

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 3/2023 zo dňa 20.1.2023 vykonali Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór a Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór **kontrolu dodržiavania Smernice o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 27.1.2023 – 16.3.2023

Kontrolované obdobie: od roku 2016 po aktuálne obdobie

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie Smernice o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov a povinnosti podávania hlásenia o škode v zmysle čl. 15 Smernice o škodovom konaní. Predmetom kontroly boli vzniknuté škody finančného a majetkového charakteru. ÚHK pri kontrole škôd finančného charakteru vychádzal z uhradených a zaúčtovaných škôd na položke 637 031 – Pokuty a penále a Záverečného účtu Mesta Nitry za jednotlivé roky. V prípade, že škody majetkového charakteru neboli nahlásené škodovej komisii a boli zaúčtované aj na iných položkách, z časového hľadiska ich nebolo možné skontrolovať.

Kontrola bola tiež zameraná na správnosť postupu vedúcich zamestnancov MsÚ, pri nahlasovaní škodovej udalosti a členov škodovej komisie vrátane zapisovateľa komisie pri prerokovávaní škodovej udalosti v zmysle Smernice o škodovom konaní.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených škodovou komisiou a odborom ekonomiky a rozpočtu.

Ku kontrole boli predložené menovacie dekréty predsedu, členov a zapisovateľa škodovej komisie, hlásenia o škode, evidencia škodových udalostí, zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie a platobné poukazy na úhradu škôd vrátane podkladov k ich zúčtovaniu.

1. Smernica o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov

Smernica o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov (ďalej ako „smernica“) upravuje postup Mesta Nitry ako zamestnávateľa pri uplatňovaní zodpovednosti za vzniknutú škodu a určovanie rozsahu a spôsobu jej náhrady. Vzťahuje sa na všetkých zamestnancov Mesta Nitry (ďalej ako „zamestnávateľ“). Smernica o škodovom konaní bola upravená 4 dodatkami, pričom posledný dodatok nadobudol účinnosť 1.1.2009.

V zmysle čl. 2 smernice je škodová komisia poradným orgánom primátora mesta bez samostatnej rozhodovacej právomoci. Je zložená z predsedu škodovej komisie a štyroch členov škodovej komisie. Členov škodovej komisie menuje a odvoláva primátor mesta, zapisovateľ nie je členom škodovej komisie. Škodová komisia prerokúva všetky škodové udalosti mesta ako zamestnávateľa s ohľadom na zabezpečenie riadneho hospodárenia a ochrany majetku s výnimkou škodových udalostí mestskej polície v zostatkovej hodnote do 33 €.

Podľa čl. 18 ods. 1 sa škodová komisia schádza podľa potreby, minimálne však jedenkrát v kalendárnom roku. Úlohou škodovej komisie je kvalifikovane posúdiť vzniknutú škodu po odbornej stránke a predložiť primátorovi mesta vypracované návrhy na jej riešenie.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Návrh škodovej komisie obsahuje:

- zistenie skutkového stavu škodovej udalosti
- výšku škody
- preukázanie zavinenia prípadne spolu zavinenia
- identifikáciu osôb zodpovedných za vzniknutú škodu, voči ktorým je možné uplatniť nárok na náhradu škody

Z každého zasadnutia škodovej komisie sa vyhotovuje zápisnica. Primátor mesta na základe návrhu predloženého škodovou komisiou rozhodne o škodovej udalosti a svoje rozhodnutie zaznačí do príslušnej textovej časti zápisnice zo zasadnutia škodovej komisie.

Ďalej sa v smernici uvádza, že Hlásenie o škode podáva zapisovateľovi škodovej komisie vedúci zamestnanec, pri škode vzniknutej mestskej polícií ho podáva náčelník mestskej polície.

Hlásenie o škode musí obsahovať:

- presné a úplné zistenie rozhodujúcich skutočností a dôkazov, týkajúcich sa vzniknutej škody, ktoré sú podstatné pre škodové konanie,
- opis vzniknutej škody,
- vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, spolu s návrhom o možnosti osobného postihu a návrhom riešenia škodovej udalosti,
- vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil.

Prílohu hlásenia o škode tvoria doklady potrebné na preukázanie vzniknutej škody. Vzor „Hlásenia o škode“ tvorí prílohu smernice.

V zmysle č. 17 ods. 1 zaregistruje zapisovateľ škodovej komisie každé hlásenie o škode v príslušnej evidencii.

V evidencii škodových konaní sa zaznamenáva:

- poradové číslo spisu o vzniknutej škode,
- dátum prijatia hlásenia o škode,
- predmet škody,
- výška škody,
- identifikačné údaje o osobe zodpovednej za škodu,
- stručný opis postupu a priebehu škodového konania,
- dátum a výsledok rozhodnutia.

Smernica v čl. 3 až 14 upravuje zodpovednosť zamestnanca za škodu a rozsah a spôsob náhrady škody, ktorú je zamestnávateľ povinný požadovať od zamestnanca. Uvedené ustanovenia vychádzajú z § 177 až § 222 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Podľa čl. 19 smernice škodová komisia prerokuje požadovanú náhradu škody so zamestnancom a oznámi mu ju najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa zistilo, že škoda vznikla a že za ňu zamestnanec zodpovedá. Prejednávanie škodového prípadu je povinný sa zúčastniť vedúci príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla. Všetci zamestnanci sú povinní poskytnúť súčinnosť so škodovou komisiou pre náležité objasnenie skutkového stavu vzniknutej škody. Dohodu o rozsahu a spôsobe náhrady škody schvaľuje primátor mesta.

Ak zamestnanec, ktorý škodu spôsobil súhlasí s rozhodnutím primátora mesta o škode, zaznačí sa jeho súhlas do spisu o škodovej udalosti. Ak zamestnanec nesúhlasí s rozhodnutím primátora mesta, postúpi škodová komisia návrh na uplatnenie príslušnému odbornému útvaru na uplatnenie nároku súdnou cestou.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V zmysle čl. 21 ak zamestnanec uzná záväzok nahradiť škodu v určenej sume a ak sa dohodne spôsob náhrady škody, je zamestnávateľ povinný uzatvoriť dohodu o rozsahu a spôsobe náhrady písomne, inak je neplatná. Písomná dohoda nie je potrebná, ak už bola škoda uhradená. Zároveň je potrebné požadovanú náhradu škody a obsah dohody o spôsobe úhrady prerokovať s príslušným odborovým orgánom s výnimkou náhrady škody nepresahujúcej 33 €. V prípade, ak došlo k dohode o zrážkach zo mzdy, odovzdá škodová komisia riadne vyplnenú dohodu mzdovej učtárni na vykonanie zrážok zo mzdy.

Kontrolné zistenie:

Znenie čl. 21 ods. 3 smernice „Požadovanú náhradu škody a obsah dohody o spôsobe jej úhrady s výnimkou náhrady škody nepresahujúcej 33 € zamestnávateľ vopred prerokuje s príslušným odborovým orgánom“, nie je v súlade s § 191 ods. 4 Zákonníka práce „Požadovanú náhradu škody a obsah dohody o spôsobe jej úhrady s výnimkou náhrady škody nepresahujúcej 50 € je zamestnávateľ povinný vopred prerokovať so zástupcami zamestnancov.“

Poznatok/odporúčanie ÚHK:

- zadefinovať, čo sa na účely tejto smernice považuje za škodu;
- zadefinovať lehotu na podanie hlásenia o škode zo strany nadriadeného zamestnanca;
- stanoviť minimálnu výšku škody, pri ktorej je potrebné podať hlásenie o škode;
- stanoviť osobu povinnú podať hlásenie o škode v prípade škôd finančného charakteru a škôd majetkového charakteru.

2. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, zloženie a činnosť škodovej komisie v roku 2016

2.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (úroky z omeškania, pokuty, penále) v roku 2016 uvádzame v tabuľke č. 1:

Tab. č. 1

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/ nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. úctu/funkč. klasifikáci a
1.	Úrok z omeškania platby za elektrinu	0,09	2.5.2016	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Pokuta za neskorý odvod DPH za február 2015	7,40	14.6.2016	nahlásené 20.6.2016	vnútorná správa/0111
3.	Penále za oneskorenú splátku z mesačných výkazov za 3/2014 za organizáciu SŠaRZ, ktorá bola k 31.3.2014 zrušená (vypočítané z dlžnej sumy poistného na nemocenské poistenie,	7,96	21.9.2016	nahlásené 22.9.2019	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	starobné poistenie, invalidné poistenie, atď.)				
4.	Zmluvná pokuta – porušenie zmluvných podmienok (nedodržanie zmluvnej viazanosti)	367,74	26.10.2016	nahlásené 3.11.2016	vnútorná správa/0111

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu MsÚ a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2016.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút a úroku z omeškania v roku 2016 (tab. č. 1) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2016 bola 1 uhradená škoda finančného charakteru nenahlásená a 3 uhradené škody boli nahlásené škodovej komisii. V zmysle čl. 15 ods. 1 smernice hlásenie o škode podáva zapisovateľovi škodovej komisii vedúci zamestnanec ako najbližší nadriadený zamestnancovi zodpovednému za škodu vo všetkých prípadoch vzniku škody na strane zamestnávateľa.

2.2. Hlásenia o škode podané škodovej komisii (škody finančného charakteru)

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole boli v roku 2016 škodovej komisii predložené tri hlásenia o škode. Všetky tri hlásenia podal **referent pre sumarizáciu účtovania mesta a MO, Odbor ekonomiky a rozpočtu.**

✓ Hlásenie o škode č. 1/2016 zo dňa 14.06.2016 bolo podané škodovej komisii dňa 20.06.2016 – úrok z omeškania vyrubený dňa 14.06.2015 Daňovým úradom Nitra za neskoré zaplatenie DPH za mesiac február 2015 vo výške 7,40 €.

V Hlásení o škode je uvedené, že Mesto Nitra uhradilo dňa 14.06.2015 úrok z omeškania Daňovému úradu Nitra za neskoré zaplatenie DPH za mesiac február 2015 vo výške 7,40 €. Zamestnankyňa odboru ekonomiky a rozpočtu vystavila poukaz na úhradu DPH s omeškaním 7 dní, na základe čoho DÚ Nitra vyrubil Mestu Nitra úrok z omeškania. Podľa vyjadrenia vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, bola škoda spôsobená v dôsledku nepozornosti, v časovom strese a odporúča škodu nezosobniť. Hlásenie obsahuje aj vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil a ktorý uviedol, že nevystavenie platobného príkazu v lehote splatnosti vzniklo nedopatrením. Prílohou hlásenia o škode je rozhodnutie Daňového úradu Nitra o vyrubení úroku z omeškania zo dňa 09.06.2016. **V hlásení o škode absentuje podpis osoby, ktorá podala hlásenie. V bode 2 hlásenia o škode „Rozhodujúce skutočnosti o vzniku škody a navrhnutie dôkazov“ je nesprávne uvedený dátum 14.6.2015, správne mal byť uvedený dátum 14.6.2016, ďalej v bode 3 hlásenia o škode „Opis vzniknutej škody“ sa v dátumoch nesprávne uvádza rok 2016 pričom podľa Rozhodnutia Daňového úradu Nitra išlo o udalosti v roku 2015.**

✓ Hlásenie o škode č. 2/2016 zo dňa 22.09.2016 bolo podané škodovej komisii dňa 22.09.2016 – výzva na uhradenie penále za oneskorenú úhradu odvodov do Sociálnej poisťovne za zrušenú organizáciu Správa športových a rekreačných zariadení (ďalej SŠaRZ) za obdobie marec 2014 vo výške 7,96 €.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V Hlásení o škode je uvedené, že Mesto Nitra prevzalo po zrušení SŠaRZ všetky pohľadávky a záväzky. Dňa 10.4.2014 Mesto Nitra uhradilo zo svojho účtu odvody do Sociálnej poisťovne za marec 2014, avšak SŠaRZ mala stanovený iný výplatný termín v kalendárnom mesiaci ako Mesto Nitra. Z toho dôvodu prišlo k omeškaniu úhrady. Rozhodnutie o vyrubení penále bolo v roku 2015 adresované na adresu Kúpeľná 4, ktoré nebolo doručené na Mesto Nitra. Na základe uvedeného Sociálna poisťovňa v auguste 2016 zaslala výzvu na uhradenie.

