



# MESTO PRIEVIDZA

## Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 4/2021

Mestské zastupiteľstvo: 22.02.2021

**Názov materiálu:** SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU Hlavnej  
KONTROLÓRKY ZA ROK 2020

**Predkladá a spracovala:** Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

v Prievidzi, dňa 29. januára 2021

Návrh na uznesenie:

**Mestské zastupiteľstvo:**

Uznesenie č. /21

- I. berie na vedomie  
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2020
  
- II. schvaľuje- neschvaľuje  
Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2020

**ZOZNAM:**

<b>1. ÚVOD</b> .....	3
<b>2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI A ÚČEL KONTROLY</b> .....	3
2.1 Porovnanie počtu vykonaných kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2018-2020. .....	3
2.2 Účel a význam kontrolnej činnosti .....	6
<b>3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL</b> .. ..	6
<b>4. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH</b> .....	45
<b>5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ</b> .....	47
<b>6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ</b> .....	47
<b>7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI</b> .....	48
<b>8. ZÁVER</b> .....	48

## 1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2020**.

V roku 2020 sa kontroly vykonávali v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z.“), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

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

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

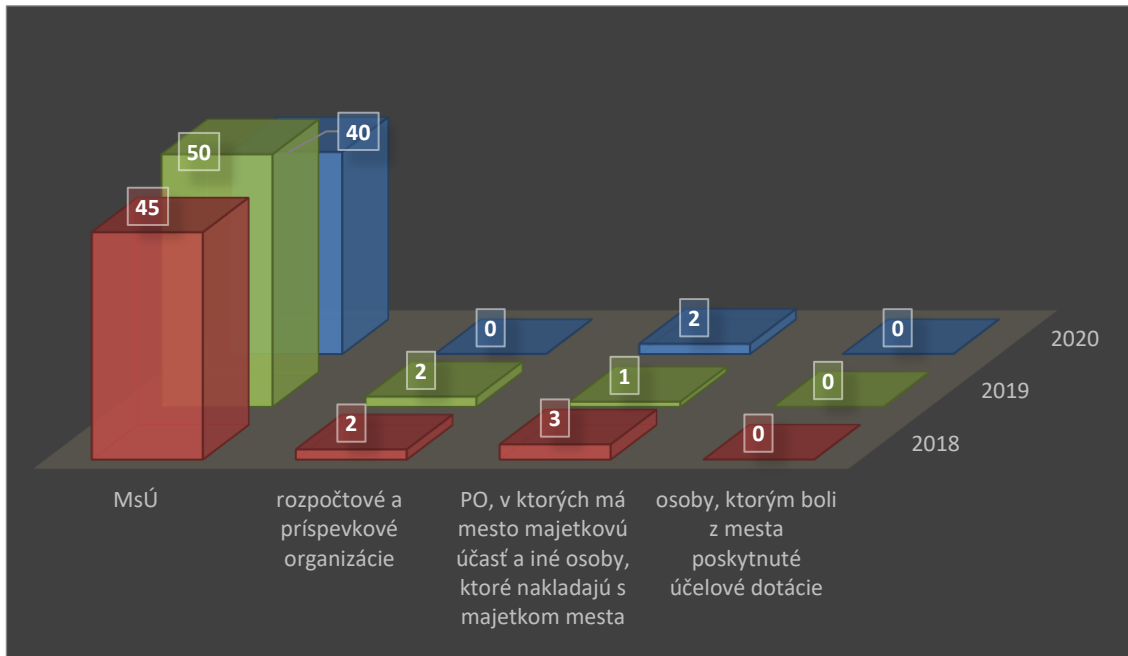
## 2. SUMARIZÁCIA ČINNOSTI A ÚČEL KONTROLY

### 2.1 Porovnanie počtu vykonaných kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2018-2020

V grafe nižšie je uvedené porovnanie počtu kontrol podľa jednotlivých oblastí v rokoch 2018-2020. *V roku 2020 bola kontrolná činnosť vykonávaná hlavnou kontrolórkou mesta a 1 odborným referentom kontroly. Kontrolnej činnosti v zmysle § 18d ods. (2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov podliehajú mestský úrad, rozpočtové organizácie mesta, a to 9 základných škôl, Centrum voľného času, Základná umelecká škola, Zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, 2 právnické osoby, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť, osoby, ktorým boli z mesta poskytnuté účelové dotácie a právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.*

Rozsah kontrolných akcií bol v roku 2020 ovplyvnený súčasnou epidemiologickou situáciou, no aj s ohľadom na uvedené vykonal útvar hlavnej kontrolórky priemerne 3,5 kontroly mesačne, pričom v uplynulých dvoch rokoch 2018-2019 bol priemerný počet kontrol

cca 4 kontroly mesačne. Počet skončených kontrol je vždy ovplyvňovaný nielen dĺžkou kontrolovaného obdobia, ale aj zložitou kontrolou z hľadiska jej odbornej náročnosti, pričom tento ukazovateľ ovplyvňujú aj iné okolnosti ako napr. súčinnosť s externými kontrolami a pod. Výber kontrolných akcií bol opätovne aj roku 2020 ako cieľavedomý proces so zameraním na presné špecifické oblasti.



Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2020 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2020 uznesením č.383/19 zo dňa 09. 12. 2019** a na **II. polrok 2020 uznesením č.170/20 zo dňa 06.07.2020**. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve spôsobom v meste obvyklým.

***V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.***

V roku 2020 bolo v súlade s plánom kontrolnej činnosti začatých 41 kontrol z toho jedna kontrola rozšírená z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti. V tejto súvislosti bola aj odborom školstva a starostlivosti o občana doručená žiadosť o vykonanie kontroly, v ktorej vedúca odboru žiada o zaradenie kontroly zariadenia do plánu kontrolnej činnosti na rok 2020 resp. 2021. *Jedná sa o kontrolu v ZŠ Energetikov-školská jedáleň.*

Tri kontroly boli začaté mimo plánu kontrolnej činnosti. Z toho jedna kontrola bola vykonaná v MsÚ Prievidza na základe postúpeného podnetu z NKÚ SR, ktoré bolo doručené mestu Prievidza, Mestský úrad Prievidza dňa 17.02.2020, jedna kontrola v ZpS na základe podnetu primátorky mesta, keď vec neznesie odklad, jedna kontrola v MsÚ Prievidza na základe podnetu zamestnancov mesta .

