



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

Správa o kontrolnej činnosti HK mesta Sliač za rok 2023 v zmysle §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bol predmetom návrhu programu MsZ Sliač dňa 15.12. 2022 pod bodom č. 11, avšak prijatý nebol;

- Ing. Škorňová bývalá HK mesta Sliač ukončila pracovný pomer k 31.1.2023;
- Nový HK Ing. Husár nastúpil do funkcie HK mesta Sliač dňom 1.7.2023;

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 schválilo MsZ dňa 27.7.2023 uznesením č. 125/2023 v bode rokovania č. 9, plán je zverejnený na webovom sídle mesta;

- Plán obsahuje 14 bodov, z toho 2 pravidelné kontroly, 3 ako zákonné povinnosti HK, 6 ako ostatné kontroly a 3 ďalšie činnosti HK;
- V rámci kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 určilo MsZ Sliač hlavnému kontrolórovi 2 úlohy/kontroly, a to vykonať kontrolu rekonštrukcie chodníka na ul. Hviezdoslavova a vykonať kontrolu obstarania kotlov v nájomných domoch na ul. Topoľová za rok 2021;
- Správu o ukončených kontrolách prerokovalo MsZ Sliač 26.10.2023 pod bodom č. 12, pričom uznesením č. 147/2023 zobralo na vedomie správu o výsledkoch kontrol:
 - Kontrola čerpania schváleného rozpočtu mesta za I. polrok 2023,
 - Kontrola povinne zverejňovaných informácií za rok 2022 u vybratých subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
 - Kontrola správnosti výpočtu stavu dlhu a dlhovej služby podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.,
 - Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta za rok 2022 u vybratých subjektov;Uznesením č. 175/2023 z 14.12.2023 bola splnená úloha kontroly v rámci oznamovania protispoločenskej činnosti;
- Návrh správy ku kontrole „Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní kotlov v nájomných bytových domoch na Topoľovej ulici v roku 2021 – dokončenie rozpracovanej kontroly“ bol doručený prostredníctvom podateľne mestského úradu dňa 14.12.2023;
- Návrh správy ku kontrole „Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní a financovaní rekonštrukcie chodníka na ul. Hviezdoslavova v r. 2023“ bol doručený prostredníctvom podateľne mestského úradu dňa 24.1.2024;
- Posledné 2 uvedené správy sú predložené na prerokovanie mestskému zastupiteľstvu na jeho 13. zasadnutí.



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

PRAVIDELNÉ KONTROLY:

Kontrola uskutočnených vybraných finančných operácií vykonaných v roku 2023 a Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva

HK overil finančné operácie pri jednotlivých kontrolách a plnenia vybraných uznesení MsZ (konkrétne v jednotlivých správach). Zároveň odporučil najmä pri problematických finančných operáciách a zistených nezrovnalostiach spôsob ich realizácie a legitímne postupy, ako napr. pri financovaní rekonštrukcie kotolní z peňažných fondov mesta na ul. Topoľová, či pri poskytovaní dotácií.

HK zároveň overil plnenie úloh, ktorých odpočet predkladá na jednotlivých zastupiteľstvách prednosta mestského úradu, pričom relevantné sú výhrady poslancov k termínom predkladania materiálov, ktoré sú kratšie ako určené v rokovacom poriadku podľa čl. 5 bod 14, ktorý hovorí o povinnosti zabezpečiť distribúciu materiálov poslancom mesta, najneskôr sedem dní pred termínom zasadnutia. Zároveň odporúčam realizovať prostredníctvom uznesení MsZ aj závery či úlohy dohodnuté v komisiách, ako je napr. predloženie skutočného čerpania rozpočtu a skutočný stav finančných prostriedkov v peňažných fondoch mesta pri jednotlivých rozpočtových opatreniach schválených MsZ, na čo poukazujú poslanci.

ZÁKONNÉ POVINNOSTI HK:

1. Preveriť podnety podané v rámci protispoločenskej činnosti podľa § 11 ods. 4 zák. č. 307/2014 Z. z. a novelizovaného zákona č 54/2019 Z. z. účinného od 1.7.2023.