V bode 5 - Vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, cit. : „*Vzhľadom na skutočnosť, že organizácia SŠaRZ bola zrušená a zodpovedný pracovník, ktorý bol v tom čase vedúci personalistiky a miezd pracuje v spoločnosti Službyt Nitra s.r.o., nie je možné vyvodit' zodpovednosť za oneskorenú úhradu.*“

ÚHK konštatuje, že vzhľadom ku skutočnosti uvádzanej v bode 5 a to, že organizácia SŠaRZ bola v čase podania hlásenia zrušená a zodpovedný pracovník pracuje v spoločnosti Službyt Nitra s.r.o. nebolo možné uviesť vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru. Prílohou hlásenia o škode je rozhodnutie Sociálnej poisťovne zo dňa 13.05.2015.

✓ **Hlásenie o škode č. 3/2016 zo dňa 03.11.2016 bolo podané škodovej komisii dňa 03.11.2016 – pokuta za porušenie všeobecne záväzných podmienok zmluvy so spoločnosťou BENESTRA s.r.o. – nedodržanie zmluvnej viazanosti vo výške 367,74 €.**

V Hlásení o škode je uvedené, že zrušením organizácie Mestské služby všetky pohľadávky a záväzky boli delimitované na Mesto Nitra. Nakoľko Mesto Nitra má zmluvne zabezpečeného dodávateľa internetu, boli vypovedané služby dodávania internetu od spoločnosti BENESTRA s.r.o., s ktorou mala organizácia Mestské služby uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní verejných služieb č. 19135953. Spoločnosť si za nedodržanie viazanosti zmluvy uplatnila zmluvné podmienky a vystavila faktúru vo výške 367,74 €. V bode 5 - Vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, že organizácia Mestské služby bola zrušená a služby nebolo potrebné ďalej využívať zo strany mesta, a preto nie je možné vyvodit' zodpovednosť za zmluvnú pokutu. ÚHK konštatuje, že v hlásení o škode absentuje vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, ak však zoberieme do úvahy vyjadrenie v bode 5 hlásenia, že organizácia Mestské služby bola zrušená nebolo možné vyjadrenie vedúceho zamestnanca v hlásení uviesť. Prílohou hlásenia o škode je faktúra č. 4516001102 od firmy BENESTRA s.r.o. a platobný poukaz č. 201612276 zo dňa 26.10.2016 na sumu 367,74 €.

V zmysle čl. 17 ods. 1 smernice každé hlásenie o škode zapisovateľ škodovej komisie zaregistruje v príslušnej evidencii.

ÚHK prekontroloval súlad predloženej evidencie s náležitosťami evidencie uvedenými v čl. 17 ods. 2 smernice. Taktiež ÚHK prekontroloval, či všetky hlásenia o škode nahlásené škodovej komisii boli zaznamenané v príslušnej evidencii v zmysle čl. 17 ods. 1 smernice. Nedostatky zistené neboli.

2.3. Zloženie škodovej komisie

V zmysle čl. 2 ods. 2 smernice škodová komisia je zložená z predsedu komisie, štyroch členov a zapisovateľa.

V roku 2016 sa škodová komisia skladala z 1 predsedu, 4 členov a zapisovateľa.

Predseda bol menovaný na základe menovacieho dekrétu s účinnosťou od 22.3.2004. Členovia a zapisovateľ boli menovaní na základe menovacích dekrétov a to :

1. člen s účinnosťou od 7.2.2007;
2. člen s účinnosťou od 7.2.2007;
3. člen s účinnosťou od 7.2.2007;
4. člen s účinnosťou od 1.8.2013;

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

zapisovateľ s účinnosťou od 1.8.2013.

2.4. Činnosť škodovej komisie

V zmysle čl. 18 ods. 1 smernice sa škodová komisia schádza podľa potreby s ohľadom na výskyt škodových prípadov a s ohľadom na plynutie lehôt pre uplatnenie práva na náhradu škody, minimálne však jedenkrát v kalendárnom roku.

Škodová komisia v roku 2016 zasadala jedenkrát a to dňa 8.12.2016. Na zasadnutí škodovej komisie sa zúčastnili a svojim podpisom potvrdili predseda, 3 členovia a zapisovateľka. Zo zasadnutia škodovej komisie bola vyhotovená zápisnica.

Na zasadnutí škodovej komisie sa prerokovali všetky škodové prípady, ktoré boli nahlásené škodovej komisii (viď bod 2.2.). Vo všetkých škodových prípadoch škodová komisia odporučila zaradiť výšku predmetných penále a pokuty do nákladov Mesta Nitra.

Primátor mesta svoje rozhodnutie o predmetných návrhoch predložených komisiou zaznačil do zápisnice a to ako súhlas s návrhom škodovej komisie.

V zmysle čl. 19 ods. 2 smernice prejednávania škodového prípadu je povinný sa zúčastniť vedúci príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, zamestnanec zodpovedný za vzniknutú škodu vždy, ak je na to vyzvaný škodovou komisiou. Kontrolou nebolo možné zistiť, či predmetné ustanovenie smernice bolo dodržané, nakoľko na prezenčnej listine zo zasadnutia škodovej komisie svoju účasť podpisom potvrdili len členovia a zapisovateľka komisie.

3. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, zloženie a činnosť škodovej komisie v roku 2017

3.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (úroky z omeškania, pokuty a penále) v roku 2017 uvádzame v tabuľke č. 2:

Tab. č. 2

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/ nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. úctu/funkč. klasifikácia
1.	Úrok z omeškania platby za dodávku elektriny	0,61	17.1.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Úrok z omeškania platby za dodávku elektriny	1,99	17.1.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
3.	Úrok z omeškania platby za dodávku elektriny	1,99	14.2.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
4.	Úhrnná pokuta za nesplnenie oznamovacej povinnosti za 3/2012,				

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	6/2012, 7/2012 a 10/2012 v stanovených lehotách ustanovenej podľa zákona č. 595/2003 Z.z.	100,00	6.6.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
5.	Penále z dlžnej sumy poistného za obdobie 6/2015, 7/2015, 3/2016	17,03	13.6.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
6.	Penále z dlžnej čiastky faktúry č. 20164852	0,08	21.6.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
7.	Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou za zdaňovacie obdobie 7/2012 v ustanovenej lehote a výške	47,80	14.9.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
8.	Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 10/2012 v ustanovenej lehote a výške	114,00	1 4.9.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
9.	Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 6/2012 v ustanovenej lehote a výške	176,70	14.9.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111
10.	Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 6/2012 v ustanovenej lehote a výške	45,60	14.9.2017	nenahlásené	vnútorná správa/0111

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2017.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút a úrokov z omeškania v roku 2017 (tab. č. 2) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2017 neboli žiadne škody finančného charakteru nahlásené škodovej komisii. Uvedené je porušeným čl. 15 ods. 1 smernice.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

3.2. Hlásenia o škode podané škodovej komisii (škody majetkového charakteru)

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole boli v roku 2017 škodovej komisii predložené tri hlásenia o škode. Hlásenia o škode č. 1/2017 a 3/2017 podal referent pre prípravu stavieb patriaci pod odbor investičnej výstavby a rozvoja a hlásenie o škode č. 2/2017 podal referent pre pamätihodnosti patriaci pod odbor kultúry.

✓ Hlásenie o škode č. 1/2017 zo dňa 23.06.2017 bolo podané škodovej komisii dňa 23. 06. 2017 – poškodené zábradlie na križovatke ulíc Novozámocká a Na Priehon, náklady predstavovali sumu vo výške 696 € s DPH.

V Hlásení o škode sa uvádza, že neznámy vodič niekedy v období od druhej polovice decembra 2016 do 12.01.2017 poškodil novovybudované zábradlie na ulici Na Priehon v križovatke s ulicou Novozámocká. Z priloženej emailovej komunikácie vyplýva, že príslušníci mestskej polície už 02.01.2017 vykonali obhliadku poškodeného zábradlia. Po preverení kamerových záznamov z kamery umiestnenej na protiľahlom obchode a taktiež po oslovení štátnej polície sa nepodarilo zistiť vinníka. V Hlásení o škode v bode 4. Vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla je uvedené, že na základe požiadavky VMČ č. 1 bolo poškodené zábradlie opravené spoločnosťou, ktorá zábradlie realizovala. Náklady na opravu zábradlia predstavovali sumu vo výške 696 € s DPH a boli uhradené z položky Rutinná a štandardná údržba. Prílohami hlásenia o škode sú emailová komunikácia medzi referentom pre prípravu stavieb a príslušníkmi mestskej polície, fotodokumentácia poškodeného zábradlia a faktúra za opravu zábradlia spolu s platobným poukazom č. 201706272 a 201706273. V hlásení o škode absentuje podpis osoby, ktorá podala hlásenie.

✓ Hlásenie o škode č. 2/2017 zo dňa 30.11.2016 bolo podané škodovej komisii dňa 21.09.2017 – odcudzenie bronzovej tabule M. M. Hodžu umiestnenej na fasáde bytového domu na ulici Hodžova č. 2, v obstarávacej hodnote 1 254,73 €.

V Hlásení o škode je uvedené, že v rámci inventarizácie majetku bolo zistené odcudzenie bronzovej tabule venovanej M.M. Hodžovi, na Hodžovej ulici. Tabuľa bola umiestnená na fasáde bytového domu a pri obnove fasády bola zdemontovaná a uložená v pivničných priestoroch bytového domu. Počas realizácie obnovy fasády neboli pivničné priestory zabezpečené pred vstupom cudzích osôb. Po ukončení prác na obnove fasády a snahe umiestniť bronzovú tabuľu sa nenašla na mieste, kde bola uložená. Konateľ spoločnosti, ktorá realizovala obnovu fasády, telefonicky oznámil stratu tabule vedúcemu odboru kultúry. Zo strany referenta pre pamätihodnosti bolo dňa 29.11.2016 podané Oznámenie na Obvodné Oddelenie Policajného Zboru Nitra (ďalej len „OO PZ“). Zo strany OO PZ Nitra prebiehalo vyšetrovanie, ale nakoľko neboli zistené žiadne poznatky, trestné stíhanie bolo prerušené. V bode 4. - Vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že vzhľadom na umiestnenie diela vo verejnom priestore nie je možné stanoviť osobnú zodpovednosť zamestnanca MsÚ.

ÚHK konštatuje, že vzhľadom k tomu, že nebol identifikovaný zamestnanec, ktorý bol zodpovedný za škodu, hlásenie o škode neobsahuje vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil. Prílohami hlásenia o škode sú fotodokumentácia odcudzenej tabule, Oznámenie na OO PZ Nitra a kópia uznesenia o prerušení trestného stíhania s dátumom evidencie na MsÚ dňa 26.01.2017.

✓ Hlásenie o škode č. 3/2017 zo dňa 11.12.2017 bolo podané škodovej komisii dňa 12.12.2017 – rozbité dve sklené tabule autobusového prístrešku na ul. Panská dolina, zastávke „Orechová“ Zbor Nitra, náklady na opravu a osadenie nových sklenených tabúl v sume 732 € s DPH.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V Hlásení o škode je uvedené, že dňa 28.11.2017 na základe oznámenia dočasne povereného vedúceho Strediska mestských služieb referent pre prípravu stavieb vykonal obhliadku novovybudovaného prístrešku MHD na ul. Pánska dolina, zástavka „Orechová“. Zistil, že na uvedenom prístrešku sú rozbité dve sklenené tabule. Podľa telefonického vyjadrenia škodu na prístrešku MHD zástavka „Orechová“ spôsobil vodič autobusu ARRIVA Nitra, a. s. Podľa vyjadrenia vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, bude škoda postúpená na OKČaŽP, ktorý vystaví objednávku, zabezpečí úhradu a následne sa úhrada bude vymáhať od spoločnosti ARRIVA Nitra, a.s.