Skončených bolo celkovo 42 kontrol z toho jedna kontrola z roku 2019 a 4 kontroly prechádzajú do roku 2021.

*Medzi rozpracovanými kontrolami sa nachádza :*

- *Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov v Centre voľného času ,*
- *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a Zariadenia pre seniorov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v ZpS v roku 2020 ,*
- *Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc mesta,*
- *Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza rozšírená o kontrolu správnosti vedenia účtovníctva a skladovej evidencie – ŠJ pri ZŠ, Ul. energetikov 242/39, Prievidza.*

*Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vypracúva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.*

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2020 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 3-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 02.03., 06.07. a 26.10.2020.

Z celkového počtu **42 kontrol skončených v roku 2020** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

<b>kontrolované subjekty</b>	<b>počet vykonaných kontrol</b>
MsÚ	40
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	0
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2
<b>SPOLU</b>	<b>42</b>

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, hospodárenie so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc , dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok, správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vykonaného verejného obstarávania, hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, preverenie postupov mesta Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta , dodržiavanie vybraných ustanovení zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Z počtu 42 skončených kontrol boli v **38** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

## 2.2 Účel a význam kontrolnej činnosti

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

## 3. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol *opätovne* uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020 **v oblasti dotácií, kde bola v 33 prípadoch** vykonávaná kontrola zameraná na dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení neskorších doplnkov. Celkovo sa vykonalo 33 kontrol, z toho sa vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad.

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

- Zákon č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Prievidza č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 (ďalej len VZN)

Mesto Prievidza poskytovalo v roku 2019 z rozpočtu mesta finančné prostriedky podľa § 2) VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 (ďalej len VZN). Poskytnutie dotácie pre konkrétny subjekt, akciu, úlohu alebo účel použitia podľa § 4 ods. 2 VZN schvaľovalo *na základe odporučeného návrhu príslušnej komisie MsZ mestské zastupiteľstvo alebo primátor mesta s výnimkou postupu podľa § 5 bod 5b) VZN, podľa ktorého dotácie pre právnické osoby, ktoré vykonávajú športovú činnosť v športových objektoch mesta sú v príslušnom kalendárnom roku priamo schvaľované MsZ v rozpočte mesta s uvedením účelu použitia a výšky dotácie.*

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

- *prijímania, vybavovania a pridelovania dotácií,*
- *vyúčtovania dotácie,*
- *ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,*
- *dodržiavania zákona o štátnej pomoci.*

**KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2019 z programu 10 - Šport u nasledovných 8-ich prijímateľov:**

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

*Vykonanou kontrolou:*

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

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

1. Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.
2. Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.
3. Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***



1. V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru.

2. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t. j. pred podpisom zmluvy.

3. Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

**KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2019 z programu 10 - Šport u nasledovných 7-mich prijímateľov:**

- FC Baník Horná Nitra s.r.o., Prievidza
- Stolnotenisový klub Prievidza
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- ŠK Fitness Free Prievidza
- Gymnastický klub Elán Prievidza
- Karate klub Prievidza - FKŠ
- Gymnastický klub Elán Prievidza

*Vykonanou kontrolou:*

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

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

1. Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.

2. Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.

3. Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

### ***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehopodárskeho charakteru.

2. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t. j. pred podpisom zmluvy.

3. Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

### **KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2019 z programu 11 u nasledovných 11-tich prijímateľov:**

- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Literárny klub POET, OZ, Prievidza**
- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Spevácky zbor ROZKVET, Prievidza**
- **Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi**
- **Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza – mesto, Prievidza**
- **Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux**
- **Slovenský zväz zdravotne postinutých, ZO č. 1 Prievidza**
- **o.z. Stay Tuned, Diviacka Nová Ves**
- **Literárny klub POET, OZ, Prievidza**
- **Spevácky zbor ÚSMEV, OZ, Prievidza**

#### *Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra

- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

1. Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.
2. Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.
3. Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehopodárskeho charakteru.
2. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci , a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t.j. pred podpisom zmluvy.
3. Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

**KONTROLA DODRŽIAVANIA A UPLATŇOVANIA všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2019 z programu 13 - Sociálne služby u nasledovných 6-tich prijímateľov, pričom v jednom prípade boli skontrolované u jedného prijímateľa dve dotácie :**

- Charita – dom sv. Vincenta, n. o., Prievidza
- Fórum pre pomoc starším – národná sieť, Prievidza
- Centrum sociálnych služieb – DOMINO, Prievidza
- Nový domov n. o., Prievidza
- Slovenský červený kríž, územný celok, Prievidza – 2 dotácie
- Spojená škola internátna, Prievidza

*Vykonanou kontrolou:*

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 – Sociálne služby
  - dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplňku č. 2 a následne Doplňku č. 3
  - dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

1. Kontrolou bolo zistené porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov, nakoľko rozhodnutie o tom, či ide o mimoriadny prípad bolo vykonané bez zdôvodnenia príslušnou komisiou.
2. Ďalej bolo zistené porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií.
3. Kontrolou bolo zistené, že v rámci procesu poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta sa neoverovalo dodržiavanie podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci.
4. Preverení Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta č. 129/2019 uzatvorenej medzi mestom Prievidza ako poskytovateľom dotácie a Charitou- dom sv. Vincenta, n. o., Košovská cesta 19, Prievidza ako prijímateľom dotácie bolo zistené, že mesto Prievidza poskytlo v zmysle čl. I. Predmet zmluvy bod 2 finančné prostriedky, ktoré mali byť použité na činnosť nízkoprahového denného centa na Košovskej ceste č. 19 v Prievidzi, na úhradu časti prevádzkových nákladov za energie ( plyn, voda, električka), mzdu kuchára a nákup základných potravín, čím došlo k porušeniu § 29 ods. (4) zákon č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov v zmysle ktorého: „Dotácie zo štátneho rozpočtu a rozpočtov štátnych fondov môžu byť neziskovej organizácii poskytnuté na rovnaké služby len z jedného miesta, spravidla z toho, ktoré má vzťah k prevažujúcej činnosti neziskovej organizácie. Z dotácii zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce sa nemôžu uhrádzať výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie, na tento účel môže poskytnúť neziskovej organizácii jej zakladateľ príspevok zo svojho rozpočtu.“ Medzi výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie patria aj mzdové náklady. Ak teda nezisková organizácia získala dotáciu z rozpočtu mesta, tieto finančné prostriedky nesmie použiť na mzdy svojich zamestnancov.
5. Kontrolou vyúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza predloženej MsÚ Prievidza dňa 31.07.2019 č. spisu 7587/2019, ev. č. záznamu 18776 bolo zistené, že prijímateľ dotácie použil poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 1 531,55 Eur na mzdu kuchára. Medzi výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie patria aj mzdové náklady. Ak teda nezisková organizácia získala dotáciu z rozpočtu mesta, tieto finančné prostriedky nesmie použiť na mzdy svojich zamestnancov. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 29 ods. (4) zákon č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov.