Mesto neviduje podľa pôvodného, ani nového zákona podanie vo veci protispoločenskej činnosti, preto HK pri prešetrovaní a vybavovaní podaní neviduje nedostatky. Avšak mesto k termínu kontroly nevykonalo aktualizáciu smernice, tak ako ju ukladá zákon. Vzhľadom k uvedenému HK aktualizoval „Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti“, ktoré mesto prijalo ako interný materiál č. IS_01/2023_ZPŠČ dňa 1.9.2023 ako druhé vydanie. HK zároveň spracoval text všeobecnej informácie, ktorá má byť zverejnená na stránke mesta k protispoločenskej činnosti. Na webovom sídle mesta je zverejnená povinná informácia, novelizovaná smernica a jej prílohy. MsZ materiál zobralo na vedomie uznesením č. 175/2023 z 14.12.2023. Napriek pripomienke HK nebol k 31.12.2023 odstránený nesúlad emailovej adresy HK pre nahlasovanie protispoločenskej činnosti uvedený v povinnej informácii a vo vnútornej smernici. HK zároveň odporučil mestu informovať ZŠ Sliač o povinnosti určiť vlastnú zodpovednú osobu na nahlasovanie a preverovanie protispoločenskej činnosti a spracovať vlastnú smernicu, nakoľko má viac ako 50 zamestnancov a právnu subjektivitu. HK na webovom sídle ZŠ informácie ohľadom protispoločenskej činnosti neviduje !



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

2. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024.

Rozpočet mesta Sliač na rok 2024 bol pripravený v návrhu programu na 11. zasadnutie MsZ dňa 14.12.2023. Nakoľko nebola konečná verzia prerokovaná vo finančnej komisii, bod programu 15 - Rozpočet mesta Sliač na rok 2024 a výhľady na roky 2025 a 2026 bol z rokovania stiahnutý. K uvedenému HK spracoval 2 odborné stanoviská a to 1. ktorým neodporučil návrh rozpočtu schváliť, nakoľko neobsahoval očakávania skutočností rozpočtu za rok 2023 a po odstránení nedostatkov spracoval kladné stanovisko.

3. Kontrola prevodu nehnuteľného majetku mesta v zmysle novely zákona č. 138/1991 Zb.

Úloha sa týka prevodu majetku nad 20 tis. €, pričom § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. účinný od 1.11.2023 uvádza: Hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.

Štatutár mesta Sliač deklaroval, že v roku 2023 mesto nerealizovalo prevod takého nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur. Napriek tomu HK upozorňuje, že mesto Sliač nemá novelizované zásady hospodárenia s majetkom, aj keď finančná komisia sa nimi zaoberala. V rámci tejto úlohy spracoval pri prvej verzii materiálu celý proces obchodnej verejnej súťaže, pričom mesto pripravilo druhú verziu odlišnú od pôvodných zásad. K druhej verzii HK predložil podstatné množstvo pozmeňujúcich návrhov a ich odôvodnenie. Vzhľadom k novele zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí účinnej od 1.11.2023 nemusia byť vklady majetku prevedeného mestom na iné osoby úspešné, nakoľko katastre budú rozsiahlejšie skúmať splnenie zákonných podmienok aj s ohľadom na zásady mesta a presné pomenovanie osobitného zreteľa v zmysle usmernenia ÚGK č. USM_UGKK SR_2/2024 z 25.1.2024. HK odporúča urýchliť proces prípravy a schválenia zásad hospodárenia s majetkom. Tu upozorňujem aj na § 22 ods. 7 zákona č. 443/2010 Z. z. kde pri prenájme obecných nájomných bytov z dôvodov hodných osobitného zreteľa, čo je tiež spôsob nakladania s majetkom mesta ustanoví mesto vo svojom všeobecne záväznom nariadení okruh oprávnených fyzických osôb.