K Hláseniu o škode boli priložené dokumenty, ktoré nesúviseli so škodou uvedenou v Hlásení o škode č. 3/2017 - mapa situácie stavby, vjazd na pozemok a rekonštrukcia autobusového výbočiska Štúrova ulica, vyjadrenie stavebného inžiniera k sanácii zdeformovanej konštrukcie autobusovej zástavky na Rybárskej ulici, Výzva na náhradu nákladov opravy poškodených autobusových prístreškov na spoločnosť ARRIVA Nitra, a.s., Opakovaná výzva na dobrovoľné plnenie vo veci náhrady škody voči spoločnosti ARRIVA Nitra, a.s. Z priložených dokladov je zrejmé, že okrem rozbitých sklenených tabúl autobusového prístrešku na ul. Pánska dolina, zástavka „Orechová“ uvedené v Hlásení o škode č. 3/2017, v decembri 2016 prišlo aj k poškodeniu prístrešku na ulici Štúrova zástavka „Rybárska“. K tejto škodovej udalosti však nebolo predložené Hlásenie o škode. Škoda spôsobená na vyššie uvedenom prístrešku bola podľa priložených písomností vo výške 2 160 €. Ku kontrole bola predložená kópia tlačiva Hlásenie o škode č. 3/2017 bez príloh, ktoré boli uvedené v tlačive hlásenie.

Kontrolovaný subjekt v rámci podaných námietok k Hláseniu č. 3/2017 ako vyjadrenie/vysvetlenie uviedol cit.: „*Náhrada škody spôsobenej mestu tretím subjektom sa má prioritne riešiť mimo Škodovej komisie, priamym odstúpením veci príslušnému referátu – referátu právneho a vymáhania pohľadávok. Takto priamo bolo odstúpené a referátom právnym riešená škoda na autobusovom prístrešku na Rybárskej, ktorú rovnako spôsobil vodič spoločnosti Arriva Nitra, a.s. Aj preto na základe podaného Hlásenia o škode č. 3/2017 pristúpil referát právny k priamemu vymáhaniu náhrady škody od spoločnosti Arriva Nitra, a.s. a táto škoda bola aj uhradená z poistenia zodpovednosti za škodu spoločnosti Arriva Nitra, a.s. V tej súvislosti boli všetky originály dokladov predložených v rámci príloh Hlásenia o škode č. 3/2017 presunuté do samotného spisu vedeného referátom právnym a následne odborom majetku (p. Ocelkovou) vo veci uplatňovania práv poškodeného z poistenia spoločnosti Arriva Nitra, a.s. Odporúčanie škodovej komisie prijaté po prejednaní škodového prípadu č. 3/2017 „písomne sa obrátiť na spoločnosť Arriva Nitra, a.s. vo veci novej refundácie nákladov na opravu“, malo tak len formálny charakter. Netýkalo sa rozhodovania o pracovnoprávnej zodpovednosti, avšak škodová komisia s plným vedomím, že škodový prípad bude riešený právnym referátom, považovala za potrebné sa s podaným hlásením o škode vysporiadať.“*

Poznámka:

Smernica o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov upravuje postup pri uplatňovaní zodpovednosti za vzniknutú škodu a určovanie rozsahu a spôsobu jej náhrady v prípade všetkých zamestnancov Mesta Nitry a neupravuje postup pri náhrade škody spôsobenej tretími stranami.

ÚHK prekontroloval, či všetky hlásenia nahlásené škodovej komisii boli zaregistrované v príslušnej evidencii škodových konaní v zmysle čl. 17 ods. 1 smernice. Nedostatky zistené neboli.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

3.3. Zloženie škodovej komisie

Predseda a členovia škodovej komisie v roku 2017 boli v rovnakom zložení ako v roku 2016. V roku 2017 prišlo len k zmene personálneho obsadenia zapisovateľa škodovej komisie. K ďalšej personálnej zmene škodovej komisie prišlo až v roku 2022.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou účinnosti menovacieho dekrétu zapisovateľa komisie bolo zistené, že zamestnankyňa, ktorá bola v rokoch 2017 – 2022 podpísaná na zápisnici zo zasadnutia škodovej komisie ako zapisovateľka, bola počas uvedeného obdobia bez menovacieho dekrétu zapisovateľa. Menovací dekrét jej bol zrušený s účinnosťou od 1.8.2013 (pri nástupe na materskú dovolenku, po nástupe z materskej dovolenky nebola opätovne vymenovaná).

3.4. Činnosť škodovej komisie

Škodová komisia v roku 2017 zasadala jedenkrát a to 19.12.2017. Na zasadnutí Škodovej komisie sa zúčastnili a svojim podpisom potvrdili predseda, 3 členovia a zapisovateľ. Zo zasadnutia škodovej komisie bola vyhotovená zápisnica.

Na zasadnutí škodovej komisie sa prerokovali všetky škodové prípady, ktoré boli nahlásené škodovej komisii (viď bod 3.2).

V 2 škodových prípadoch (Hlásenie č. 1/2017 a č. 2/2017) škodová komisia odporučila prípad uzatvoriť bez náhrady škody, nakoľko Mesto Nitra nemalo vedomosť o identite osoby, ktorá škodu spôsobila.

V 1 škodovom prípade (Hlásenie č. 3/2017) škodová komisia odporučila písomne sa obrátiť na spoločnosť Arriva Nitra, a.s. vo veci novej refundácie nákladov na opravu.

Primátor mesta svoje rozhodnutie o predmetných návrhoch predložených komisiou zaznačil do zápisnice a to ako súhlas s návrhom škodovej komisie.

V zmysle čl. 19 ods. 2 smernice prejednávania škodového prípadu je povinný sa zúčastniť vedúci príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, zamestnanec zodpovedný za vzniknutú škodu vždy, ak je na to vyzvaný škodovou komisiou. Kontrolou nebolo možné zistiť, či predmetné ustanovenie smernice bolo dodržané, nakoľko na prezenčnej listine zo zasadnutia škodovej komisie svoju účasť podpisom potvrdili len členovia a zapisovateľka komisie.

4. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, činnosť škodovej komisie v roku 2018

4.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (úroky z omeškania, pokuty a penále) v roku 2018 uvádzame v tabuľke č. 3:

Tab. č. 3

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Penále – Sociálna poisťovňa Penále z dlžnej sumy	45,67	27.4.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	poistného za obdobie 8/2016 a 9/2016				
2.	Pokuta - ÚVO Pokuta vyrubená ÚVO za rozdelenie predmetu zákaziek na uskutočnenie stavebných prác s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov pri zadávaní podlimitných zákaziek	9 632,58	30.4.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
3.	Pokuta – Obecný úrad Dolné Lefantovce Pokuta v zmysle stavebného zákona – na pozemkoch v katastrálnom území Nitra sa začala uskutočňovať zmena stavby v rozpore so stavebným povolením „Rekonštrukcia telocvične Hlboká“	1 200,00	28.11.2018	nenahlásené	odbor majetku/013 3
4.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou za zdaňovacie obdobie 7/2015	164,10	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
5.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 2/2015 v ustanovenej lehote a výške	86,40	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
6.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 3/2015 v ustanovenej lehote a výške	47,50	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
7.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za				

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 4/2015 v ustanovenej lehote a výške	39,90	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
8.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 10/2014 v ustanovenej lehote a výške	137,60	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
9.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 9/2014 v ustanovenej lehote a výške	18,40	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
10.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 12/2013 v ustanovenej lehote a výške	15,90	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
11.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 5/2014 v ustanovenej lehote a výške	116,30	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
12.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 8/2014 v ustanovenej lehote a výške	22,70	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
13.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania neodvedenie dane vybranej zrážkou	188,30	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	zdaňovacie obdobie 6/2015 v ustanovenej lehote a výške				
14.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania za neodvedenie dane vyberanej zrážkou za zdaňovacie obdobie 5/2015	35,50	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
15.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 11/2014 v ustanovenej lehote a výške	13,70	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
16.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 7/2014 v ustanovenej lehote a výške	275,90	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
17.	Úrok z omeškania – Daňový úrad, Nitra Úrok z omeškania neodvedenie dane vybranej zrážkou zdaňovacie obdobie 6/2014 v ustanovenej lehote a výške	282,80	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111
18.	Pokuta – Slovenská stavebná inšpekcia Stavba „Rekonštrukcia telocvične Hlboká, Nitra“ bola zmenená v rozpore so stavebným povolením	2 000,00	12.12.2018	nenahlásené	vnútorná správa/0111

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2018.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút a úrokov z omeškania v roku 2018 (tab. č. 3) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2018 neboli žiadne uhradené škody finančného charakteru nahlásené škodovej komisii. Uvedené je porušeným čl. 15 ods. 1 smernice.

Okrem škôd uvedených v tabuľke vyššie boli na účte 637031– Pokuty a penále zaúčtované aj škody súvisiace so súdnymi rozhodnutiami.

Súdne rozhodnutia, ktorých dôsledkom vzniká škoda pre mesto Nitra a je povinné uhradiť trovy konania, istiny a úroky z omeškania, ÚHK v správe o výsledku kontroly zhrnul do informatívnej tabuľky po jednotlivých rokoch.

Podľa vyjadrenia odborného referenta referátu právneho a vymáhania pohľadávok cit.: „V prípade prehratých súdnych sporov, ktorých výsledky sa prejavia úbytkom v majetkovej sfére mesta, môže teoreticky prichádzať do úvahy len všeobecná zodpovednosť zamestnanca za škodu podľa § 179 ZP: „Zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním“. Čo sa rozumie pod plnením pracovných úloh a priamou súvislosťou s ním definuje § 220 ZP. Keďže základnými znakmi všeobecnej pracovnoprávnej zodpovednosti zamestnanca za škodu sú protiprávny úkon/porušenie povinností pri plnení pracovných úloh a zavinenie zamestnanca, je zrejmé, že nie každý (skôr máloktorý) súdny spor bude mať svoj dôvod a pôvod v takomto zavinenom porušení pracovných povinností zamestnanca mesta. Preto konštatujem, že súdne spory vo všeobecnosti nemajú byť predmetom hlásení o škode. Napríklad súdne spory o určenie vlastníctva sa spravidla nikdy nebudú spájať so zavineným porušením pracovných povinností zamestnanca. Ak však súdne konanie je zapríčinené alebo v ňom vyjdú najavo skutočnosti, ktoré by poukazovali za zodpovednosť zamestnanca mesta za negatívny výsledok sporu, príslušný vedúci zamestnanec by mal postupovať podľa Smernice o škodovom konaní. Zavinené porušenie povinností zamestnanca môže byť najčastejšie príčinou súdnych konaní o náhradu škody (príkladom môže byť súdne konanie o náhradu škody na zdraví občana spôsobenej v dôsledku nárazu vozidlom mesta Nitry, ktoré viedol zamestnanec mesta v pracovnom čase alebo konanie vedené podľa zákona č. 514/2003 Z. z. o zodpovednosti za škodu spôsobenú vydaním nezákonného rozhodnutia mesta alebo nezákonným postupom mesta). Zistenia a výsledky v rámci takýchto súdnych konaní potom môžu slúžiť ako dôkazy na preukázanie zodpovednosti zamestnancovi.“

Prehľad škôd čerpaných z platobných poukazov a podkladov k nim predložených odborom ekonomiky a rozpočtu (trovy konania, istiny a úroky z omeškania) a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2018, ktoré neboli predmetom kontroly nakoľko sa jedná o výsledky prehraných súdnych sporov uvádzame informatívne v tab. č. 4:

Tab. 4

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Rozsudok č. 8C/97/2013-321 Krajského súdu v Nitre zaviazal Mesto Nitra zaplatenie žalobcom: istiny, úroku z omeškania, trov konania (Mesto Nitra a žalobca sú podielovými spoluvlastníkmi parcely, pričom Mesto Nitra užívalo túto parcelu celú a to	28 577,83	26.7.2018	odbor majetku/0133

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	bezodplatne) Gabaš			
2.	Rozsudok Okresného súdu Nitra zaviazal Mesto Nitra zaplatenie žalobkyni trov konania: (žalobkyňa je vlastníčkou pozemku, na ktorej má Mesto Nitra postavenú miestnu komunikáciu a chodník, ktoré sú vo vlastníctve Mesta Nitra. V zmluve právo užívania nehnuteľnosti nebolo dohodnuté).	8 018,98	9.8.2018	odbor majetku/0133
3.	Exekučný príkaz zo dňa 5.1.2018 – platobný rozkaz č. 18C/206/2016-29 (ABC Nitra, občianske združenie)	9 498,36	9.1.2018	vnútorná správa/0111

4.2. Hlásenia o škode podané škodovej komisii (škody majetkového charakteru)

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole boli v roku 2018 škodovej komisii predložené dve hlásenia o škode. Hlásenia o škode č. 1/2018 a č. 2/2018 podal náčelník Mestskej polície v Nitre.

