6: Sťažnosť prešetrovala osoba, proti ktorej sťažnosť smerovala, čím nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článok 4 bod 4 Príkazu primátora.

5. Centrálna evidencia sťažností.

KZ č. 7: Centrálna evidencia sťažností neobsahovala všetky povinné údaje určené v §10 ods. 1 písm. d), e), f), i) a j) zákona o sťažnostiach.

KZ č. 8: Do centrálnej evidencie sťažností boli zapísané dve podania, ktoré nemali byť zapísané, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

KZ č. 9: Do centrálnej evidencie sťažností neboli zapísané dve sťažnosti, ktoré boli odborom právnym vyhodnotené ako sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

Odporúčania:

- Pri vybavovaní sťažností dôsledne dodržiavať postupy vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach a Príkazu primátora
- Pri vedení centrálnej evidencie sťažností dôsledne dodržiavať postupy vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach a Príkazu primátora.
- Oboznámiť zamestnancov príslušných na vybavovanie sťažností s obsahom Príkazu primátora č. 3/2021, ktorým sa upravuje postup pri vybavovaní petícií a sťažností v podmienkach samosprávy mesta Trnava a zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 12/2023

Základná škola s materskou školou, Kornela Mahra 11 Trnava (ďalej ZŠ s MŠ)

Termín kontroly: 23.6.2023 – 21.8.2023, s prerušením, ukončená 4.9.2023

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami

Kontrolné zistenia:

1. Rozpočet ZŠ s MŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ s MŠ

KZ č. 1: ZŠ s MŠ v „Operatívnej evidencii o rozpočtových opatreniach za rok 2022“ neuvádzala rozpočtové opatrenia schválené riaditeľkou školy, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel a čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018

KZ č. 2: ZŠ s MŠ uzatvorila leasingovú zmluvu na LED osvetlenie a dve zmluvy o prenájme tlačových zariadení, pričom všetky tri zmluvy boli identifikované ako zmluvy o nájme vecí s právom kúpy prenajatej veci, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy, účtovné doklady

KZ č. 3: Účtovný doklad č. OF2202405 neobsahoval vyčíslenie množstva pri

jednotlivých položkách vyfakturovaného spotrebného elektroinštalačného materiálu, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva

4. Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

KZ č. 4: Dva inventúrne súpisy (inventúry účtov 031, 221, 222, 223) neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

KZ č. 5: Inventarizačný zápis ZŠ s MŠ 2022 neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác

KZ č. 6: ZŠ s MŠ porušila svoju povinnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 (do 30.06.2022) zákona o VO tak, že nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti a zároveň nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou (52 edukačných publikácií), aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

KZ č. 7: Predpokladaná hodnota zákazky k obstarávaniu 52 edukačných publikácií bola stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

KZ č. 8: Podklady k obstarávaniu všetkých 18 zákaziek uvedených v predložennom zozname VO neobsahovali informácie a podklady pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 18 zákona o VO.

KZ č. 9: Povinná osoba zverejnila sedem súhrnných správ za rok 2022 v profile verejného obstarávateľa 22.6.2023, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 6 a 10 a § 10 ods. 10 zákona o VO, platných v kontrolovanom období, v ktorých sú vymedzené lehoty zverejnenia súhrnných správ.

6. Výkon základnej finančnej kontroly

KZ č. 10: ZŠ s MŠ nevykonala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s VO (zákazky na obstaranie učebníc), čo nebolo v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

7. Prenájom nebytových a bytových priestorov

KZ č. 11: V piatich nájomných zmluvách nebol uvedený dátum splatnosti nájomného za nebytové priestory (3x telocvične a 2x vonkajšieho ihriska s umelou trávou), čo nebolo v súlade s § 3 ods. 3 zákona o nájme NP. Neuvedením tejto povinnej náležitosti sa stali predmetné zmluvy o nájme NP v zmysle § 3 ods. 4 zákona o nájme NP neplatné.

8. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

A/ Zverejňovanie zmlúv.

KZ č. 12: Z 85 zverejnených zmlúv 11 zmlúv nebolo zverejnených v lehote podľa infozákona, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, 1 zmluva bola zverejnená ešte pred jej uzatvorením a 1 zmluva nebola zverejnená vôbec, čo nebolo v súlade

s § 5a ods. 9 infozákona a čl. IV. ods. 1 Smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr ZŠ s MŠ.

B/ Zverejňovanie faktúr.