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. V rámci výkonu základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií overovať, či v daných prípadoch poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií z rozpočtu mesta nepôjde o podporu činností hospodárskeho alebo nehospodárskeho charakteru.
2. V prípade, že by mohla byť dotácia poskytovaná na hospodársku činnosť a existovala by pravdepodobnosť, že by mohlo dôjsť k naplneniu podmienok pre poskytnutie štátnej alebo minimálnej pomoci, mesto ako poskytovateľ pomoci bude postupovať v súlade s § 8 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. bude žiadať koordinátora pomoci o stanovisko k ad hoc pomoci, a to pred poskytnutím finančných prostriedkov formou dotácie, t.j. pred podpisom zmluvy.
3. Zabezpečiť dodržiavanie plnenia všetkých podmienok zo strany mesta vyplývajúcich z jednotlivých ustanovení platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.
4. V rámci výkonu základnej finančnej kontroly zabezpečiť, aby pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta neboli poskytované finančné prostriedky na správu neziskovej organizácie.

V I. polroku 2020 bola skončená nasledovná kontrola, ktorá prešla z roku 2019.

**KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPOV verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.220/19 zo dňa 24.06.2019 bola vykonaná a v roku 2020 skončená **kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.**

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

***Cieľom bola kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania uskutočneného na úseku oddelenia hospodárskej správy.***

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 2017, 2018 a 1.-10./2019.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
2. Príkazných listov primátorky mesta na uplatňovanie postupov verejného obstarávania.

### ***Vykonané bolo:***

- **Preverenie procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania**

Ku kontrole bola za roky 2017, 2018 a 01-10/2019 predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania .

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v kontrolovanom období

➤ *roku 2017 bolo v zmysle:*

- bodu 1 písm. a) čl. 4 Príkazného listu primátorky mesta realizovaných 61 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 90 460,93 Eur,
- v zmysle bodu 1 písm. c) čl. 4 Príkazného listu primátorky mesta realizované 3 zákazky v celkovej obstarávacej cene 17 855,11 Eur.

➤ *roku 2018 bolo v zmysle:*

- bodu 1 písm. a) čl. 4 Príkazného listu primátorky mesta realizovaných 44 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 68 841,43 Eur,
- v zmysle bodu 1 písm. c) čl. 4 Príkazného listu primátorky mesta realizovaná 1 zákazka v celkovej obstarávacej cene 5 893,00 Eur.

➤ *roku 01.-10./2019 boli v zmysle Príkazného listu primátorky mesta PL č. 01/2019*

- čl. 2 bod 2.3) realizované 2 zákazky v celkovej obstarávacej cene 11 291,22 Eur, 21 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 33 757,27 Eur bolo realizovaných s hodnotou nižšou ako 5 000 Eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy.

rok	zákazky do 1000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky od 1000 do 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky nad 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	pozn.	spolu
2017	4	3 502,95	18	50 573,36	3	17 855,11	objekty MŠ	71 931,42
2017	14	5 904,81	1	4 995,24			objekty MŠ	10 900,05
2017			1	2 785,61			podchod	2 785,61
2017	17	5 615,43	6	17 083,53			budovy MsÚ	22 698,96
2018	8	3 640,38	8	15225,43	1	5 893,00	budovy MsÚ	24 758,81
2018	8	3 888,06	14	35 616,76			objekty MŠ	39 504,82
2018	2	1 776,00	4	8 694,80			ostatné	10 470,80
2019	4	1 477,00	6	10 120,03	1	5 962,50	MsÚ	17 559,53
2019	2	1 602,00	9	20 558,24	1	5 328,72	objekty MŠ	27 488,96
spolu	59	27 406,63	67	165 653,00	6	35 039,33		228 098,96

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pri zadávaní zákaziek bez ohľadu na predpokladanú hodnotu zamestnanci počas celého kontrolovaného obdobia vykonali prieskum trhu a tento zaznamenali do formulára, ktorý tvorí prílohu príkazného listu. Nakoľko v niekoľkých prípadoch záznam z prieskumu trhu neobsahoval všetky povinné náležitosti, **odporúčam**, aby sa výber dodávateľa zaznamenával úradným záznamom, v ktorom sa v zjednodušenej forme zdôvodní postup výberu dodávateľa a pri jeho výbere resp. zadávaní zákazky sa postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

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

#### ***Ďalej bolo skontrolované:***

- **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Na základe novely č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach.

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení bolo zistené, že objednávky tovarov, služieb a prác v niektorých prípadoch neobsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou objednávky súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. (1) písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, podľa ktorého bolo mesto povinné pri objednávke zverejniť aj identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

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

#### *Vykonanou kontrolou:*

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

a

- kontrolou procesov verejného obstarávania

konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

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

- Porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 2/2018 a PL č. 01/2019 na základe ktorých vybraný uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Uchádzač preukazuje túto podmienku doložením dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec na webovom portáli ORSR, ŽRSR alebo Štatistického úradu. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.
- Porušenie čl. 4 bod 5) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 2/2018 a PL č. 01/2019 na základe ktorých vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy. Uvedené skutočnosti uchádzač preukazuje čestným vyhlásením po doručení oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec u zamestnanca ekonomického odboru – oddelenie daní a poplatkov. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.
- Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. V dokumentácii z verejného obstarávania chýbala výzva a termín na predloženie ponuky.
- Nezaevidovaním doručených písomností v informačnom systéme samosprávy došlo k porušeniu bodu 1) PL- 02/2018 a PL- 01/2019, ktorými sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu.