✓ **Hlásenie o škode č. 1/2018 zo dňa 14.05.2018 bolo podané škodovej komisii dňa 23.5.2018 – poškodenie ľavého zadného svetla služobného motorového vozidla Dacia Duster s evidenčným číslom NR321HF, škoda vo výške 539,03 € s DPH.**

V Hlásení o škode je uvedené, že dňa 24.03.2018 v čase okolo 17.45 hod. pri otáčaní – cúvaní v slepej uličke na Hlohovej ul. v Nitre príslušník MsP – vodič služobného motorového vozidla Dacia Duster s evidenčným číslom NR321HF, narazil ľavým zadným svetlom vozidla do kľučky bránky domu na Hlohovej ulici č. 172/2637, pričom prišlo k poškodeniu svetla. Na miesto boli privolaní príslušníci OOPZ, ktorí škodovú udalosť zaznamenali.

Ďalej v hlásení je uvedené: výška škody na vozidle je 539,03 €, pričom Kooperativa poisťovňa, a.s. poukázala zamestnávateľovi poistné plnenie vo výške 472,64 € a spoluúčasť poistného plnenia činí 66,39 €. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že prešetrením škodovej udalosti bolo zistené zanedbanie povinností príslušníka MsP prispôbiť jazdu situácii v cestnej premávke a svojim schopnostiam a nepočínanie si tak, aby nedošlo k poškodeniu majetku zamestnávateľa. Vedúci zamestnanec na základe zistených skutočností navrhol zosobnenie škody zamestnancovi vo výške 66,39 €. Zamestnanec, ktorý škodu spôsobil vo svojom vyjadrení potvrdil spoluúčasť poistného plnenia vo výške 66,39 €, ktorá bude hradená z poistenia zodpovednosti zamestnanca za škodu. Súčasťou hlásenia o škode sú aj prílohy preukazujúce vzniknutú škodu (úradné záznamy, faktúra za opravu, oznámenie o poistnom plnení Kooperativa poisťovňa, a.s. a zápisnica z prerokovania náhrady škody so zástupcom odborového orgánu).

✓ **Hlásenie o škode č. 2/2018 zo dňa 23.07.2018 bolo podané škodovej komisii dňa 07.08.2018– poškodenie pravého zadného nárazníka a koncového svetla služobného vozidla Škoda Yeti s evidenčným číslom NR151IR, škoda vo výške 879,503 €.**

V Hlásení o škode je uvedené, že dňa 26.02.2018 v čase okolo 7.10 hod pri cúvaní na Novomeského ulici v Nitre, príslušník MsP – vodič služobného motorového vozidla Škoda Yeti, narazil pravou zadnou časťou vozidla do vozidla odstaveného na parkovisku, pričom došlo

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

k poškodeniu pravého zadného nárazníka a koncového svetla služobného vozidla. Na miesto boli privolaní príslušníci OOPZ, ktorí škodovú udalosť zaznamenali.

Dalej v hlásení je uvedené, že výška škody na vozidle je 879,503 €, pričom Kooperatíva poisťovňa, a.s. poukázala zamestnávateľovi poistné plnenie vo výške 813,11 € a spoluúčasť poistného plnenia vo výške 66,39 €. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že prešetrením škodovej udalosti bolo zistené, že príslušník MsP zanedbal povinnosť prispôbiť jazdu situácii v cestnej premávke a svojim schopnostiam a nepočínanie si tak, aby nedošlo k poškodeniu majetku zamestnávateľa. Vedúci zamestnanec na základe zistených skutočností navrhol zosobnenie škody zamestnancovi vo výške 66,39 €. Zamestnanec, ktorý škodu spôsobil vo svojom vyjadrení potvrdil spoluúčasť poistného plnenia vo výške 66,39 €, ktorá bude hradená z poistenia zodpovednosti zamestnanca za škodu. Súčasťou hlásenia o škode sú aj prílohy preukazujúce vzniknutú škodu (úradné záznamy, faktúra za opravu, oznámenie o poistnom plnení Kooperatíva poisťovňa, a.s. a zápisnica z prerokovania náhrady škody so zástupcom odborového orgánu).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

ÚHK prekontroloval, či všetky hlásenia o škode podané škodovej komisii v roku 2018 boli zaregistrované v príslušnej evidencii v zmysle čl. 17 ods. 1 smernice.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. 3. Činnosť škodovej komisie

Škodová komisia v roku 2018 zasadala jedenkrát a to 18.12.2018. Na zasadnutí Škodovej komisie sa zúčastnili a svojim podpisom potvrdili predseda, 4 členovia a zapisovateľ. Zo zasadnutia škodovej komisie bola vyhotovená zápisnica.

Na zasadnutí škodovej komisie sa prerokovali škodové prípady, ktoré boli nahlásené škodovej komisii (viď bod 4.2.).

Škodová komisia odporučila v oboch prípadoch uložiť zodpovedným zamestnancom povinnosť nahradiť vzniknutú škodu vo výške 66,39 €.

Primátor mesta svoje rozhodnutie o predmetných návrhoch predložených komisiou zaznačil do zápisnice a to ako súhlas s návrhom škodovej komisie.

V zmysle čl. 19 ods. 2 smernice prejednávania škodového prípadu je povinný sa zúčastniť vedúci príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, zamestnanec zodpovedný za vzniknutú škodu vždy, ak je na to vyzvaný škodovou komisiou. Kontrolou nebolo možné zistiť, či predmetné ustanovenie smernice bolo dodržané, nakoľko na prezenčnej listine zo zasadnutia škodovej komisie svoju účasť podpisom potvrdili len členovia a zapisovateľka komisie.

5. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, činnosť škodovej komisie v roku 2019

5.1. Uhradené a zaučtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (úrok z omeškania, pokuta) v roku 2019 uvádzame v tabuľke č. 5:

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tab. č. 5

P.č	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Pokuta – Krajský pamiatkový úrad Nitra (Mesto Nitra nezabezpečilo realizáciu pamiatkového–záchraného archeologického výskumu nariadeného právoplatným rozhodnutím KPÚ v súvislosti so stavbou „Kanalizácia Kynek II. etapa“	1 000,00	26.8.2019	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Sporné nároky vyplývajúce zo Zmluvy o dielo č. 438/2011/OVaR, ktorej predmetom bola stavba „Útulok pre bezdomovcov“ (úroky z omeškania v zmysle Zmluvy č.j. 2803/2019/OM vo výške 0,03 % denne zo sumy 93 255,05 € od 13.11.2012 do 16.11.2017)	51 197,02	17.12.2019	nenahlásené	odbor majetku/ 0133

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2019.

ÚHK porovnal platobný poukaz preukazujúci úhradu pokuty a platobný poukaz preukazujúci úhradu úroku z omeškania v roku 2019 (tab. č. 5) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2019 nebola žiadna uhradená škoda finančného charakteru nahlásená škodovej komisii. Uvedené je porušeným čl. 15 ods. 1 smernice.

5.2. Hlásenia o škode podané škodovej komisii

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole v roku 2019 neboli zapisovateľovi škodovej komisii podané žiadne hlásenia o škode.

5.3. Činnosť škodovej komisie

Vzhľadom k tomu, že v roku 2019 neboli škodovej komisii podané žiadne hlásenia o škode, škodová komisia nezasadala. Ku kontrole nebola predložená žiadna Zápisnica zo zasadnutia škodovej komisie z roku 2019 a zároveň Evidencia škodových udalostí neobsahuje žiadny záznam.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

6. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii a činnosť škodovej komisie v roku 2020

6.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd (pokuty a úrok z omeškania a) v roku 2020 uvádzame v tabuľke č. 6:

Tab. č. 6

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	*Daňový úrad – pokuta - neskoré podanie dodatočného daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (MŠ Dobšinského)	1 123,10	05.02.2020	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Inšpektorát práce – pokuta - nevypracovanie bezpečného pracovného postupu v dôsledku čoho vznikol pracovný úraz	1 000,00	10.07.2020	nenahlásené	vnútorná správa/0111
3.	Úrad na ochranu osobných údajov SR – pokuta - porušenie povinnosti zákonného spracúvania osobných údajov	1 200,00	06.11.2020	nenahlásené	vnútorná správa/0111
4.	ŠFRB – úrok z omeškania	4,46	25.11.2020	nenahlásené	odbor majetku/0133

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu Mesta Nitry za rok 2020.

*Pokuta bola preúčtovaná 30.6.2020 z podpoložky 637031 – Pokuty a penále na podpoložku 637 012 – Poplatky a odvody.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút a úroku z omeškania (tab. č. 6) v roku 2020 s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2020 žiadna uhradená škoda finančného charakteru nebola nahlásená škodovej komisii. Uvedené je porušením čl. 15 ods. 1 smernice.

Okrem škôd uvedených v tabuľke vyššie boli na účte 637031– Pokuty a penále zaúčtované aj škody súvisiace so súdnymi rozhodnutiami.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Prehľad škôd čerpaných z platobných poukazov a podkladov k nim predložených odborom ekonomiky a rozpočtu (trovy konania, istiny a úroky z omeškania) a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2020, ktoré neboli predmetom kontroly nakoľko sa jedná o výsledky prehraných súdnych sporov uvádzame informatívne v tab. č. 7:

Tab.č.7

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Rozsudok č. 8Co/206/2019-231 Krajského súdu Nitra - náhrada trov odvolacieho konania - istina + úroky z omeškania - nárok z nájomnej zmluvy k parcele v spoločnom užívaní zmluvných strán (Gabaš)	19 040,68	01.06.2020	odbor majetku/0133
2.	Rozsudok č. 19C/243/2014 – 248 Okresného súdu Nitra - súdny poplatok + trovy právneho zastúpenia – podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	4 139,11	30.06.2020	odbor majetku/0133
3.	Rozsudok č. 9Co/122/2019-246 Krajského súdu Nitra - náhrada trov odvolacieho konania - istina + úroky z omeškania – podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	19 407,18	07.09.2020	odbor majetku/0133
4.	Rozsudok č. 17C/449/2016-143 Okresného súdu Nitra - náhrada trov konania: istina + úroky z omeškania – náhrada za užívanie nehnuteľností (Finta, Bezanyi)	3 675,50	09.11.2020	odbor majetku/0133
5.	Rozsudok č. 17C/449/2016-143 Okresného súdu Nitra - Náhrada trov konania: istina + úroky z omeškania – náhrada za užívanie nehnuteľnosti (Finta, Bezanyi)	13 229,54	09.11.2020	odbor majetku/0133

6.2. Hlásenie o škode podané škodovej komisii

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole neboli v roku 2020 podané zapisovateľovi škodovej komisii žiadne hlásenia o škode.