KZ č. 13: Na všetkých 75 zverejnených faktúrach za mesiac máj 2022 nebolo uvedené interné číslo faktúry, ale číslo dodávateľskej faktúry, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. infozákona.

C/ Zverejňovanie objednávok.

KZ č. 14: Pri všetkých skontrolovaných 28 objednávkach za mesiac máj 2022 a všetkých skontrolovaných objednávkach v rámci kontroly procesu verejného obstarávania neboli zverejnené údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b. infozákona.

KZ č. 15: Zo všetkých skontrolovaných objednávok 56 z nich nebolo zverejnených do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

KZ č. 16: Pri všetkých objednávkach a faktúrach od spoločnosti Tatrachema v.d. nebolo v roku 2022 uvedené aktuálne číslo zmluvy, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. a s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. infozákona.

Odporúčania:

- Pri evidencii rozpočtových opatrení dôsledne dodržiavať § 6 ods. 4 Rozpočtových pravidiel a čl. I Príkazu primátora mesta Trnava č. 10/2018.
- Pri uzatváraní zmlúv postupovať v zmysle platných právnych predpisov.
- Pri dodávateľských faktúrach dôkladne preskúmať náležitosti účtovného dokladu podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Dbieť na to, aby inventúrne súpisy majetku a záväzkov (vrátane účtov 031, 221, 222, 223) obsahovali všetky údaje podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.
- Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve aj pri kompletizovaní a správnom vyhotovovaní inventarizačného zápisu ZŠ s MŠ.
- Pri obstarávaní tovarov, služieb a prác ako zákazky s nízkou hodnotou archivovať podklady, ktoré preukazujú hospodárnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení v ods. 12 zákona o VO.
- Predpokladanú hodnotu zákazky určovať bez DPH v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.
- Pri verejnom obstarávaní dodržiavať § 6 ods. 18 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.
- Pri zverejňovaní zákaziek dôsledne dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka a § 10 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.

- Pri obstarávaní zákaziek uskutočňovať základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.
- Do nájomných zmlúv uvádzať dátum splatnosti nájomného za nebytové priestory v súlade s § 3 ods. 3 zákona o nájme NP.
- Pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 5a ods. 9 infozákona.
- Pri zverejňovaní faktúr uvádzať interné číslo faktúry v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. infozákona.
- Pri zverejňovaní objednávok dodržiavať § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b. infozákona a uvádzať údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.
- Pri zverejňovaní objednávok dodržiavať dobu zverejnenia do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.
- Pri zverejňovaní objednávok a faktúr dôsledne sledovať a uvádzať aktuálne číslo zmluvy súvisiace s nimi v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4. a s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. infozákona.

Doplňujúce odporúčania:

- Aktualizovať smernice týkajúce sa účtovníctva aj s prílohami a upraviť ich na podmienky organizácie.
- Dôkladnejšie preskúmať dodávateľské faktúry a ich súlad s objednávkou, resp. dôsledne formulovať, čo presne chce povinná osoba objednať u dodávateľa.
- Dôslednejšie pristupovať k plánovaniu objednávaných dodávok tovarov, prác a služieb, aj vzhľadom na okolnosti, s cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor na realizáciu predmetu fakturácie.
- Osloviť správcu programového vybavenia s požiadavkou, aby pri tlačenej verzii výdavkového pokladničného dokladu v Poznámke bol viditeľný aj konkrétny popis výdavku.
- Viest' evidenciu zakúpených a vydaných pohonných hmôt do konkrétnych strojov a zariadení s uvedením dátumu, množstva pohonných hmôt, mena a podpisu pracovníka, ktorý disponoval s pohonnými hmotami.
- Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu, tak aby boli naplnené jej ciele.
- Na príkazných listoch riaditeľky ZŠ s MŠ uvádzať, že sa týkajú vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve a nie inventarizácie hospodárskych prostriedkov.
- Na inventúrnych súpisoch účtov 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (budovy, stavby), 022 (samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok) uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 078, 081, 082, 088.
- Aktualizovať smernicu o VO, resp. dodatok č. 1 k smernici o VO (doplniť vzorové tlačivo na určenie predpokladanej hodnoty zákazky, dopracovať procesy VO, ktoré povinná osoba používa, preukázanie hospodárnosti pri obstarávaní všetkých zákaziek, aj zákaziek malého rozsahu, so zameraním na zdokladovanie jednotlivých úkonov).
- Dôsledne sledovať platnosť rámcových zmlúv ZŠ s MŠ a uzatvárať ich maximálne na štyri roky v súlade s § 83 ods. 2 zákona o VO.
- V odôvodnených prípadoch upozorňovať nájomcov, aby vykonávali úhrady nájomného v súlade s lehotami splatnosti, určenými v nájomných zmluvách.
- V záujme zabezpečenia jasných a prehľadných odberateľsko-dodávateľských vzťahov v zmluvách, rámcových zmluvách a dohodách uvádzať rozsah finančného a časového plnenia.
- Vzhľadom na nedostatky zistené v oblastiach VO a zverejňovania povinných informácií na webovom sídle ZŠ s MŠ zabezpečiť pravidelné preškoľovanie zodpovedných pracovníkov.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 13/2023