OSTATNÉ KONTROLY:

1. Kontrola čerpania schváleného rozpočtu mesta za I. polrok 2023.

Pri uvedenej kontrole HK nezistil nezrovnalosti, aj keď niektoré položky k aktuálnemu dátumu dosahovali schválený strop platného rozpočtu. Napriek tomu odporučil mestu realizovať 9 uvedených opatrení, ktoré by sprehľadnili a zlepšili proces rozpočtovníctva:



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

- Pri schvaľovaní rozpočtu odporúčam v texte uznesenia uviesť aspoň členenie podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- Odporúčam ako prílohu k schváleným materiálom v OZ zverejňovať zoznam subjektov, ktorým má byť dotácia poukázaná z dôvodu rozdielných informácií v podkladoch,
- Overiť zhodnosť uvádzaných súm v jednotlivých informačných zdrojoch a výkazoch tak, aby neboli rozdiely,
- Dbieť na úplnosť a pravdivosť údajov/čísel uvádzaných vo výkazníctve,
- Dodržiavať termíny určené pre predloženie dokumentácie pre HK,
- Predkladať ku kontrole požadované doklady v určenom termíne,
- Sledovať čerpanie rozpočtu mesačne,
- V rámci kompetencií štatutára mesta odporúčam povoliť zmeny v rozpočte - presuny medzi jednotlivými programami a podprogramami pri energiách, nakoľko vzhľadom k ich cenám a cenotvorbe nie je možné dostatočne odhadnúť čerpanie finančných prostriedkov,
- Vzhľadom k inflácii a hodnote EUR-a zväžiť valorizáciu sumy v kompetencii štatutára mesta, ktorá znie: Vykonanie rozpočtového opatrenia v sume do 4000,-€ v priebehu kalendárneho roka v bežných výdavkoch v rámci programu rozpočtu v jednotlivom prípade za podmienky, že sa nezmenia celkové príjmy ani výdavky;

2. Kontrola povinne zverejňovaných informácií za rok 2022 u vybratých subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolovaným subjektom bola ZUŠ Sliač, pričom HK sa zamerlal na povinne zverejňované údaje v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. ako aj v zmysle školskej legislatívy. Vo všeobecnosti konštatujem, že plnenie týchto povinností riešil kontrolovaný subjekt veľmi okrajovo, o čom svedčí množstvo nezrovnalostí tak pri zverejňovaní základných informácií, ako aj informácií ekonomického charakteru. Nepochopiteľný je tiež nesúlad adresy školy (č. súpisné a orientačné) s verejnými registrami. Chybná bola tiež informácia o období ktorého sa týka príspevok na žiaka, ktorá sa opakovala aj vo VZN mesta a určuje sa mesačne. Nedostatky boli tiež zistené pri zverejňovaní školského poriadku, školského vzdelávacieho programu, správy o výchovno-vzdelávacej činnosti. V tejto oblasti by mala byť aktívnejšia aj rada školy. HK navrhol odporúčania:

- zabezpečiť v úradných registroch aktualizáciu adresy povinnej osoby (v súčasnosti s mestom),
- zriadiť na verejne prístupnom mieste informačnú tabuľku na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií a tieto zverejňovať v súlade so zákonom 211/2000 Z. z.,
- aktualizovať informácie na webovom sídle ZUŠ,
- zverejniť a uchovávať povinne zverejňované informácie aj za minulé obdobia od účinnosti zákona č. 211/2000 Z. z.,
- uviesť pri informáciách obdobie platnosti, či účinnosti,
- informácie o zmluvách, faktúrach a objednávkach zosúladiť s povinnosťami stanovenými v zákone č. 211/2000 Z. z.,
- povinne zverejňované zmluvy zverejňovať v centrálnom registre zmlúv,
- dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu,



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

- vykonať opatrenia na zabránenie sprístupnenia osobných údajov, najmä podpisov na zmluvách a zverejňovaných dokumentoch,
- overiť a aktualizovať údaje povinnej osoby na www.skovensko.sk;

Kladne hodnotím prístup ZUŠ pri odstraňovaní zistených nedostatkov a snahu o nápravu. Vzhľadom k iným zisteniam a podstatnému zdroju informácií pre výkon vnútornej kontroly bude kontrola v oblasti povinne zverejňovaných informácií vykonaná postupne aj u ostatných subjektov mesta.