6.3. Činnosť škodovej komisie

Vzhľadom k tomu, že v roku 2020 neboli škodovej komisii podané žiadne hlásenia o škode, škodová komisia nezasadala. Ku kontrole nebola predložená žiadna Zápisnica zo zasadnutia škodovej komisie z roku 2020, zároveň Evidencia škodových udalostí neobsahuje žiadny záznam.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

7. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, činnosť škodovej komisie v roku 2021

7.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (pokuty, úroky z omeškania, penále) v roku 2021 uvádzame v tabuľke č. 8:

Tab. č. 8

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/ nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. úctu/funkč. klasifikácia
1.	Krajský pamiatkový úrad – pokuta - nezabezpečenie pamiatkového archeologického výskumu pri stavbe „Kanalizácia Kynek II. etapa (VGN) - pokračovanie“	3 000,00	08.02.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	1,46	25.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
3.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	4,68	25.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
4.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	3,04	25.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
5.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	4,04	25.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
6.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	1,48	25.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
7.	Energie ² , a.s. – úroky z omeškania	13,29	26.02.2021	nenahlásené	odbor majetku /0133
8.	Energie ² , a.s. – úrok z omeškania	3,65	26.02.2021	nenahlásené	odbor majetku/ 0133
9.	Inšpektorát práce – pokuta - nerozvrhnutie	3 000,00	20.04.2021	nenahlásené	vnútorná

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	pracovného času zamestnanca v zmysle Zákonníka práce, neposkytnutie mzdového zvýhodnenia zamestnancovi za nočnú prácu, neposkytnutie mzdy a mzdové zvýhodnenie zamestnancovi za práce nadčas				správa/0111
10.	Sociálna poisťovňa – penále - z neodvedeného poistného	193,34	12.05.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111
11.	Slovenská inšpekcia životného prostredia – pokuta - nedodržanie zákona o odpadoch v prevádzke bývalých Mestských služieb na Tehelnej ulici, Nitra	30 000,00	12.05.2021	nahlásené 31.1.2023	vnútorná správa/0111
12.	ZSE Energia, a.s. – úrok z omeškania	0,33	13.08.2021	nenahlásené	odbor majetku/0133
13.	ZSE Energia, a.s. – úrok z omeškania	0,33	18.10.2021	nenahlásené	odbor majetku/0133
14.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (MŠ Beethovenova, rozš.prev. priestorov)	51,30	08.11.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111
15.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Kapacitné posúdenie navrhovanej križovatky Šindolka Nitra)	18,90	08.11.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

16.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Cyklolávka cez rieku Nitra)	668,40	08.11.2021	nahlásené 9.11.2022	vnútorná správa/0111
17.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (MŠ Dobšinského – herné prvky pre ihrisko)	66,40	08.11.2021	nahlásené 9.11.2022	vnútorná správa/0111
18.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Službyt – montáž defibrilátorov)	19,10	08.11.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111
19.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Službyt Nitra)	162,10	08.11.2021	nahlásené 31.1.2023	vnútorná správa/0111
20.	Daňový úrad – pokuta – nesplnenie oznamovacej povinnosti o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou	30,00	12.11.2021	nahlásené 21.10.2022	vnútorná správa/0111
21.	Úrad pre verejné obstarávanie – pokuta za porušenie vo VO (Dodatok č. 26 k Zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej doprave vykonávanej autobusmi, č.j. 175/07/OKČ)	235 000,00	21.12.2021	nenahlásené	vnútorná správa/0111

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2021.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút a úrokov z omeškania v roku 2021 (tab.č.8) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že v roku 2021 žiadna uhradená škoda finančného charakteru nebola nahlásená. Z celkového počtu uhradených škôd finančného charakteru vzniknutých v roku 2021 boli 3 škody následne nahlásené v roku 2022, 2 škody boli nahlásené v roku 2023 a 16 škôd nebolo škodovej komisii vôbec nahlásených. V zmysle čl. 15 ods. 1 smernice hlásenie o škode podáva zapisovateľovi škodovej komisii vedúci zamestnanec ako najbližší nadriadený zamestnancovi zodpovednému za škodu vo všetkých prípadoch vzniku škody na strane zamestnávateľa.

Okrem škôd uvedených v tabuľke vyššie boli na účte 637031– Pokuty a penále zaúčtované aj škody súvisiace so súdnymi rozhodnutiami.

Prehľad škôd čerpaných z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu (trovy konania, istiny a úroky z omeškania) a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2021, ktoré neboli predmetom kontroly nakoľko sa jedná o výsledky prehraných súdnych sporov uvádzame informatívne v tab. č. 9:

Tab. č. 9

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Rozsudok č. 7C/20/2019-649 Krajského súdu Nitra - suma stanovená rozsudkom + úroky z omeškania - podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	18 290,72	29.06.2021	odbor majetku/0133
2.	Rozsudok č. 7C/20/2019-753 Okresného súdu Nitra - súdny poplatok + trovy právneho zastúpenia - podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	2 471,88	29.07.2021	odbor majetku/0133
3.	Okresný súd Nitra – súdny poplatok za podanie dovolania č. 7C/20/2019-podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	1 889,00	07.09.2021	odbor majetku/0133
4.	Rozsudok č. 19C/677/2015-240 Okresného súdu Nitra zo dňa 27.5.2019, Rozsudok č. 19C/677/2015-5Co/168/2019-279 Krajského súdu Nitra zo dňa 23.9.2020 úraz na zľadovatenom chodníku zo dňa 20.12.2013-Náhrada škody v sume 4886,18 € + úrok z omeškania	6 412,37	16.2.2021	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

7.2. Hlásenie o škode podané škodovej komisii

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole v roku 2021 neboli zapisovateľovi škodovej komisii podané žiadne hlásenia o škode.

7.3. Činnosť škodovej komisie

Vzhľadom k tomu, že v roku 2021 neboli škodovej komisii podané žiadne hlásenia o škode, škodová komisia nezasadala. Ku kontrole nebola predložená žiadna Zápisnica zo zasadnutia škodovej komisie z roku 2021 a zároveň Evidencia škodových udalostí neobsahuje žiadny záznam.

8. Prehľad všetkých uhradených škôd, hlásenia o škode podané škodovej komisii, zloženie a činnosť škodovej komisie v roku 2022

8.1. Uhradené a zaúčtované škody na podpoložke 637031 – Pokuty a penále (škody finančného charakteru)

Prehľad uhradených škôd zo strany mesta (pokuty) v roku 2022 uvádzame v tabuľke č. 10:

Tab. č. 10

P.č	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Nahlásené/ nenahlásené škodovej komisii	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Úrad pre verejné obstarávanie – pokuta za porušenie vo VO (Monitoring kanalizácie Krškanská ul., Roľnícka ul., Sadová ul., Dvorčanská ul., Na dolinu, Šúdolská ul.)	500,00	04.01.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111
2.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Službyt Nitra)	6,70	04.03.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111
3.	Okresný úrad Nitra, Pozemkový a lesný odbor – pokuta (Cyklotrasy Klokočina – Borina – Hollého – AS Nitra)	100,00	12.08.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111
4.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Kreatívne centrum)	391,80	16.08.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111
5.	Enviromentálny fond – pokuta v zmysle administratívnej finančnej kontroly o poskytnutí dotácie z Enviromentálneho fondu č. E42808U01	4 786,16	19.09.2022	nahlásené 31.1.2023	vnútorná správa/0111
6.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (práce navyše neuznané mestom Nitra, dodávateľom	231,20	23.09.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	dané na súd, ktorý rozhodol v jeho prospech)				
7.	Úrad pre verejné obstarávanie – pokuta za zmenu zmluvy počas jej trvania v rozpore so zákonom o VO (MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov)	2 500,00	21.10.2022	nenahlásené	vnútorná správa/0111
8.	Slovenská inšpekcia životného prostredia – pokuta – zníženie pokuty z roku 2021 (Areál bývalých Mestských služieb, Tehelná ul.)	10 000,00	02.11.2022	nahlásené 31.1.2023	vnútorná správa/0111
9.	Daňový úrad – pokuta – dodatočné daňové priznanie (Kreatívne centrum – Martinský vrch)	355,50	30.11.2022	nahlásené 6.12.2022	vnútorná správa/0111

Pozn.: Údaje v tabuľke boli čerpané z platobných poukazov a podkladov k nim predložených Odborom ekonomiky a rozpočtu a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2022.

ÚHK porovnal platobné poukazy preukazujúce úhrady jednotlivých pokút v roku 2022 (tab. č. 10) s príslušnou evidenciou škodových udalostí a tiež s hláseniami o škode s cieľom prekontrolovať, či uhradené škody finančného charakteru boli škodovej komisii nahlásené.

Kontrolné zistenie:

ÚHK na základe platobných poukazov a tiež podkladov k nim priloženým zistil, že 1 uhradená škoda finančného charakteru bola nahlásená škodovej komisii v roku 2022, ďalej v roku 2023 boli nahlásené 2 škody a 6 škôd nebolo škodovej komisii vôbec nahlásených. V zmysle čl. 15 ods. 1 smernice hlásenie o škode podáva zapisovateľovi škodovej komisie vedúci zamestnanec ako najbližší nadriadený zamestnancovi zodpovednému za škodu vo všetkých prípadoch vzniku škody na strane zamestnávateľa.

Okrem škôd uvedených v tabuľke vyššie boli na účte 637031– Pokuty a penále zaúčtované aj škody súvisiace so súdnymi rozhodnutiami.

Prehľad škôd čerpaných z platobných poukazov a podkladov k nim predložených odborom ekonomiky a rozpočtu (trovy konania, istiny a úroky z omeškania) a Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2022, ktoré neboli predmetom kontroly nakoľko sa jedná o výsledky prehraných súdnych sporov uvádzame informatívne v tab. č. 11:

Tab. č. 11

P.č.	Účel platby	Suma v €	Dátum úhrady	Kapitola závereč. účtu/funkč. klasifikácia
1.	Uznesenie č. 7C/20/2019- 813 Okresného súdu - náhrada trov dovolacieho konania - podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	397,45	15.06.2022	odbor majetku/0133
2.	Uznesenie č. 8C/97/2013-400 Okresného súdu – náhrada trov	395,01	23.06.2022	odbor

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	odvolacieho konania - podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)			majetku/0133
3.	Uznesenie č. 8C/97/2013-486 Okresného súdu – náhrada trov dovolacieho konania - podielové spoluvlastníctvo k pozemku (Gabaš)	396,17	23.06.2022	odbor majetku/0133
4.	Uznesenie č. 19C/243/2014-300 Okresného súdu – trovy dovolacieho konania - podielové spoluvlastníctvo k pozemku	397,15	26.08.2022	odbor majetku/0133
5.	Rozsudok č. 7C/41/2021-217 Okresného súdu – náhrada škody v dôsledku zranenia na chodníku	5 349,37	30.06.2022	odbor majetku/0133
6.	Rozsudok č. 7Co/64/2022-270 Krajského súdu Nitra – náhrada trov prvoinštančného konania – (zranenie na chodníku)	534,00	24.11.2022	odbor majetku/0133

8.2. Hlásenia o škode podané škodovej komisii (škody finančného a majetkového charakteru)

Podľa dokumentácie predloženej ku kontrole bolo v roku 2022 škodovej komisii predložených šesť hlásení o škode. **Hlásenia o škode č. 1/2022 a č. 5/2022 podala vedúca kancelárie prednostu MsÚ, Hlásenie o škode č. 2/2022 podala odborná referentka Odboru ekonomiky a rozpočtu, Hlásenie o škode č. 4/2022 podal vedúci Odboru projektového a strategického riadenia, avšak nemá priložené rozhodnutie z DÚ, Hlásenie o škode č. 6/2022 podal projektový manažér Kreatívneho centra Nitra a Hlásenie o škode č. 3/2022 nemá uvedenú osobu, ktorá hlásenie podala.**

✓ **Hlásenie o škode č. 1/2022 zo dňa 11.10.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 13.10.2022 – poškodené napájanie a zlomený kryt na notebooku DELL Inspiron 17FHD 17“, škoda vo výške 105,90 €.**

V Hlásení o škode je uvedené, že referentka pre strategické činnosti priniesla v mesiaci september na referát Informačných technológií pracovný notebook s odôvodnením, že je nefunkčný. Technik referátu Informačných technológií vykonal obhliadku notebooku a zistil, že je nefunkčný z dôvodu fyzického poškodenia. Ďalej zistil, že bol do neho urobený zásah tak, že sa poškodilo aj napájanie k zdroju. Notebook bol postúpený na opravu spoločnosti TABEX, s.r.o. Nitra, ktorá opravila napájanie vo výške 105,90 € s DPH. Notebook zostal z časti s odlomeným krytom z dôvodu, že už nie je pre tento typ notebooku na trhu dostupný. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla zamestnankyňa využívala notebook na prácu doma a v kancelárii, t. j. prenášala ho medzi pracoviskom a domácnosťou. Na základe toho, že zamestnankyňa nemala obal na notebook a nespôsobila škodu úmyselne, navrhol minimálny postih voči zamestnankyni. Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil sa uvádza, že obal na notebook nedostala a pri pravidelnom prenášaní medzi pracoviskom a domácnosťou sa jej poškodzoval, na čo upozorňovala aj kolegov. Prílohami hlásenia sú: faktúra za opravu spolu s dokladom o úhrade, fotodokumentácia poškodenia notebooku, preberací protokol k IT zariadeniu a záznam o poučení zamestnankyne pre prácu so zvereným majetkom zo dňa 18.05.2021

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

✓ **Hlásenie o škode č. 2/2022 zo dňa 20.10.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 21.10.2022 – nepodanie oznámenia o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou za mesiac jún a júl 2021 v stanovenej lehote, škoda vo výške 30 €.**

V Hlásení o škode je uvedené, že ide o oneskorené podanie oznámenia o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou *za mesiac jún 2021*, avšak podľa priloženého Rozhodnutia Daňového úradu je zrejmé, že sa jedná o nepodanie oznámenia o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou za mesiac jún a júl 2021 v stanovenej lehote. *V Hlásení o škode sú nesprávne uvedené skutočnosti, týkajúce sa vzniknutej škody*, t. j. hlásenie je nepresné a škodová komisia mala hlásenie o škode vrátiť na opravu.