Mestský úrad v Trnave, Trhová 3, Trnava

Termín kontroly: 10.7.2023 – 22.8.2023, ukončená 16.10.2023

**Kontrola bežných výdavkov z rozpočtu mesta z Programu 1
Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné
výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy
miestnych komunikácií a parkovacích plôch**

Kontrolné zistenie:

2. Použitie bežných výdavkov na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv, základná finančná kontrola.

KZ č. 1: Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala všetky tri možné vyjadrenia (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), t.j. finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie:

- Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 14/2023

Mestské služby mesta Trnava, Priemyselná 5, Trnava

Termín kontroly: 23.8.2023 – 20.10.2023, ukončená 27.11.2023

**Kontrola bežných výdavkov z rozpočtu mesta z Programu 1
Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné
výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava.**

Kontrolné zistenia:**1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava.**

KZ č. 1: Povinná osoba, ako príspevková organizácia, nepoužívala na úhradu výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku prednostne vlastné zdroje, čím nebolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Použitie bežných výdavkov – príspevok pre MSMT, dodržanie časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, finančná kontrola.

KZ č. 2: Povinná osoba zaradila výdavky na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nebolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

KZ č. 3: Dve zmluvy uzatvorené v termíne od 31.3.2022 neboli zverejnené v registri, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 6 infozákona v znení účinnom od 31.3.2022.

KZ č. 4: Zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác podľa infozákona boli v 20 prípadoch nekompletné, nakoľko nebol zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.

KZ č. 5: Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce boli v štyroch prípadoch zverejnené v lehote dlhšej ako 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona.

KZ č. 6: Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole uviedla všetky tri možné vyjadrenia (v ich pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom nevyškrtla tie, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie, resp. vyznačovala dve možné vyjadrenia, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platným od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Odporúčania:

- Pri úhradách výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, prednostne používať vlastné zdroje, v súlade s § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Dôsledne dodržiavať členenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

- Zverejňovať zmluvy v registri v súlade s v súlade s § 5a ods. 6 infozákona v znení účinnom od 31.3.2022.
- Zverejňovať údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) bod 7 infozákona.
- Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v stanovenej lehote v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.
- Vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 27/2023

Mestský úrad v Trnave, Trhová 3, Trnava

Termín kontroly: 14.11.2023 – 12.12.2023, s prerušením, ukončená 15.1.2024

**Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta:
Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1
ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky –
polopodzemné kontajnery**

Kontrolné zistenia:

2. Použitie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu: Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na uliciach Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová a Veterná, A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná a Veterná, na sídlisku Linčianska - porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv a faktúr, základná finančná kontrola.

KZ č. 1: Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole

- vyznačila jedno vyjadrenie v jeho pozitívnom variante,
- pričom nevyškrtla tie dve vyjadrenia, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie,

čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platným od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Odporúčanie:

- Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

KONTROLA č. 28/2023

Zariadenie pre seniorov, T. Vansovej 5, Trnava (ďalej ZpS)

Termín kontroly: 13.11.2023 – 5.12.2023, ukončená 3.1.2024

**Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta:
Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2
ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky,
8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave**

Kontrolné zistenia:

2. Použitie kapitálových výdavkov v ZpS – porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok a základná finančná kontrola.

KZ č. 1: Zmluva o dielo na stropný zdvíhací systém zo dňa 21.6.2022, centrálné číslo 946/2022 nebola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 infozákona.

KZ č. 2: Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že po vyznačení jedného z troch uvedených možností nevyškrtne vyjadrenia, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú.

KZ č. 3: Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na zmluve, ktorú uzatvorila s dodávateľom Velcon spol. s r.o. na nákup stropného zdvíhacieho systému HUMAN CARE v hodnote 14 334,00 eur, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Odporúčania:

- Pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 5 ods. 9 infozákona.
- Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Doplňujúce odporúčanie:

- Aktualizovať smernicu Slobodný prístup k informáciám podľa ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom od 31.3.2022.