3. Kontrola správnosti výpočtu stavu dlhu a dlhovej služby podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontroly NKÚ vykonané v samospráve uvádzajú, že obce chybné zadávajú údaje do systému RYSSAM a výpočty dlhu a dlhovej služby sú vykonané nesprávne, väčšinou v neprospech samospráv. Situácia sa potvrdila aj v záverečnom účte mesta Sliač za rok 2022.

Mesto pri porovnaní rôznych informačných zdrojov uvádzalo rôzne údaje napr. pri nesplatených úveroch zo ŠFRB, celkovej sume dlhu, chybné boli uvedené niektoré údaje v poznámkach k IÚZ aj v záverečnom účte, zhotoviteľ opomenul prepísať správny rok pri tabuľkách v záverečnom účte, neuvádzal presný informačný zdroj z ktorého použil sumy. Suma dlhu bola zle vypočítaná, pričom bol k istine nesprávne pripočítaný aj úrok. Pri výpočte dlhovej služby mesto nevedelo vysvetliť zloženie sumy príjmov podľa osobitného predpisu, o ktoré sa znižujú bežné príjmy za predošlý rok. Napriek tomu, že kontrola bola pôvodne zameraná na výpočet dlhu a dlhovej služby, HK v záverečnom účte za rok 2022 zistil ďalšie nezrovnalosti, okrem iného aj chybné údaje ohľadom záväzku mesta vrátiť požičané prostriedky z FPÚO bytových domov na ul. Topoľová. Výsledky kontrolných zistení by mali mať taký dôsledok, že záverečný účet za rok 2022 by HK odporučil schváliť s výhradou. HK odporučil nasledovné opatrenia:

- pri výpočte dlhu/dlhovej služby uviesť presný zdroj informácie k uvedeným číslam/sumám (napr. FIN 1-12 MŠ SNP 27, časť I. str. 2),
- overiť zhodnosť uvádzaných súm v jednotlivých informačných zdrojoch a výkazoch tak, aby neboli rozdiely,
- z bankových údajov resp. výpisov extrahovať iba sumu zostatkovej/neuhradenej istiny bez príslušenstva v zmysle § 7 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. (výpočet dlhu),
- dbať na úplnosť a pravdivosť údajov/čísel uvádzaných vo výkazníctve,
- pri mechanickom prepisovaní údajov v záverečných účtoch za jednotlivé roky overiť správnosť uvádzaného obdobia, opraviť chybné údaje v záverečnom účte 2022,
- dbať na verné zobrazenie skutočnosti a pravdivosti údajov uvádzaných v účtovnej závierke v.r. poznámok k IÚZ,
- konzultovať správnosť údajov s audítorom a zabezpečiť zmluvné poradenstvo v rámci služieb audítora,
- pri skratkách uvádzať v poznámkach celý názov napr. čo je DSS resp. DS a uvádzať názov zhodný s názvom uvádzaným v zmluvách;



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

V priebehu roku 2023 HK vykonal ešte 2 krát kontrolu dlhu a dlhovej služby a to pri schválení prekleňovacieho úveru 500 tis. € uznesením č. 152/2023 z 30.10.2023 a pri schválení navýšenia kontokorentného úveru čerpaného vo VÚB vo výške do 500 tis. € uznesením č. 176/2023 z 14.12.2023. Podotýkam, že MsZ kumulatívne schválilo úver vo výške 1 milión € na obdobný účel, pričom odporúča jedno z uznesení zrušiť tak, ako je navrhnuté v programe MsZ na 15.2.2024.

4. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pi poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta za rok 2022 u vybratých subjektov.

Pri tejto kontrole HK spracoval 2 čiastočné správy, nakoľko kontrolu vykonával v 2 subjektoch naraz a to mesta Sliač a súkromnej MŠ. Námietky ku kontrolným zisteniam podali obe povinné osoby. Pri súkromnej MŠ HK uznal námietky v tej časti kontroly, kde HK požadoval doklady súvisiace s použitím prostriedkov z rozpočtu SR. Mesto Sliač namietalo zistenie HK, že nebolo vykonané vyúčtovanie verejných prostriedkov – tuto námietku HK uznal v časti, ktorá sa týka časovej rezervy tejto povinnosti, avšak nie povinnosti vykonať vyúčtovanie. Splnenie povinnosti HK overí pri kontrole plnenia opatrení za rok 2023/24.