Ďalej sa v Hlásení o škode uvádza, že Mesto Nitra má povinnosť do 15. dňa nasledujúceho mesiaca podať Daňovému úradu oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu. V prípade predloženia oznámenia po termíne, Daňový úrad vyrubí pokutu za nepodanie oznámenia vo výške 30 €.

Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla je uvedený návrh škodu nezosobňovať, nakoľko prišlo k súhrnu neovplyvniteľných faktorov. Ďalej sa v ňom uvádza, že došlo k posunu za mesiac jún 2021 v dátume predloženia oznámenia na základe evidovania dokladov na Odbore ekonomiky a rozpočtu.

V Hlásení o škode nie je identifikovaný zamestnanec, ktorý uvedenú škodu spôsobil. V bode 5 Vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil sa uvádza, cit.: „*Oznámenie sa predkladá podľa dátumu, kedy bolo subjektu, za ktorý sa toto oznámenie predkladá, zaplatené. Na základe evidovaných dokladov došlo k neskoršiemu podaniu tohto oznámenia.*“ Prílohou hlásenia o škode je Rozhodnutie Daňového úradu Nitra o uložení úhrnnej pokuty zo dňa 03.11.2021 vrátane Platobného poukazu č. 202116022.

✓ **Hlásenie o škode č. 3/2022 zo dňa 09.11.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 09.11.2022 – dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020, škoda vo výške 668,40 €.**

V Hlásení o škode je uvedené, že faktúra od spoločnosti Strabag s.r.o. za akciu Cyklolávka cez rieku Nitra IČF 20210477 bola neskoro doručená mestu Nitra. Z uvedeného dôvodu bolo k predmetnej faktúre potrebné podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a následne Daňový úrad uložil pokutu vo výške 668,40 €. Vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla je, že pochybenie nastalo na strane zhotoviteľa diela/dodávateľa, keďže predmetné faktúry neposkytol správne a včas. Zo strany zamestnanca neprišlo k žiadnemu pochybeniu a reagoval len na vzniknutú situáciu. Faktúra bola pridelená na odbor investičnej výstavby a rozvoja ako odboru, ktorý zabezpečoval stavbu a kontroloval správnosť faktúr a platbu zabezpečoval odbor projektového a strategického riadenia, ktorý administroval eurofondový projekt. Vo Vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil sa uvádza, že účtovníčka spoločnosti STRABAG poslala faktúru oneskorene. Faktúra bola vystavená 15.01.2021 a na MsÚ bola zaregistrovaná 29.01.2021, ale termín na podanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty bol 25.01.2021. Hlásenie o škode *nemá uvedenú osobu, ktorá podala hlásenie*, t. j. hlásenie je neúplné a škodová komisia v zmysle čl. 15 ods. 4 mala hlásenie o škode vrátiť na doplnenie. *V tlačive hlásenia o škode nie sú uvedené prílohy hlásenia* aj keď súčasťou bolo Rozhodnutie Daňového úradu zo dňa 28.10.2021 a faktúra od spoločnosti STRABAG č. 2090180013 zo dňa 15.01.2021.

✓ **Hlásenie o škode č. 4/2022 zo dňa 09.11.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 09.11.2022 - dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2020, škoda vo výške 66,40 €.** V Hlásení o škode je uvedené, že na faktúre č. 20202579 od spoločnosti Veríme v Zábavu, s.r.o. za dodávku herných prvkov pre ihrisko bol nesprávne uvedený dátum dodania. K predmetnej faktúre muselo mesto Nitra podať dodatočné daňové

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

priznanie k dani z pridanej hodnoty, čo malo za následok uloženie pokuty zo strany Daňového úradu vo výške 66,40 €. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že pochybenie nastalo na strane zhotoviteľa diela/dodávateľa, keďže predmetné faktúry neposkytol správne a včas. Zo strany zamestnanca neprišlo k žiadnemu pochybeniu a reagoval len na vzniknutú situáciu. Faktúra bola pridelená na odbor výstavby a rozvoja ako odboru ktorý zabezpečoval stavbu a kontroloval správnosť faktúr a platbu zabezpečoval odbor projektového a strategického riadenia, ktorý administroval eurofondový projekt. Vo Vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil sa uvádza, že účtovník spoločnosti Veríme v Zábavu, s.r.o. vystavil faktúru s chybným dátumom zdaniteľného plnenia a to 04.05.2020. Následne poslal faktúru so správnym dátumom zdaniteľného plnenia a to 30.04.2020. Faktúry boli zaevidované na MsÚ dňa 27.05.2020. Termín na podanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za apríl 2020 bol 25.05.2020, t. j. bolo potrebné podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty. ***V tlačiive hlásenie o škode nie sú uvedené prílohy hlásenia*** aj keď súčasťou boli dve faktúry od spoločnosti Veríme v Zábavu, s.r.o. ***Súčasťou hlásenia nebolo Rozhodnutie Daňového úradu o uložení pokuty***, t. j. hlásenie je neúplné a škodová komisia v zmysle čl. 15 ods. 4 mala hlásenie o škode vrátiť na doplnenie.

✓ **Hlásenie o škode č. 5/2022 zo dňa 11.11.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 11. 11. 2022 – strata (krádež) notebooku HP ProBook 650 G4—i5+(taška a myš), škoda vo výške 857,86 €.**

V hlásení o škode sa uvádza, že dočasne poverenému vedúcemu odboru dopravy bol pri návrate z práce zo zaparkovaného vozidla na parkovisku pri bytovom dome Olympia odcudzený pracovný notebook. Notebook bol položený na podlahe auta a zakrytý, auto bolo zatvorené a zamknuté. Krádež bola zo strany povereného vedúceho odboru dopravy nahlásená aj na OOPZ– Nitra. V rámci Hlásenia o škode je okrem špecifikácie typu notebooku uvedená hodnota notebooku vo výške 857,86 €. Vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla napísala vedúca kancelárie prednostu, kde uviedla, že v rámci pracovnej vyťaženia a nedostatku zamestnancov na odbore dopravy dočasne poverený vedúci odboru dopravy vykonával svoju prácu i po ukončení pracovnej doby „z domu“. Krádež okamžite oznámil príslušníkom Policajného zboru a následne podal trestné oznámenie vo veci podozrenia zo spáchania prečinu krádeže podľa § 212 ods. 1 písm. a) Trestného zákona. Zároveň vykonal všetky opatrenia, aby krádeži predchádzal a uvedené skutočnosti zdokladoval dostatočne. Z toho dôvodu odporúča danú škodu nezosobňovať a odpísať. V bode 5 Vyjadrenie zamestnanca, ktorý škodu spôsobil dočasne poverený vedúci odboru majetku sa uvádza, že vzhľadom k naliehavým pracovným povinnostiam si zobral pracovný notebook domov. Auto zaparkoval pred bytovým domom Olympia a notebook ukryl v cestovnej kapse, ktorú zatvoril a položil na podlahu auta za sedadlo vodiča a ešte ho prekryl bundou, auto zatvoril a uzamkol. Približne 30 až 60 minút bol v byte, po príchode zistil, že kľučka na automobile je porušená. Po podozrení z krádeže a skontrolovaní vecí vo vozidle okamžite kontaktoval OOPZ v Nitre. Zároveň uviedol, že má podozrenie, že predmetná udalosť sa stala v nadväznosti na jeho konanie vo veci nelegálneho využívania parkoviska vedľa bytového domu Olympia, kde v danom čase realizoval štátny odborný dozor na prevádzke kolotočov. Polícia neskôr podnet uzavrela bez výsledkov. Prílohou hlásenia sú Potvrdenie o podaní trestného oznámenia zo dňa 19.11.2021 a Uznesenie Okresného riaditeľstva PZ o prerušení trestného stíhania zo dňa 29.12.2021.

V Hlásení o škode je uvedená hodnota notebook 857,86 € (obstarávacia hodnota) a v uznesení OO PZ sa uvádza hodnota notebooku 180 € (zostatková hodnota podľa vyčíslenia PZ SR) a v evidencii škodových udalostí pri danom hlásení je uvedená výška škody 180 €.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

✓ Hlásenie o škode č. 6/2022 zo dňa 05.12.2022 bolo podané škodovej komisii dňa 06. 12. 2022 - dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2022, škoda vo výške 355,50 €.

V hlásení o škode sa uvádza, že škoda vznikla oneskoreným zaevidovaním dodávateľských faktúr za stavebné práce na Kreatívnom centre v Nitre. Z toho dôvodu bolo nutné podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac september 2022, následne Daňový úrad v Nitre vydal dňa 21.11.2022 rozhodnutie o uložení pokuty 355,50 €. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že k oneskorenému zaevidovaniu dodávateľských faktúr došlo z dôvodu oneskoreného dodania faktúry zo strany dodávateľa v termíne do 15 dní od dátumu dodania a nepotvrdenia finálnej verzie vzhľadom na avizované zmeny dodávateľa. Ďalej sa tam uvádza, cit.: „*Nakoľko sa jedná o prvý takýto prípad, prijmeme akýkoľvek návrh satisfakcie ako je bežné v takýchto prípadoch u ostatných odboroch MsÚ.*“ Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, že dodávateľ nedoručil faktúry do 15 dní od dodania a zároveň nepotvrdil finálne verzie, vzhľadom na avizované zmeny v predmetných faktúrach. K hláseniu o škode boli prílohami tri faktúry od spoločnosti Adifex, a.s., Platobný poukaz č. 202218125 a Rozhodnutie Daňového úradu Nitra zo dňa 21.11.2022.

Kontrolovaný subjekt v rámci podaných námietok k Hláseniu č. 5/2022 ako vyjadrenie/vysvetlenie uviedol cit.: „*Dokladom, na základe ktorého bola zaevidovaná zostatková hodnota odcudzeného notebooku (180 €) bolo uznesenie OO PZ, v ktorom orgán policajného zboru určil zostatkovú hodnotu veci pre účely vyšetrovania. Výška škody v tejto zostatkovej hodnote bola do evidencie uvedená s oporou v § 188 ZP (a v čl. 8 ods. 3 Smernice o škodovom konaní).*“

ÚHK prekontroloval, či všetky hlásenia o škode podané v roku 2022 boli zaregistrované v príslušnej evidencii v zmysle čl. 17 ods. 1 smernice.
Nedostatky zistené neboli.

8.3. Zloženie škodovej komisie

V roku 2022 sa škodová komisia skladala z 1 predsedu, 4 členov a zapisovateľa, pričom v danom roku prišlo k personálnej obmene zloženia komisie. V súlade s čl. 2 ods. 2 smernice boli vymenovaní 3 noví členovia škodovej komisie s účinnosťou od 10.10. 2022. Predseda škodovej komisie a 1 člen komisie zostali bez personálnej zmeny.

8.4. Činnosť škodovej komisie

Škodová komisia v roku 2022 zasadala jedenkrát a to 1.12.2022. Na zasadnutí Škodovej komisie sa zúčastnili a svojim podpisom potvrdili predseda, 4 členovia a zapisovateľ. Zo zasadnutia škodovej komisie bola vyhotovená zápisnica.

Na zasadnutí škodovej komisie sa prerokovali škodové prípady pod č. 1/2022 – 5/2022, ktoré boli nahlásené škodovej komisii (viď bod 8.2.). Škodový prípad nahlásený pod č. 6/2022 nebol v škodovej komisii prerokovaný, nakoľko bol nahlásený dňa 5.12.2022 (škodová komisia zasadala 1.12.2022).