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2018 boli zistené nasledovné porušenia:*

- Porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 9/2017 a PL č. 2/2018 na základe ktorých vybraný uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Uchádzač preukazuje túto podmienku doložením dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec na webovom portáli ORSR, ŽRSR alebo Štatistického úradu. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.
- Porušenie čl. 4 bod 5) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 9/2017 a PL č. 2/2018 na základe ktorých vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy. Uvedené skutočnosti uchádzač preukazuje



čestným vyhlásením po doručení oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec u zamestnanca ekonomického odboru – oddelenie daní a poplatkov. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.

- Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. V dokumentácii z verejného obstarávania chýbala výzva a termín na predloženie ponuky.
- Nezaevidovaním doručených písomností v informačnom systéme samosprávy došlo k porušeniu bodu 1) PL 03/2017 a PL- 02/2018, ktorými sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu.
- Nevykonaním v niekoľkých prípadoch základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu internej smernice IS- 87 Finančná kontrola v znení doplnkov a zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2017 boli zistené nasledovné porušenia:*

- porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. V dokumentácii z verejného obstarávania chýbala výzva a termín na predloženie ponuky.
- Nezaevidovaním doručených písomností v informačnom systéme samosprávy došlo k porušeniu bodu 1) PL 02/2017 a PL- 03/2017, ktorými sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu.
- Porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 5/2017 a PL č. 9/2017 na základe ktorých vybraný uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Uchádzač preukazuje túto podmienku doložením dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec na webovom portáli ORSR, ŽRSR alebo Štatistického úradu. Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.
- Nevykonaním prieskumu trhu referentom pre verejné obstarávanie pri obstarávaní zákazky – dodávka a montáž nástenných klimatizačných jednotiek v budove SLSP

v celkovej sume 11 677,20 Eur bez DPH bolo zistené porušenie bodu 2) čl. 4 Príkazného listu primátorky PL č. 5/2017.

- Nevykonaním v niekoľkých prípadoch základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zák. č. internej smernice IS- 87 Finančná kontrola v znení doplnkov a zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### ***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. Dôsledné dodržiavanie platného príkazného listu primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania.
2. Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní .
3. Dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a stanoveného postupu manipulácie s písomnosťami MsÚ tak, aby bolo zabezpečené zdokumentovanie každého uskutočneného úkonu pri zadávaní zákaziek a príslušná dokumentácia bola uchovávaná v lehotách v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení.
4. Zabezpečenie zverejňovania všetkých informácií a dokumentácie v obsahovej štruktúre v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení .
5. Zabezpečenie výkonu základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite v platnom znení a v súlade s internými predpismi mesta.

**V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020 a v zmysle zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór.**

*Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z .n. p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom. Z uvedených dôvodov bola vykonaná **KONTROLA STAVU A VÝVOJA DLHU** počas rozpočtového roka a zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok bolo uskutočnené celkovo 3-krát a to vždy po ukončení štvrťroka k 31.03, 30.06., 30.09. 2020 bez zistenia porušenia .*

**KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPOV verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.**

**Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020** schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.383/19 zo dňa 09.12.2019 bola vykonaná **kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.**

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

**Cieľom bola kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania.**

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 2017, 2018, 2019 a 1.-6./2020.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)
2. Príkazných listov primátorky mesta na uplatňovanie postupov verejného obstarávania
3. Interných smerníc spoločnosti SMMP, s.r.o. ohľadom verejného obstarávania

Podľa § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Podľa § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Podľa § 5 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,

Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou upravuje § 117 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.

Verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak .

Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, t. j. zákon neupravuje ani jednotlivé kroky, ktoré má verejný obstarávateľ uskutočniť vo vzťahu k zadávaniu takýchto zákaziek a je na jeho rozhodnutí, aké pravidlá si pre zadávanie takýchto zákaziek zvolí. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou.

V tejto súvislosti mesto Prievidza počas kontrolovaného obdobia vydalo celkom **6** príkazných listov primátorky mesta. *V príkazných listoch primátorky mesta bola okrem iného uvedená aj :*

- **zodpovednosť konateľov** mestských organizácií za dodržiavanie príkazného listu,
  - **záväznosť a povinnosť** prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek mesta v stanovených termínoch.
- Príkazný list primátorky mesta PL č. 1/2017, s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 30.04.2017,
  - Príkazný list primátorky mesta PL č. 5/2017, s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 30.06.2017,
  - Príkazný list primátorky mesta PL č. 9/2017 s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 30.11.2017,
  - Príkazný list primátorky mesta PL č. 2/2018 s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 15.06.2018,
  - Príkazný list primátorky mesta PL č. 1/2019 s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 28.02.2019 ,
  - Príkazný list primátorky mesta PL č. 2/2019 s povinnosťou prepracovať príkazný list na podmienky organizačných zložiek do 15.05.2019.

Príkazný list primátorky mesta č. 1/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania bol účinný od 22.02.2017. *Spoločnosť si v tejto súvislosti **nesplnila** povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 30.04.2017, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť až od 01.07.2017.*

Spoločnosť mala pre svoje podmienky vydanú platnú internú smernicu od 01.06.2016 a túto zrušila až nová smernica platná 01.07.2017, ktorá bola vydaná na základe príkazného listu primátorky č. 5/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania.

S účinnosťou od 06.06.2017 vydalo mesto Prievidza Príkazný list primátorky mesta PL č. 5/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania a týmto príkazným listom sa zrušil Príkazný list primátorky č. 01/2017. *Spoločnosť si v tejto súvislosti **splnila** povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 30.06.2017, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť až od 01.07.2017.*

Nasledovne mesto Prievidza vydalo Príkazný list primátorky mesta PL č. 9/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania s účinnosťou od 02.11.2017. Týmto príkazným listom sa zrušil Príkazný list primátorky č. 05/2017. *Spoločnosť si v tejto súvislosti nesplnila povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 30.11.2017, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť až od 05.01.2018.*

S platnosťou od 11.05. 2018 vydala primátorka mesta Prievidza , ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa Príkazný list mesta PL č. 2/2018 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej s platnosťou od 28.1.2019 vydala primátorka mesta Prievidza , ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa Príkazný list mesta PL č. 1/2019 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a týmto sa zrušila Príkazný list PL č. 1/2019. Tento príkazný list bol od 02.04.2019 zrušený príkazným listom č. 2/2019. *Spoločnosť si v tejto súvislosti splnila povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 28.02.2019, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť od 30.01.2019.*

Mesto Prievidza určilo v príkazných listoch v čl. 4 postupy a III. pásma pre zákazky s nízkou hodnotou. Následne tieto pásma určila aj spoločnosť vo svojich interných smerniciach.