Pri kontrole príspevkov pre školské zariadenia poukazujem na skutočnosť, že legislatíva sa medziročne mení. V čase kontroly mesto ešte nevykonalo administratívnu finančnú kontrolu, či kontrolu vyúčtovania poskytnutých prostriedkov. HK pri uvedenej kontrole zistil nesúlad pri zúčtovaní a vyúčtovaní poskytnutých prostriedkov neverejnému zriaďovateľovi MŠ, či nedostatočnú zmluvnú ochranu záujmov mesta pri poskytovaní týchto prostriedkov, kde nie sú určené termíny vyúčtovania, ani sankcie, rovnako zistil nesúlad v čísle účtu poberateľa dotácie so skutočnosťou. Zároveň bývalá zamestnankyňa mesta riešila informačnú povinnosť poberateľa príspevku nad rámec ustanovení zmluvy a to v časti preukázania počtu zapísaných detí. Hlbšia kontrola použitia prostriedkov na energie ktorých prvotným odberateľom je podnikateľský subjekt a tento ich refakturuje súkromnej MŠ je mimo kompetencie HK. Z výsledku kontroly je zároveň zrejmé, že mesto Sliač vynakladá na školské zariadenia väčšie prostriedky, ako im prináležia z podielových daní. HK navrhol opatrenia:

pre mesto Sliač - subjekt kontroly 1

- upraviť pre rok 2023 a násl. názov kapitoly v záverečnom účte v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl (nejedná sa o dotácie),
- určiť zamestnanca na riešenie agendy v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl tak ,ako je to pri dotáciách občianskym združeniam a zväzom (v celom rozsahu, pri príprave zmlúv, finančnej kontrole, vyúčtovaní aj zúčtovaní),



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

- agendu v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl archivovať po rokoch v samostatnom zakladači (aby ju nebolo potrebné vyhľadávať po častiach),
- dbať na termíny zberu a kontrolovať správnosť dokladaných štat. výkazov o počte detí
- aktualizovať zmluvu v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl a realizovať dodatky podľa prognóz MF SR,
- vykonávať finančnú kontrolu v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl v zmysle platnej legislatívy (v zákonných lehotách),
- v zmluve určiť termín, spôsob a podmienky vyúčtovania a zúčtovania poskytnutých prostriedkov,
- plniť termíny určené HK pri poskytovaní informácií a údajov,
- vo vnútornej smernici upraviť začatie administratívnej finančnej kontroly pre poberateľov finančných príspevkov;

pre neverejného zriaďovateľa súkromnej MŠ - subjekt kontroly 2

- agendu v oblasti poskytovania finančných príspevkov neverejným zriaďovateľom škôl archivovať po rokoch v samostatnom zakladači,
- dbať na termíny odovzdávania, zákonnosť a správnosť dokladaných štat. výkazov o počte detí,
- sledovať vývoj v oblasti príjmu a poukazovania dane z príjmu FO na obce a na základe potreby a dohody aktívne riešiť financovanie súkromnej MŠ,
- predkladať na mesto Sliač v riadnom termíne komplexné vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov,
- -vyúčtovanie realizovať podľa skutočných nákladov a nie záloh, prípadne tak, aby skutočné náklady neboli nižšie ako zálohové platby za energie,
- nakoľko sa jedná o verejné prostriedky, vykonať opatrenia na presné meranie preplácaných energií z rozpočtu mesta Sliač,
- zosúladiť názov súkromnej MŠ s oficiálnymi registrami a takto ho aj uvádzať;

5. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní a financovaní rekonštrukcie chodníka na ul. Hviezdoslavova v r. 2023.