Vo všetkých škodových prípadoch škodová komisia odporučila prípad uzavrieť bez náhrady škody, z toho v 2 prípadoch (hlásenie č. 3/2022 a č.4/2022) škoda nevznikla pochybením zamestnancov mesta, ale zo strany zhotoviteľa diela/dodávateľa.

Primátor mesta svoje rozhodnutie o predmetných návrhoch predložených komisiou zaznačil do zápisnice a to ako súhlas s návrhom škodovej komisie.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V zmysle čl. 19 ods. 2 smernice prejednávania škodového prípadu je povinný sa zúčastniť vedúci príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla, zamestnanec zodpovedný za vzniknutú škodu vždy, ak je na to vyzvaný škodovou komisiou. Kontrolou nebolo možné zistiť, či predmetné ustanovenie smernice bolo dodržané, nakoľko na prezenčnej listine zo zasadnutia škodovej komisie svoju účasť podpísom potvrdili len členovia a zapisovateľka komisie.

9. Hlásenia o škode podané škodovej komisii a činnosť škodovej komisie v roku 2023

9.1. Hlásenia o škode podané škodovej komisii (škody finančného charakteru)

Ku kontrole boli predložené štyri hlásenia o škode, ktoré vznikli v roku 2021 a 2022.

Hlásenia o škode č. 1/2023 a č. 2/2023 podal vedúci Odboru životného prostredia, Hlásenie o škode č. 3/2023 podal vedúci Odboru projektového a strategického riadenia a Hlásenie o škode č. 4/2023 podal referent technik – rozpočtár patriaci pod Odbor majetku.

✓ **Hlásenie o škode č. 1/2023 zo dňa 31.01.2023 bolo podané škodovej komisii dňa 31.01.2023 – pokuta uložená Slovenskou inšpekciou životného prostredia za ukladanie rôznych odpadov v areáli Mestských služieb na Tehelnej ulici v Nitre.**

V hlásení o škode je uvedené, že v areáli Mestských služieb na Tehelnej ulici v Nitre boli dlhodobo ukladané odpady z činnosti Mestských služieb. Kontrola bola vykonaná v období 01.01.2019 až 10.09.2020. Slovenská inšpekcia životného prostredia (ďalej iba „SIŽP“) uložila dňa 21.04.2021 Mestu Nitra pokutu vo výške 30 000 €. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla je uvedené, že odbor životného prostredia bol vytvorený zmenou organizačnej štruktúry MsÚ k 01.06.2020. Odpad v areáli na Tehelnej ulici bol ukladaný dlhodobo – pred vznikom Mestských služieb. Pred výkonom kontroly zo strany SIŽP bolo vyhlásené verejné obstarávanie na odvoz a ekologickú likvidáciu odpadov uložených v areáli. Zároveň bolo zakázané ukladať akýkoľvek odpad v predmetnom území. Ku dňu hlásenia škodovej udalosti dňa 31.01.2023 bol všetok odpad odstránený v súlade so zákonom 79/2015 Z. z. o odpadoch. Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, že vzhľadom na dlhodobý stav a personálne zmeny nebola identifikovaná zodpovedná osoba. Prílohou hlásenia o škode je kópia rozhodnutia SIŽP zo dňa 21.04.2021

✓ **Hlásenie o škode č. 2/2023 zo dňa 31.01.2023 bolo podané škodovej komisii dňa 31.01.2023 – na základe odvolania mesta Nitra zmena vo výške pokuty od Slovenskej inšpekcie životného prostredia, vo výške 10 000 €.**

V hlásení o škode je uvedené, že sa jedná o Protokol č. 58 z kontroly zameranej na plnenie opatrení na nápravu vyplývajúcej z rozhodnutia SIŽP, kde sa rozporuje splnenie nápravných opatrení uložených SIŽP mestu Nitra. S časťou odpadu z areálu Mestských služieb nebolo naložené ako s biologickým odpadom, ale ako s objemným odpadom. Podľa Vyjadrenia vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla biologický odpad bol súčasťou objednávky na ekologickú likvidáciu (firma Topholz, resp. firma Biotimber). Veľká časť odpadu bola zlikvidovaná, časť odpadu bola tvorená rôznymi prímiesami kôry, kameňov, kovov, pletiva a firma Biotimber ho vyhodnotila ako nespôsobilý na biologickú likvidáciu z dôvodu možného poškodenia technológie. Podobné vyjadrenie mala aj spoločnosť NKS s.r.o. Z uvedeného dôvodu bola biologicky zhodnotená iba časť odpadu a zvyšok sa odstránil ako objemný odpad. Na základe odvolania mesta Nitra voči rozhodnutiu pôvodná výška pokuty 40 000 € bola odvolacím orgánom znížená na 10 000 €. Podľa vyjadrenia vedúceho odboru životného prostredia MsÚ, dané opatrenie nebolo možné naplniť, tak ako bolo uložené. Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil sa uvádza, že nie je identifikovaný. Prílohou hlásenia o škode je kópia rozhodnutia SIŽP zo dňa 20.09.2022.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

✓ **Hlásenie o škode č. 3/2023 zo dňa 30.01.2023 bolo podané škodovej komisii dňa 31.01.2023 – zmluvná pokuta udelená Enviromentálnym fondom za nedodržanie zmluvných podmienok Zmluvy č. E428 08U01, vo výške 4 786,16 €.**

V hlásení o škode je uvedené, že sa jedná o rozšírenie kanalizačnej siete v Nitre – doklad zo štátnej vodnej správy bol vydaný po termíne, ktorý bol stanovený v dotačnej zmluve. Vo vyjadrení vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla je uvedené, že Mesto Nitra podávalo projektovú dokumentáciu k projektu, ktorú vypracovala Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. (ďalej ZsVS, a.s.). Projektové dokumentácie boli odstúpené Mestu Nitra v rámci postúpenia práv a povinností, nakoľko oprávnenými žiadateľmi v danom projekte boli iba obce a nie vodárenské spoločnosti. Následne bolo potrebné zmeniť investora, ktorý bol uvedený v projektovej dokumentácii a povolení. Mesto Nitra žiadalo Okresný úrad o zmenu stavebníka zo ZsVS, a.s. na Mesto Nitra – daný termín nebolo možné ovplyvniť. Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, že škoda nebola spôsobená zo strany odboru projektového a strategického riadenia, nakoľko z dôvodu procesu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia verejnou vyhláškou zo strany štátnej vodnej správy, obdržali rozhodnutie štyri dni po lehote stanovenej v Zmluve č. E428 08U01. Zároveň poukazuje na skutočnosť, že ide o najnižšiu možnú výšku sankcie zo strany Enviromentálneho fondu a to 1% z poskytnutej dotácie. Prílohami hlásenia o škode sú okrem Správy z administratívnej finančnej kontroly, ktorá je uvedená v hlásení aj Zmluva č. E428 08U01, Platobný poukaz č. 202213359 – o úhrade pokuty a list zaslaný Enviromentálnemu fondu zo dňa 19.09.2022, ako odpoveď na Návrh správy z výsledku administratívnej finančnej kontroly.

✓ **Hlásenie o škode č. 4/2023 zo dňa 31.01.2023 bolo podané škodovej komisii dňa 31.01.2023 - dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2020, škoda vo výške 162,10 €.**

V hlásení o škode sa uvádza, že škoda vznikla oneskoreným doručením dodávateľských faktúr od Službytu Nitra, s.r.o. (faktúra č. 20204949) a spoločnosti Strabag, s.r.o. (faktúra č. 20204916). Z toho dôvodu bolo nutné podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, následne Daňový úrad v Nitre vydal dňa 28.10.2021 rozhodnutie o uložení pokuty vo výške 162,10 €. Vyjadrenie vedúceho zamestnanca príslušného útvaru, na ktorom škoda vznikla sa uvádza, že je potrebné vyzvať správcu Službyt Nitra, s.r.o. k včasnému zasielaniu faktúr s ohľadom na dátum daňovej povinnosti. Vo vyjadrení zamestnanca, ktorý škodu spôsobil je uvedené, že škoda nebola spôsobená žiadnymi zamestnancom Mesta Nitra, ale zaslaním faktúry spoločnosťou Službyt Nitra, s.r.o. po lehote, v ktorej bolo možné túto faktúru spracovať. V hlásení o škode neboli uvedené prílohy, avšak súčasťou predloženého hlásenia o škode bolo rozhodnutie Daňového úradu Nitra č. 102045459/2021 zo dňa 28.10.2021 a platobný poukaz č. 202115523. Hlásenie o škode je podpísané vedúcou Odboru majetku.

ÚHK prekontroloval, či všetky hlásenia o škode podané v roku 2023 boli zaregistrované v príslušnej evidencii v zmysle čl. 17 ods. 1 smernice. Nedostatky zistené neboli.

Poznámka: Škody nahlásené škodovej komisii po 1.12.2022, v čase kontroly neboli škodovou komisiou ešte posudzované. Podľa údajov zaslaných odborom ekonomiky a rozpočtu od 1.1.2023 do 28.2.2023 nebola uhradená a zaičtovaná žiadna škoda, ktorá by mala byť nahlásená do škodovej komisie.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

10. Zhrnutie – škody nahlásené škodovej komisii

Vznik škodovej udalosti (rozhodnutie o vyrubení pokuty, úroku, zistenie škody), nahlásenie škodovej komisii, prerokovanie v škodovej komisii a výsledok prerokovania škodovej komisie uvádzame v tabuľke č. 12:

Tab. č. 12

Č. hlásenia o škode	Dátum vzniku škody, resp. zistenia škody, resp. vyrubenie škody a úhrada škody	Dátum nahlásenia škodovej komisii	Dátum zasadnutia škodovej komisii	Odporúčanie škodovej komisie
1/2016 zo dňa 14.6.2016	Rozhodnutie DÚ o vyrubení úroku z omeškania 9.6.2016 úhrada úroku z omeškania 14.6.2016	14.6.2016	8.12.2016	zaradiť do nákladov mesta
2/2016 zo dňa 22.9.2016	Rozhodnutie Soc. poisťovne o vyrubení penále 11.6.2015 výzva na uhradenie penále 8/2016 úhrada penále 21.9.2016	22.9.2016	8.12.2016	zaradiť do nákladov mesta
3/2016 zo dňa 3.11.2016	Úhrada zmluvnej pokuty 26.10.2016	3.11.2016	8.12.2016	zaradiť do nákladov mesta
1/2017 zo dňa 23.6.2017	vznik škody 12/2016 – 12.1.2017 úhrada škody 8.6.2017	23.6.2017	19.12.2017	uzatvoriť bez náhrady škody
2/2017 zo dňa 30.11.2016	vznik škody 11/2016 ukončenie prešetrenia políciou 26.1.2017	21.9.2017	19.12.2017	zaradiť do nákladov mesta
3/2017 zo dňa 11.12.2017	zistenie škody 28.11.2017	12.12.2017	19.12.2017	obrátiť sa na Arrivu Nitra, a.s.vo veci možnej refundácie nákladov (škodová udalosť bola zlikvidovaná dňa 29.5.2019 vo výške 609,63 z PZP Arrivy)
1/2018 zo dňa 14.5.2018	vznik škody 24.3.2018	23.5.2018	18.12.2018	povinnosť nahradiť vzniknutú škodu vo výške 66,39 €
2/2018 zo dňa 23.7.2018	vznik škody 26.2.2018	7.8.2018	18.12.2018	povinnosť nahradiť

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

				vzniknutú škodu vo výške 66,39 €
1/2022 zo dňa 11.10.2022	zistenie škody 9/2022	13.10.2022	1.12.2022	škodu znášať z nákladov organizácie
2/2022 zo dňa 20.10.2022	Rozhodnutie DÚ o uložení pokuty 3.11.2021 úhrada pokuty 12.11.2021	21.10.2022	1.12.2022	bez uloženia povinnosti náhrady škody
3/2022 zo dňa 9.11.2022	Rozhodnutie DÚ o uložení pokuty 28.10.2021 úhrada pokuty 8.11.2021	9.11.2022	1.12.2022	uzatvoriť bez náhrady škody, pochybenie zo strany dodávateľa
4/2022 zo dňa 9.11.2022	úhrada pokuty 8.11.2021	9.11.2022	1.12.2022	uzatvoriť bez náhrady škody, pochybenie zo strany dodávateľa
5/2022 zo dňa 11.11.2022	vznik škody 19.11.2021	11.11.2022	1.12.2022	uzatvoriť bez náhrady škody
6/2022 zo dňa 5.12.2022	Rozhodnutie DÚ o uložení pokuty 6.12.2022 úhrada pokuty 30.11.2022	6.12.2022	škodová komisia tento škodový prípad ešte neprerokovala	
1/2023 zo dňa 31.1.2023	Rozhodnutie SIŽP o uložení pokuty 21.4.2021 úhrada pokuty 12.5.2021	31.1.2023	ku dňu vykonania kontroly škodová komisia v roku 2023 nezasadala	
2/2023 zo dňa 31.1. 2023	Rozhodnutie SIŽP o uložení pokuty 20.9.2022 úhrada pokuty 2.11.2022	31.1.2023		
3/2023 zo dňa 30.1.2023	úhrada pokuty 19.9.2022	31.1.2023		
4/2023 zo dňa 31.1.2023	Rozhodnutie DÚ o uložení pokuty 28.10.2021 úhrada pokuty 8.11.2021	31.1.2023		

Pozn.: V tabuľke sú uvedené nahlásené škody v škodovej komisii.