I. pásmo je zákazky s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu aj nie bežne dostupných na trhu.

II. pásmo je zákazka s predpokladanou hodnotou nižšou ako 40 000 Eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorými sú potraviny.

III. pásmo je zákazka s predpokladanou hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 5 000 Eur a :

- nižšou ako 15 000 Eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu okrem potravín, poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o VO a na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu

- nižšou ako 50 000 Eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru nie bežne dostupného na trhu okrem potravín a poskytnutie služieb nie bežne dostupných na trhu okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o VO

- nižšou ako 150 000 Eur ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác nie bežne dostupných na trhu

- nižšou ako 200 000 Eur , ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o VO.

Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou v rozpätí I. a II. pásma- nie je zodpovedný zamestnanec povinný vykonávať činnosti prostredníctvom referenta pre verejné obstarávanie. Výberom dodávateľa sa rozumie osobné, telefonické zisťovanie podmienok

zabezpečenia predmetu zákazky, vlastné skúsenosti, porovnávanie cien v cenníkoch, katalógoch, na internete, atď.

Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou rozpätí III. pásma – vykoná prieskum trhu referent pre verejné obstarávanie resp. zamestnanec mestskej organizácie a je povinný dodržať povinnosti podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

***Kontrolou bolo vykonané :***

- **Preverenie procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania**

Ku kontrole bola za roky 2017, 2018, 2019 a 01.- 06./2020 predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania .

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

- *V kontrolovanom období 01.-06./2020 sa spoločnosť riadila Internou smernicou – Verejné obstarávanie, ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu 29.01.2019 a účinnosť od 30.01.2019. V tomto období boli v zmysle tejto internej smernice realizované nasledovné zákazky:*

- v zmysle čl. 5 bod (3) realizované 3 zákazky v celkovej obstarávacej cene 70 101,37 Eur.

rok	zákazky nad 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	pozn.	spolu
2020	1	20 189,40		20 189,40
2020	1	28 422,13		28 422,13
2020	1	21 489,84	EKS	21 489,84
	<b>3</b>	<b>70 101,37</b>		<b>70 101,37</b>

- *V kontrolovanom období roku 2019 sa spoločnosť riadila Internou smernicou – Verejné obstarávanie, ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu 29.01.2019 a účinnosť od 30.01.2019. V tomto období boli v zmysle tejto internej smernice realizované nasledovné zákazky:*

- v zmysle čl. 5 bod (3) realizovaných 8 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 60 856,35 Eur,

rok	zákazky nad 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	pozn.	spolu
2019	1	21 716,64	Cez EKS	21 716,64
2019	1	23 700,00		23 700,00
2019	1	12 670,00		12 670,00
2019	1	7 949,41		7 949,41
2019	1	32 497,32		32 497,32
2019	1	15 069,62		15 069,62
2019	1	5 340,00		5 340,00
2019	1	20 862,95	- v rámci jednej spoločnej zákazky	20 862,95
2019	1	24 890,69	- v rámci jednej spoločnej zákazky	24 890,69
	<b>9</b>	<b>60 856,35</b>		<b>60 856,35</b>

➤ V kontrolovanom období roku 2018 sa spoločnosť riadila Internou smernicou – Verejné obstarávanie, ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu 04.01.2018 a účinnosť od 05.01.2018. V tomto období boli v zmysle tejto internej smernice realizované nasledovné zákazky:

- v zmysle čl. 5 bod (2) realizovaných 7 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 6 186,20

Eur,

- v zmysle čl. 5 bod (3) realizovaných 18 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 143 669,19 Eur,

- v zmysle čl. 5 bod (11) realizovaných 1 zákazka v celkovej obstarávacej cene 678,00 Eur.

rok	zákazky do 1000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky od 1000 do 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky nad 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	pozn.
2018	1	678,00					Mimoriadna udalosť
2018					1	7 166,00	
2018	1	350,00					
2018					1	16 920,00	
2018			1	2 453,25			
2018					1	7 950,00	
2018					1	17 715,40	
2018			1	1 202,00			
2018			1	1204,55			
2018					1	5 694,67	
2018			1	1 865,79			
2018					1	6 132,00	
2018			1	4 199,77	1	25 825,46	

2018	1	990,20					
2018			1	4 754,67			
2018					1	5 424,00	
2018	1	1 248,00					
2018			1	3 660,72			
2018			1	4 561,80			
2018	1	970,00					
2018			1	3 270,00			
2018			1	2 467,00			
2018	1	1 000,00					
2018			1	3 700,00			
2018					1	5 272,00	
2018					1	16 160,00	
2018					1	8 985,71	
2018					1	2 997,61	
2018					1	2 454,24	
2018					1	4 191,34	
2018			1	2 587,55			
2018					1	37 610,73	
2018					1	7 600,00	
2018					1	7 512,00	
2018					1	7 809,43	
2018			1	4 929,83			
2018	1	678,00					
2018			1	1 481,00			
2018	1	950,00					
spolu	8	6 864,20	14	38 682,68	18	143 669,19	

*V kontrolovanom období roku 2017 sa spoločnosť riadila Internou smernicou – Verejné obstarávanie, ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu t. j. 01.06.2016 a účinnosť od 01.06.2016 a následne internou smernicou ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu 30.06.2017 a účinnosť od 01.07.2017. V tomto období boli v zmysle tejto internej smernice realizované nasledovné zákazky:*

- v zmysle čl. 5 bod (2) realizovaných 7 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 3 450

Eur,

- v zmysle čl. 5 bod (3) realizovaných 22 zákaziek v celkovej obstarávacej cene 143 909,70 Eur.



rok	zákazky do 1000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky od 1000 do 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	zákazky nad 5 000 Eur	v celkovej obstarávacej cene	pozn.
2017					1	6 757,29	
2017					1	5 127,28	
2017	1	934,7					
2017			1	1 255,00			
2017					1	5 585,00	
2017	1	790					
2017			1	2 500,24			
2017			1	4 701,00			
2017			1	2 464,00			
2017					1	6 463,30	
2017					1	15 114,56	
2017			1	2 864,28			
2017					1	17 285,00	
2017			1	3 639,58			
2017					1	29 953,33	
2017					1	5 250,00	
2017			1	2 600,31			
2017	1	314,8					
2017	1	298					
2017	1	562,5					
2017	1	350					
2017			1	3 346,40			
2017			1	1 058,80			
2017					1	8 300,00	
2017			1	1 805,60			
2017	1	200					
2017			1	2 290,00			
2017			1	2 001,49			
2017					1	13 547,24	
spolu	7	3 450,00	12	30 526,70	10	113 383,00	

***Kontrolou bolo ďalej preverené :***

- **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Na základe novely č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach.