Písomný zoznam prijatých opatrení: doručený na ÚHK v stanovenom termíne.

R e k a p i t u l á c i a k s p r á v a m z k o n t r o l (s K Z)

Na základe vykonaných kontrol bolo vyhotovených **8** návrhov správ z kontrol a následne **8** správ z kontrol, v ktorých je uvedených celkom **48** kontrolných zistení. Za kontrolné zistenia sú považované skutočnosti, ktoré nie sú v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - porušenia zákonov, vyhlášok, VZN a ostatných vnútorných noriem.

Na základe kontrolných zistení bolo zo strany povinných osôb prijatých **42** opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli na ÚHK písomne doručené.

V prípade, že oprávnená osoba (HK) zistí skutočnosti, ktoré nie je možné definovať ako kontrolné zistenie, to znamená, že nedošlo k porušeniu zákona ani ostatnej legislatívy, vtedy odporúča povinnej osobe prijať postupy, ktoré zjednodušia, zefektívnia, urýchlia, sprehľadnia procesy, resp. inak budú prínosom v jej činnosti. Takéto odporúčania sme navrhli povinným osobám v správach z kontrol v celkovom počte **31**.

Kompletný zjednodušený prehľad kontrolnej činnosti ÚHK za rok 2023 je uvedený v prehľadnej tabuľke, ktorá tvorí Prílohu č. 1 k Správe o činnosti ÚHK za rok 2023.

B. Ostatná činnosť

Hlavná kontrolórka a útvar hlavného kontrolóra vykonávali v priebehu roka 2023 v súlade so zákonom o obecnom zriadení aj úlohy a činnosti, ktoré mali priamy súvis s kontrolou, resp. podporovali samotnú kontrolnú činnosť.

Do ostatnej činnosti je zahrnuté:

- vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026
- vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2022
- návrh plánov kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 a na 1. polrok 2024
- vypracovanie informatívnych správ o výsledkoch kontrol a ich predkladanie na rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- vypracovanie ročnej správy o kontrolnej činnosti za rok 2022 a jej predloženie na rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- zúčastňovanie sa na rokovaniach mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- poskytovanie stanovísk k materiálom do mestského zastupiteľstva, mestskej rady, resp. poslaneckých komisií mestského zastupiteľstva, ako aj k poradám vedenia mesta
- poskytovanie metodických usmernení a spolupráca s kontrolovanými subjektmi pri vypracovávaní opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov uvedených v správach z kontrol
- poskytovanie súčinnosti pri vybavovaní rôznych podaní v rámci svojich kompetencií
- zúčastňovanie sa zasadnutí Finančnej komisie mestského zastupiteľstva
- zúčastňovanie sa porád vedúcich odborov
- zúčastňovanie sa pracovných stretnutí subjektov mesta
- vedenie kompletnej administratívy komisie na riešenie mandátov a sťažností

- sledovanie stavu a vývoja dlhu mesta počas rozpočtového roka
- preverenie dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím
- spolupráca so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly
- spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy, kontrolnými orgánmi a ďalšími verejno-právnymi inštitúciami pri výkone vnútornej kontrolnej činnosti
- plnenie úlohy zodpovednej osoby podľa zákona č. 54/2019 Z z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- spolupráca pri vytváraní a aktualizácii vnútorných noriem a pracovných materiálov
- priebežné dopĺňanie zverejňovaných informácií a materiálov z činnosti útvaru hlavného kontrolóra v priečinku „hlavný kontrolór“ na webovom sídle mesta

Vzdelávanie a odborná príprava:

- v priebehu roku 2023 sa hlavná kontrolórka ako i všetci zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra pravidelne zúčastňovali rôznych vzdelávacích aktivít a cieľom neustále si dopĺňať vedomosti potrebné k výkonu kontrol
- účasť na Odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy – odborné semináre, diskusie, riešenia aktuálnych problémov s osvedčenými lektormi a účasť na zasadaní Členskej rady Asociácie kontrolórov územnej samosprávy konanom v rámci Odbornej konferencie

Iná činnosť:

- aktívne zúčastňovanie sa na činnosti profesijného združenia – Asociácia kontrolórov územnej samosprávy (členské schôdze, školenia, webináre, diskusné stretnutia a pod.), hlavná kontrolórka je členkou samotného AKUS ako aj Členskej rady ako výkonného orgánu AKUS