Táto kontrola bola rozšírená aj o kontrolu rekonštrukcie chodníka na ul. Družstevná, nakoľko obe investičné akcie spolu súvisia v rámci schváleného rozpočtu aj procesu verejného obstarávania. HK odkontroloval proces verejného obstarávania podľa jednotlivých § týkajúcich sa zákazky s nízkou hodnotou (§117 zákona o VO), dodržanie zmluvných podmienok, zverejňovania, pravidiel rozpočtového hospodárenia, riešenia základnej finančnej kontroly. Nedostatky zistené v procese VO sú menej závažného charakteru a týkajú sa najmä procesu elektronizácie, potreby širšieho rozpisania predmetu zákazky, dôsledného určenia PHZ, povinnosti vylúčiť možnosť variantného riešenia, podrobnejšie riešenie procesu otvárania obálok a vyhodnotenia ponúk (neporušenosť, neverejnosť, odbornosť). V rámci zmluvy je vecou verejného obstarávateľa aké podmienky a povinnosti určí úspešnému uchádzačovi, no



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

pokiaľ ich zazmluvní, musí ich vymáhať a to najmä doklady pri odovzdávaní diela. Väčším nedostatkom je opomenutie zverejnenia údajov v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO, nesprávne zverejnené informácie o výške čiastkových úhrad diela. Navýšenie ceny diela v rozpätí 15 – 50% je možné v ojedinelých a odôvodnených prípadoch. Mesto zdôvodnilo navýšenie ceny nad 15% v súlade s kumulatívnymi podmienkami zákona a toto zároveň zdokladovalo fotodokumentáciou. HK upozorňuje že tretí takýto prípad by bolo ťažké posudzovať za ojedinelý, preto odporučil dôslednejšie riešiť predzmluvné vzťahy pri tvorbe PHZ napr. sondami, či formou trhovej konzultácie. Napriek tomu je vecou verejného obstarávateľa aký postup obstarania tovarov, prác a služieb si určí, napr. aj vo vnútornej smernici, či zjednoduší pri zákazkách s nízkou hodnotou, napríklad aj na základe predchádzajúcich dobrých skúseností. Dokonca zákon o VO neukladá ani formu zmluvného vzťahu ako zmluva, objednávka, či ústna dohoda, avšak pokiaľ si mesto vo výzve určí formu dohody na základe zmluvy a jej dodatkov, nemôže realizovať navýšenie ceny formou objednávky.

HK za nedostatky v rozpočtovom hospodárení označil postup, kedy zmluvný záväzok z predošlého roku mal byť zahrnutý v platnom rozpočte – výdavková časť na rok nasledujúci a nie riešený až rozpočtovým opatrením v priebehu roka, postup nepresného určenia účelovosti použitia prostriedkov vo zverejnenom rozpočtovom opatrení, či nedostatočne riešenú základnú finančnú kontrolu. HK odporučil povinnej osobe:

- všetky fázy VO od zistenia PHZ po realizáciu informácií v profile VO na stránke ÚVO vrátane overenia zmluvných podmienok realizovať totožnou osobou a pod jej dohľadom,
- určiť osobu zodpovednú za proces VO a jej povinnosti popísať vo vnútornej smernici,
- PHO určiť ta, aby nedochádzalo k navyšovaniu zákazky, ak je to možné vykonať sondy s cieľom minimalizácie rizika vynútených investícií,
- postup podľa § 18 zákona č. 345/2015 Z. z. upraviť vo vnútornej smernici,
- realizovať v zákonných termínoch súhrnné správy na stránke ÚVO,
- zverejňovať na webovom sídle mesta kompletne dokumenty a prílohy predložené a schválené MsZ, zverejňovanie a termíny upraviť v rokovacom poriadku,
- riadne vykonávať základnú finančnú kontrolu,
- určiť zamestnanca ekonomického úseku na poskytovanie súčinnosti pre HKM,
- zverejniť organizačnú štruktúru mesta čo má priamu súvislosť so zodpovedným zamestnancom pri výkone základnej finančnej kontroly,
- všetky doklady z VO k jednej zákazke zakladať v jednom zakladači spoločne,
- pri schvaľovaní rozpočtu a rozpočtových opatrení vecne vymedziť účel použitia verejných prostriedkov správnou finančnou klasifikáciou, názvom a k tomu zodpovedajúcou sumou;



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

6. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní kotlov v nájomných bytových domoch na Topoľovej ulici v roku 2021 – dokončenie rozpracovanej kontroly.