Kontrolou splnenia povinnosti uvedenej v ods. (6) § 117 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle ktorého je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa bolo na vzorke 5-tich prípadoch zistené, že spoločnosť si túto **povinnosť plní** v stanovenej lehote a v rozsahu, ako ukladá zákon.

**Záver kontroly**

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia a objektívneho posúdenia vykonaného verejného obstarávania , hospodárenia s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- a
- kontrolou procesov verejného obstarávania
- konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

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

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v 01.-06./2020 boli zistené nasledovné porušenia:*

- Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu spoločnosti.
- Porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak. *Spoločnosť v jednom prípade neevidovala čas doručenia cenových ponúk .*

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

- Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky , je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. *V jednom prípade bolo zistené, že v žiadosti o cenovú ponuku bol uvedený termín do 24.06.2019, avšak záznam z prieskumu trhu bol vyhodnotený už 20.06.2019.*
- Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu spoločnosti.
- Spoločnosť v dvoch prípadoch neevidovala čas doručenia cenových ponúk a v jednom prípade v dokumentácii z verejného obstarávania chýbali doklady o doručení cenových ponúk, čím došlo k porušeniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní

v platnom znení na základe ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2018 boli zistené nasledovné porušenia:*

- Spoločnosť neevidovala čas doručenia cenových ponúk , čím došlo k porušeniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení v zmysle ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu spoločnosti.
- Porušenie čl. 5 bod 4) internej smernice- Verejné obstarávanie v zmysle ktorej vybraný uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Uchádzať preukazuje túto podmienku doložením dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky. Pri zadávaní zákaziek v rozpätí I. a II. pásma si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec na webovom portáli ORSR, ŽRSR alebo Štatistického úradu.
- Porušenie čl. 5 bod 5) internej smernice- Verejné obstarávanie na základe ktorej vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy. Uvedené skutočnosti uchádzač preukazuje čestným vyhlásením po doručení oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec u zamestnanca ekonomického odboru – oddelenie daní a poplatkov. *Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov.*
- V jednom prípade bolo zistené, že cenové ponuky boli doložené a zaregistrované v registratúrnom denníku o niekoľko dní neskôr ako bol vyhotovený záznam z prieskumu trhu a vybraný úspešný uchádzač.
- Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky , je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. *V dokumentácii z verejného obstarávania chýbalo v niekoľkých prípadoch oslovenie uchádzača.*

*V jednom prípade bola dohodnutá uchádzačovi možnosť zaslať cenovú ponuku neskôr, ako bol stanovený termín vo výzve na predloženie cenovej ponuky.*

*V niekoľkých prípadoch bolo zistené, že boli akceptované ponuky zaslané po termíne bez zdôvodnenia.*

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2017 boli zistené nasledovné porušenia:*

- Nezaevidovaním doručených písomností v registratúrnom denníku došlo k porušeniu zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu spoločnosti.
- Spoločnosť v jednom prípade neevidovala čas doručenia cenových ponúk, čím došlo k porušeniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení v zmysle ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- Porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. *V dokumentácii z verejného obstarávania chýbala výzva a termín na predloženie ponuky.*
- Porušenie čl. 5 bod 4) internej smernice – verejné obstarávanie na základe ktorých vybraný uchádzač musí byť oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu. Uchádzač preukazuje túto podmienku doložením dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, ktorý zodpovedá predmetu zákazky. Pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 Eur si môže túto podmienku overiť príslušný zamestnanec na webovom portáli ORSR, ŽRSR alebo Štatistického úradu. *Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov pri zadávaní zákaziek v rozpätí I. pásma.*
- Porušenie čl. 5 bod 5) internej smernice – verejné obstarávanie v zmysle ktorej vybraný uchádzač nesmie mať voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám žiadne dlhy. *Splnenie tejto podmienky nebolo preukázané prípadne overené u viacerých uchádzačov pri zadávaní zákaziek v rozpätí I. pásma.*
- Príkazný list primátorky mesta č. 1/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania bol účinný od 22.02.2017. *Spoločnosť si v tejto súvislosti nesplnila povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 30.04.2017, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť až od 01.07.2017.*
- Mesto Prievidza vydalo Príkazný list primátorky mesta PL č. 9/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania s účinnosťou od 02.11.2017. Týmto príkazným

listom sa zrušil Príkazný list primátorky č. 05/2017. *Spoločnosť si v tejto súvislosti nesplnila povinnosť prepracovať príkazný list primátorky na podmienky spoločnosti v stanovenom termíne do 30.11.2017, nakoľko interná smernica spoločnosti nadobudla platnosť až od 05.01.2018.*

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. Zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu internej smernice ohľadom verejného obstarávania a doplniť v nej v rámci záverečných ustanovení informáciu o tom, že nová interná smernica nahrádza pôvodnú.
2. Internú smernicu prepracovať v nadväznosti na príkazný list primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania na vlastné potreby spoločnosti.
3. Dôsledné dodržiavanie platného príkazného listu primátorky k uplatňovaniu postupov verejného obstarávania a následne interných smerníc spoločností k verejnemu obstarávaniu.
4. Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb postupmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní tak, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.
5. Dôsledné dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a stanoveného postupu manipulácie s písomnosťami tak, aby bolo zabezpečené zdokumentovanie každého uskutočneného úkonu pri zadávaní zákaziek a príslušná dokumentácia bola uchovávaná v lehotách v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení.