Poznatok ÚHK:

Vychádzajúc zo zhrnutia (tab. č. 12), v ktorom ÚHK uvádza dátum vzniku škodovej udalosti, resp. zistenia škody, dátum kedy bola škodová udalosť nahlásená škodovej komisii a dátum kedy bola prerokovaná v škodovej komisii je zrejmé, že v mnohých prípadoch ktoré boli nahlásované škodovej komisii na prerokovanie, škodová komisia zasadala po niekoľkých mesiacoch odkedy sa o škode dozvedela (napr. škoda č. 1/2016, 1/2017, 1/2018 – komisia prerokovala škodu o 6

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

mesiacov odkedy sa o nej dozvedela). Ďalej ÚHK zistil, že dve škody boli nahlásené škodovej komisii po viac ako 1 roku (škoda č. 1/2023 bola nahlásená komisii po 21 mesiacoch a škoda č. 4/2023 bola nahlásená komisii po 15 mesiacoch). Ani jedna z uvedených škôd nebola v čase kontroly v škodovej komisii posudzovaná.

Vo vyjadrení odborného referenta referátu právneho a vymáhania pohľadávok k premlčaniu náhrady škody v pracovnoprávných vzťahoch bolo uvedené, že nakoľko Zákonník práce nemá osobitné ustanovenie o úprave premlčacej doby na náhradu škody, premlčacia doba v pracovnoprávných vzťahoch sa posudzuje podľa Občianskeho zákonníka. Podľa § 106 Občianskeho zákonníka sa právo na náhradu škody premlčí v dvojročnej subjektívnej a trojročnej, resp. desať ročnej objektívnej lehote:

(1) Právo na náhradu škody sa premlčí za dva roky odo dňa, keď sa poškodený dozvie o škode a o tom, kto za ňu zodpovedá;

(2) Najneskoršie sa právo na náhradu škody premlčí za tri roky, a ak ide o škodu spôsobenú úmyselne, za desať rokov odo dňa, keď došlo k udalosti, z ktorej škoda vznikla; to neplatí, ak ide o škodu na zdraví;

(3) Právo na náhradu škody spôsobenú niektorým trestným činom korupcie podľa osobitného zákona sa premlčí za tri roky odo dňa nadobudnutia právoplatnosti odsudzujúceho rozhodnutia súdu o spáchaní niektorého trestného činu korupcie, najneskôr za desať rokov odo dňa spáchania tohto trestného činu.

Vychádzajúc z poznatku ÚHK, že škodové prípady boli nahlásené škodovej komisii aj viac ako po 1 roku od vzniku škodovej udalosti a smernica neupravuje lehotu dokedy je potrebné škodu nahlásiť komisii, ÚHK odporúča upraviť v smernici lehotu nahlásenia škody komisii tak, aby nemohlo dôjsť k premlčaniu náhrady škody v zmysle Občianskeho zákonníka.

Poznatok ÚHK:

Výdavky na pokuty, penále, úroky z omeškania a iné sú v rámci záverečných účtov zaúčtované len v kapitole vnútorná správa a odbor majetku. Avšak výdavky vynaložené na pokuty by mali byť pridelené v rámci funkčnej klasifikácie kapitole, ktorej sa daná pokuta, penále prípadne úroky z omeškania týkajú (napr. Hlásenie č. 2/2023 pokuta od Slovenskej inšpekcie životného prostredia bola zaúčtovaná v kapitole vnútorná správa a mala byť v kapitole životné prostredie).

Iné zistenie:

Prešetrovanie žiadosti občana ÚHK:

ÚHK v rámci svojej činnosti v roku 2021 prešetroval žiadosť občana mesta Nitra vo veci novovytvoreného hrobového miesta na cintoríne Nitra – Kynek. Výsledkom prešetrovania žiadosti bolo okrem iného aj nahlásenie škody spôsobenej zamestnancom do škodovej komisie. ÚHK sa v rámci kontroly dodržiavania Smernice o škodovom konaní zamerail aj na kontrolu daného nahlásenia škody spôsobenej zamestnancom do škodovej komisie. Dňa 30.04.2021 ÚHK listom č. 4638/2021 vydal k danej situácii pre primátora mesta Nitra stanovisko. Primátor mesta Nitra z troch alternatívnych riešení danej situácie súhlasil s odporúčaním vziať plnú zodpovednosť za pochybenie na mesto Nitra a vrátiť občanovi celú výšku platieb za 11 ročný nájom hrobového miesta a následne v škodovom konaní si uplatniť voči zamestnancovi, resp. zamestnancom zodpovedným za škodu náhradu škody v zmysle Zákonníka práce. Ďalej ÚHK zistil, že v čl. III Zrušenie nájomnej zmluvy č. 08279/2010 zo dňa 07.06.2021 je dojednané, že platby za 11 ročný nájom hrobového miesta v celkovej výške 390 € budú občanovi vrátené na účet.

Škodovej komisii nebolo ku dňu vykonania kontroly zo strany vedúceho Strediska mestských služieb podané hlásenie o škode v súvislosti s vrátením platieb nájomného za hrobové miesto.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Suma vráteného nájomného bola uhradená a zaúčtovaná z podpoložky 637018 – Vrátenie príjmov z minulých rokov.

Súhrn kontrolných zistení z podaných Hlásení o škode

Pri predmetnej kontrole boli ÚHK zistené nedostatky týkajúce sa podaných Hlásení o škode. Ide o nedostatky, ktoré porušujú ustanovenia smernice, resp. o nedostatok *formálneho charakteru*.

- *Hlásenia o škode č. 1/2016, 2/2016, 3/2016, 1/2022, 2/2022 a 5/2022 neboli podané vedúcim zamestnancom príslušného útvaru ako najbližšieho nadriadeného zamestnancovi zodpovednému za škodu, na ktorom škoda vznikla, tak ako to upravuje čl. 15 bod 1 smernice;*
- *Hlásenia o škode č. 1/2016, 2/2022, 3/2022 a 4/2022 neobsahujú správne alebo úplné skutočnosti týkajúce sa vzniknutej škody čím nebol dodržaný čl. 15 ods. 4 smernice, podľa ktorého neúplné hlásenie o škode vráti škodová komisia na doplnenie s určením primeranej lehoty pre potrebné doplnenie.*

Záver:

Kontrola ÚHK bola zameraná na dodržiavanie Smernice o škodovom konaní a povinnosti podávať hlásenia o škode. Výsledkom kontroly a najzávažnejším nedostatkom je zistenie, že veľké množstvo vzniknutých škodových udalostí nebolo zo strany vedúcich zamestnancov vôbec nahlasované zapisovateľovi škodovej komisie. Čo potvrdzuje aj fakt, že škodová komisia v rokoch 2019, 2020 a 2021 vôbec nezasadala a neboli jej predložené žiadne hlásenia o škode. Z celkového počtu 75 škôd bolo do škodovej komisie 18 škôd nahlásených a 57 škôd nebolo nahlásených (z toho 15 prípadov bolo vo výške škody do 10 €). Do celkového počtu škôd neboli zahrnuté tie, ktoré neboli predmetom kontroly. Smernica o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov sa vzťahuje predovšetkým na prípady pracovnoprávnej zodpovednosti zamestnanca. V prípade súdnych sporov zväčša nejde o jednoznačné porušenie pracovných povinností zo strany konkrétneho zamestnanca, preto je na posúdení každého vedúceho príslušného útvaru, či v prípade pre mesto Nitra neúspešného súdneho procesu podá hlásenie o škode. ÚHK v rámci kontroly dodržiavania Smernice o škodovom konaní zdokumentoval prehľad škôd týkajúcich sa prehratých súdnych sporov (trovy konania, istiny a úroky z omeškania). ÚHK taktiež zistil, že za posledné roky viac ako v minulosti bola Mestu Nitra vyrubená pokuta zo strany Daňového úradu za dodatočné daňové priznanie k DPH ako dôsledok oneskoreného dodania dodávateľských faktúr zo strany dodávateľa. Z toho dôvodu je na zvážení mesta vymáhať úhradu pokuty od dodávateľa, ktorého zavinením/pričinením k pokute prišlo.

Smernica o škodovom konaní v súčasnom znení nereflektuje na prípady, ktoré sa vyskytujú v praxi, čím dochádza k formálnym nedostatkom pri spisovej dokumentácii týkajúcej sa škodových udalostí, ktoré je však možné v budúcnosti odstrániť prijatím vhodných a účinných zmien v Smernici o škodovom konaní. Jednotlivé škody, ktoré v rámci činnosti zamestnancov mesta Nitra vznikajú majú rôzny charakter (finančný/majetkový), preto pri určovaní osoby ktorá má škodu škodovej komisii nahlásiť, by sa mal brať do úvahy aj charakter vzniknutej škody.

Záverom možno konštatovať, že je potrebné Smernicu o škodovom konaní prepracovať a dôsledne kontrolovať nahlasovanie škodových prípadov zapisovateľovi zo strany vedúcich zamestnancov.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Poznámka:

Mestská rada v Nitre Uznesením č.746/2022 – MR zo dňa 12.12.2022 uložila prednostovi MsÚ predkladať polročne mestskej rade zoznam pokút udelených mestu Nitra (na MR bol predložený zoznam zaplatených pokút za obdobie od 1.7. do 31.12.2022). Kontrola plnenia uznesenia bola prerokovaná na MR dňa 30.1.2023 a Uznesením č.105/2023-MR konštatovala, že je splnené.

Návrh správy o výsledku kontroly prevzal prednosta MsÚ Mgr. Martin Horák dňa 16.03.2023. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 24.03.2023 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

Kontrolovaný subjekt dňa 21.03.2023 podal na ÚHK námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly, ktoré boli vyhodnotené a zohľadnené v správe o výsledku kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 28.04.2023 a s jej obsahom boli oboznámení: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ a JUDr. Ivana Buranská, vedúca odboru služieb úradu.

Na základe výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Nahlásiť škodovej komisii všetky škody zistené v rámci kontroly, ktoré vznikli v roku 2022, sú vo výške nad 20 € a doposiaľ neboli škodovej komisii nahlásené.

Termín: 31.05.2023

Zodp.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ,
vedúci zamestnanci dotknutých
organizačných jednotiek

2. Prepracovať Smernicu o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov na aktuálne potreby mesta Nitra a v zmysle Zákonníka práce:
 - zadefinovať, čo sa považuje za škodu na účely tejto smernice;
 - zadefinovať lehotu na podanie hlásenia o škode zo strany nadriadeného zamestnanca;
 - stanoviť minimálnu výšku škody, pri ktorej je potrebné podať hlásenie o škode;
 - stanoviť osobu povinnú podať hlásenie o škode v prípade škôd finančného charakteru a škôd majetkového charakteru.

Termín: 31.12.2023

Zodp.: predseda a zapisovateľ Škodovej
komisie

3. Dodržiavať Smernicu o škodovom konaní a zaviesť kontrolný mechanizmus pre nahlasovanie škôd zapisovateľovi škodovej komisie.

Termín: 31.12.2023, trvale

Zodp.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Táto správa bola prerokovaná dňa 25.05.2023 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 208/2023-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v. r.
hlavný kontrolór mesta Nitra