Uvedená kontrola má dodatok „dokončenie rozpracovanej kontroly“ po Ing. Škorňovej. Pri tejto kontrole HK potvrdil väčšinu výhrad bývalej kontrolórky mesta: nedostatky pri zverejňovaní zmlúv v CRZ, chyby pri zverejňovaní v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO, menej výrazný postup pri určení PHZ. HK rozporuje názor Ing. Škorňovej že úhrada rekonštrukcie kotolní mala byť realizovaná z rezervného fondu, rovnako nesúhlasí s výhradou že mesto porušilo rozpočtovú disciplínu tým, že sa zaviazalo v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Navýšenie rozpočtu nad 15% pôvodne vysúťaženej ceny mesto zdôvodnilo kumulatívnym splnením podmienok podľa § 18 zákona o verejnom obstarávaní.

HK však vytkol použitie prostriedkov nad rámec schváleného rozpočtu, pričom v priebehu niekoľkých dní bol nedostatok odstránený rozpočtovým opatrením. Zároveň vytkol zmätočnosť pri rozpočtových opatreniach, ktoré navádzali nelogicky, matematicky chybné a vo vzájomnom rozpore. V súvislosti s uvedeným vytkol nedostatky pri základnej finančnej kontrole. Tieto chyby boli zmätočne popísané aj v záverečnom účte 2022 a uvedené informácie nie sú správne. HK navrhol opatrenia:

- dôsledne dodržiavať princípy verejného obstarávania a v oblasti prípravy predpokladanej hodnoty zákazky postupovať v súlade s vnútornou smernicou mesta Sliač,
- dbať na správnosť údajov uvádzaných v súhrnných správach na stránke ÚVO,
- zverejňovať zmluvy a dodatky v registri zmlúv,
- pri realizácii aktov mesta ako sú uznesenia a rozpočtové opatrenia uvádzať správne a rovnaké názvy napr. identifikujúce predmet uznesenia,
- dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia a rozpočtovú disciplínu,
- riadne vykonávať základnú finančnú kontrolu,
- z peňažnými fondami nakladať v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. v platnom znení,
- vysporiadať prostriedky peňažných fondov,
- na základe zistených nedostatkov dopracovať vnútornú smernicu mesta k verejnému obstarávaniu;

ZÁVER

Začiatok funkčného obdobia hlavného kontrolóra mesta Sliač bol poznačený rozpadom ekonomického úseku MsÚ a vysokou fluktuáciou jeho zamestnankýň. Táto situácia sa odzrkadlila aj na spôsobe a včasnosti získavania podkladov ku kontrolám, či suplovaní úloh chýbajúcich zamestnancov primátorkou mesta. Napriek vysokému vyťaženiu štatutára mesta bol dôvodom takéhoto postupu zachovanie kontinuity ekonomických činností a znalosť



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

štatutára kontrolórom požadovaných skutočností. Vedenie mesta napriek personálnym problémom zabezpečilo chod ekonomického úseku a dodržalo zákonné termíny súvisiace s účtovnou závierkou, výročnou správou a správou audítora za predošlý rok.

Odporúčania zistené v rámci poznatkov získaných pri kontrolách súvisia: so zverejňovaním informácií ako je napr. organizačná štruktúra, termínmi zverejnenia schválených materiálov vo všeobecnosti, formou zverejnenia dokumentov (odporúčam s podpisom aby bolo zrejmé že sú platné), pravidelným preverovaním a zverejňovaním čerpania rozpočtu, znížením počtu peňažných fondov a ich sprehl'adnenie, dôslednosťou pri finančných operáciách a finančnej kontrole, adresnosťou kompetencií a úloh určených zamestnancov napr. v oblasti VO či poskytovaní príspevkov, správou bytov a nedostatku prostriedkov fondu opráv na rozšírenú reprodukciu, predkladaním správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, či činnosti mestskej polície, inventarizácii majetku...