**KONTROLA SPRÁVNOSTI ÚDAJOV POSKYTNUTÝCH MESTU v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2019**

**V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020** a v zmysle bodu 8.25 Zmluvy o službách vo verejnom záujme *vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza a mesta Bojnice a následne uzatvoreným dodatkom č. 1* bola vykonaná v súčinnosti s ďalšou prizvanou osobou v spoločnosti SAD Prievidza a.s., Ciglianska cesta 1, 971 36 Prievidza (*d'alej len "povinná osoba"*) **kontrola** správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2019.

***Účelom kontroly bolo preveriť*** *správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy.*

***Cieľom kontroly bola*** *správnosť, preverenie a objektívne posúdenie údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy za rok 2019, ktoré si povinná osoba vykazuje vo vyúčtovaní výkonov dopravných služieb za uvedené obdobie.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 2019. Pri kontrole boli použité metódy a techniky: výberovým spôsobom.*

Zmluva o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Prievidza a mesta Bojnice je uzatvorená za účelom zabezpečiť primeraný rozsah dopravných služieb v prospech verejnosti vo vnútroštátnej pravidelnej mestskej hromadnej autobusovej doprave na území mesta Prievidza a mesta Bojnice a záujmom o spoluprácu zmluvných strán pri zabezpečovaní vnútroštátnej pravidelnej mestskej hromadnej autobusovej dopravy na území mesta Prievidza a mesta Bojnice, a zámerom upraviť právne a finančné vzťahy medzi zmluvnými stranami, ktoré pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej mestskej hromadnej autobusovej doprave vznikajú.

Zmluva bola uzatvorená dňa 07.12.2018, zverejnená dňa 14.12.2018, pričom sa zmluvné strany podľa ust. § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka dohodli, že zmluva nadobudne účinnosť dňa 01.01.2019, najneskôr však dňom jej zverejnenia.

Uzatvorená je na dobu určitú – obdobie 10 rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy t.j. od 01.01.2019 do 31.12.2028, pokiaľ nebude predĺžená. Následne bol uzatvorený dodatok č.1.

Dodatok č. 1 zo dňa bol uzatvorený 21.12.2018, zverejnený dňa 25.12.2018 a účinný od 26.02.2018. Dodatkom sa zrušila pôvodná príloha č. 4: Cestovný poriadok k zmluve a nahradila sa novou prílohou . Ďalej sa zmluvné strany dohodli, že Príloha č. 9 : Výpočet výšky podielu spolufinancovania dopravných služieb k zmluve sa ruší a nahrádza sa novou prílohou. Zmena nastala aj v novom znení ust. čl. V. bod 5.1 zmluvy v objeme tarifných kilometrov za prvý kalendárny rok trvania zmluvy t.j. za rok 2019.

*Zmluvné strany sa okrem iného dohodli na nasledovných podmienkach, ktorých plnenie bolo predmetom kontroly:*

1. V zmysle bodu 8.11 čl. VIII. Práva a povinnosti dopravcu je dopravca povinný evidovať na samostatnom bankovom účte finančné prostriedky, ktoré uhradili objednávateľia zo svojho rozpočtu ako príspevok na úhrady za dopravné služby a z tohto bankového účtu je dopravca povinný uhrádzať výdavky vynakladané na plnenie zmluvy.

*Kontrolou bolo zistené, že dopravca si túto povinnosť plní a finančné prostriedky vedie na samostatnom účte v banke a z tohto robí aj všetky úhrady.*

2. V zmysle bodu 10.2 čl. X. Kontrola a dodržiavanie predmetu zmluvy je povinnosť zo strany dopravcu predkladať mestu v písomnej forme vždy najneskôr do 20.-teho mesiaca kompetentnému odbornému útvaru
  - súhrnný výkaz preukázanej straty z poskytovania zliav,
  - súhrnný výkaz o počtoch prepravených cestujúcich, nákladov a výnosov bez prístavných a odstavných kilometrov, podľa liniek a na základe kilometrov,
  - súhrnný výkaz o výkonoch, nákladoch a tržbách v MHD,
  - súhrnný výkaz o vynechaných spojoch a dôvodoch ich vynechania podľa výstupov zo systému dispečerského riadenia.

*Kontrolou bolo zistené, že povinnosť vyplývajúcu z bodu 10.2 čl. X. si spoločnosť splnila v stanovenom termíne každý mesiac tým, že mestu predložila mesačný prehľad o počtoch prepravených cestujúcich na jednotlivých linkách. Mesto Prievidza eviduje v registratúre predkladané mesačné prehľady pod č. spisu 5246 so samostatnými číslami záznamov.*

Príspevkom na úhradu za služby vo verejnom záujme sa v zmysle bodu 6.2.1 čl. VI. zmluvy rozumie úhrada za služby vo verejnom záujme podľa čl. 6 ods. 1 nariadenia vypočítaná v súlade s prílohou nariadenia a predstavuje kladný rozdiel medzi EON vynaloženými dopravcom v súvislosti s poskytovaním dopravných služieb v príslušnom kalendárnom roku vrátane primeraného zisku a skutočnými výnosmi dosiahnutými dopravcom v príslušnom kalendárnom roku.

Vyúčtovanie výkonov dopravných služieb je uvedené v čl. VI. V zmysle zmluvných podmienok je dopravca povinný najneskôr do 31.01. aktuálneho kalendárneho roka predložiť objednávateľom písomné vyúčtovanie výkonov dopravných služieb za predchádzajúci kalendárny rok, resp. zúčtovanie mesačných úhrad predpokladaného príspevku s výškou príspevku, ktorý sú objednávateľia povinní uhradiť dopravcovi podľa zmluvy.

*Kontrolou bolo preukázané, že dopravca v stanovenej lehote doručil mestu vyúčtovanie výkonov dopravných služieb za rok 2019. Vyúčtovanie bolo predložené dňa 29.01.2020.*

Objednávateľia sú povinní najneskôr do 28.02. aktuálneho kalendárneho roka povinní písomne schváliť doručené vyúčtovanie a toto schválenie v uvedenej lehote doručiť dopravcovi.

*Mesto Prievidza uznesením č. 42/20 zo dňa 02.03.2020 zobralo na vedomie predložené vyúčtovanie výkonov dopravných služieb.*

Zmluvné strany sa v zmluve dohodli pre rok 2019 na objeme tarifných kilometrov v celkovej hodnote 1 384 877, následne dodatkom č. 1 k zmluve sa zmluvné strany dohodli, že dopravca v súlade s dopravnými licenciami, plánom dopravnej obslužnosti a cestovným poriadkom za prvý kalendárny rok trvania zmluvy zabezpečí na území mesta Prievidza a mesta Bojnice dopravné služby v objeme 1 457 395 km, pričom pre mesto Prievidza pripadá 1 385 519 km a pre mesto Bojnice 71 876 km. Touto zmenou došlo k zvýšeniu objemu výkonov dopravných služieb pripadajúcich na kalendárny rok o 637 km.