Silné stránky mesta v roku 2023 boli: nízka zadlženosť, vysoká miera získavania nenávratných cudzích zdrojov z rozpočtu SR a EÚ, dobrá súčinnosť mesta a finančnej komisie pri hľadani rozpočtových rezerv z titulu nepriaznivých prognóz štátneho rozpočtu na rok 2024, záujem mesta o riešenie bytovej politiky prostredníctvom nového ÚP a developerskej činnosti, určenie %-tuálnych limitov z rozpočtu pri riešení podpory formou dotácií, riešenie infraštruktúry ako je údržba komunikácii, oprava kanalizácie, vysporiadanie pozemkov, riešenie havarijných stavov, snaha o efektívnu transformáciu školstva, podpora vlastnej podnikateľskej a ekonomickej činnosti prostredníctvom obchodnej spoločnosti, medializácia mesta, investičná činnosť, kompletná občianska vybavenosť, existencia kúpeľov a dobrá spolupráca s mestom, konštruktívny prístup poslaneckého zboru, väčšinová zhoda orgánov mesta.

Slabé stránky mesta: pokles počtu obyvateľov, pomerne vysoká fluktuácia zamestnancov MsÚ, zdĺhavé riešenia v oblasti cestnej dopravy pri komunikáciách v správe VÚC a SR (cesty I. až III. triedy pretínajúce kú. mesta), riešenie parkovacej politiky, absencia verejných zhromaždení, potreba aktualizácie strategických dokumentov, nariadení a vnútorných smerníc, vysoké náklady na školstvo nad rámec prepočítaných podielových daní, výber miestnych daní z ubytovacích zariadení v správe MO SR, nízke kompetencie štatutára v oblasti rozpočtových zmien čo generuje častejšiu potrebu zastupiteľstiev a prípadne ďalšie podľa názoru poslancov a obyvateľov mesta.

Odporúčania zo strany HK nie sú povinnou súčasťou správ z kontrol, napriek tomu ich realizáciou dôjde k efektívnejšiemu manažovaniu samosprávy a odstráneniu zistených nedostatkov. Plnenie opatrení zo strany mesta bude HK overovať po uplynutí ročnej lehoty.



14. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Sliač 3.4.2024

V rámci plánu kontrolnej činnosti HK vykonal činnosť nad rámec schválených úloh a povinností:

- pri kontrole poskytnutých dotácií kontroloval 2 subjekty a spracoval 2 návrhy čiastkovej správy pre mesto a súkromnú MŠ,
- pri kontrole rekonštrukcie chodníkov sa zaoberal nielen rekonštrukciou ulice Hviezdoslavova, ale aj ulice Družstevná,
- návrh čiastkovej správy a následne správu vypracoval aj pri kontrole ZUŠ z dôvodu potreby včasného odstránenia zistených nedostatkov,
- podieľal sa na spracovaní zásad kontrolnej činnosti,
- aktualizoval smernicu v oblasti protispoločenskej činnosti,
- spracoval proces verejnej obchodnej súťaže ako súčasť prvej verzie zásad nakladania s majetkom,
- podstatným spôsobom navrhol a zdôvodnil zmeny týkajúce sa VZN o nakladaní s majetkom,
- pripravil školenie v oblasti základnej finančnej kontroly pre pracovníčky ekonomického úseku a v tejto oblasti poskytuje súčinnosť zamestnankyniam ekonomického úseku,
- spracoval 3 stanoviská k dlhu a dlhovej službe,
- v rámci problematiky finančnej komisie vypracoval písomné odborné stanovisko vo veci zdroja finančných prostriedkov na riešenie havarijného stavu kanalizácie a odtokových žľabov ZŠ,
- k návrhu rozpočtu spracoval 2 odporné stanoviská a odporučil zmeny pri jeho tvorbe,
- hlasom poradným prispel k činnosti finančnej komisie kde sa zúčastnil všetkých rokovaní,
- rovnako naplnil účasť na zasadnutiach MsZ.

Vzhľadom k prekročeniu určených úloh HK ukončil 1 kontrolu v roku 2024, pričom rozsah úväzku 0,6 nezodpovedá časovému rozsahu skutočne vykonanej činnosti. Preto navrhujem aby MsZ zvážili jeho navýšenie a zvážilo schválenie odmeny kontrolórovi v zmysle § 18c os. 5 zákona č. 369/1990 Zb.

V Sliači dňa 12.2.2024

Ing. Ivor Husár