Na základe predloženého vyúčtovania možno konštatovať skutočný počet tarifných kilometrov v roku 2019 spolu 1 458 259, z toho mesto Prievidza 1 386 384 km a mesto Bojnice 71 875 km. Tieto spoločnosť zabezpečuje 40-timi autobusmi, z ktorých ku koncu roka vyradila 3.

Vyúčtovanie výkonov určených v zmluve sa má vykonať k 31.12. kalendárneho roka počas účinnosti zmluvy podľa nasledovného vzorca:

znamená preplatok /nedoplatok	X
znamenajú EON, ktoré sa vynaložili v predchádzajúcom kalendárnom roku za skutočne ubehnuté TKM a ktoré dopravca doložil položkovými nákladmi v zložení podľa ekonomickej analýzy	EON
skutočné výnosy z predchádzajúceho kalendárneho roku za poskytovanie dopravných služieb	V
predpokladaný príspevok	Pp

$$X = (EON + (EON \times 0,03)) - V - Pp$$

Mesto sa zaviazalo uhrádzať dopravcovi predpokladaný príspevok vo forme pravidelných mesačných úhrad vo výške 1/12 z predpokladaného príspevku najneskôr do 20.dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom sa dopravné výkony vykonávajú (aktuálny mesiac). Mesačná úhrada predpokladaného príspevku za rok 2019 predstavuje sumu vo výške

183 692,56 Eur, pričom mesto Prievidza je povinné mesačne uhrádzať dopravcovi sumu vo výške 174 636,52 Eur t. j. 95,07 % z mesačnej úhrady.

*Kontrolou zborníka vlastného hospodárenia a platobných poukazov bolo zistené, že mesto si túto povinnosť nesplnilo v stanovenom termíne 4-krát, a to*

- *v júli 2019, kedy uhradilo dopravcovi alikvótnu časť príspevku 2 dni po stanovenom termíne (22.07.2019),*
- *v septembri 2019, kedy uhradilo dopravcovi alikvótnu časť príspevku 3 dni po stanovenom termíne (23.09.2019),*
- *v októbri 2019, kedy uhradilo dopravcovi alikvótnu časť príspevku 1 deň po stanovenom termíne (21.10.2019),*
- *v decembri 2019, kedy uhradilo dopravcovi alikvótnu časť príspevku 3 dni po stanovenom termíne (23.12.2019).*

### **Vykonaná bola kontrola vykázaných údajov vo výkazoch.**

*Vyúčtovanie výkonov dopravných služieb za január až december 2019*

Podľa ustanovenia bodu 6.13 zmluvy dopravca je povinný najneskôr do 31.01 aktuálneho kalendárneho roka predložiť mestu písomné vyúčtovanie výkonov dopravných služieb za predchádzajúci kalendárny rok, resp. zúčtovanie mesačných úhrad predpokladaného príspevku s výškou príspevku, ktorý je mesto povinné uhradiť dopravcovi podľa zmluvy.

V súlade s vyššie citovaným bolo mestu Prievidza dňa 29.01.2020 predložené vyúčtovanie výkonov dopravných služieb za rok 2019, a to porovnanie maximálnych EON za rok 2019 a skutočne vynaložených EON za rok 2019.

V prílohe č. 10 zmluvy sú uvedené maximálne ekonomicky oprávnené náklady, ktoré sú **pre rok 2019 vyčíslené v celkovej výške 3 007 747,31 Eur**. Medzi základné kalkulačné (nákladové) položky maximálnych ekonomicky oprávnených nákladov patria:

p. č.	kalkulačná (nákladová) položka max. EON	celkový náklad v EUR
1.	PHM	404 623,36
2.	Priamy materiál	41 023,52
3.	Priame mzdy	794 533,32
4.	Priame odpisy	567 348,00
5.	opravy, údržba a udržiavanie	423 778,55
6.	ostatné priame náklady	478 375,50
7.	<b>priame náklady spolu 1.-7.</b>	<b>2 709 682,26</b>
8.	prevádzková réžia	216 774,58
9.	<b>náklady výkonu 7.+8.</b>	<b>2 926 456,84</b>
10.	správna réžia	81 290,47
11.	úplné náklady výkonu 9.+10.	3 007 747,31
	<b>výška max.EON</b>	<b>3 007 747,31</b>

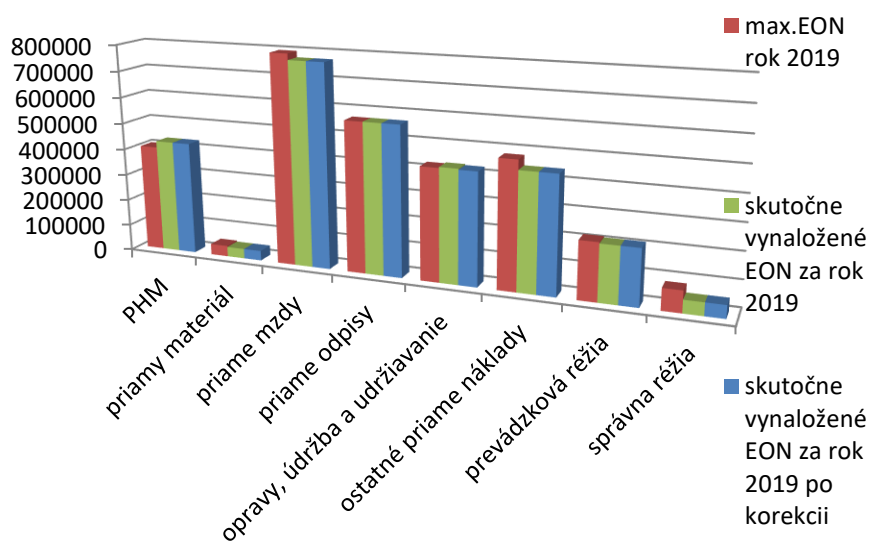


Najväčší náklad z týchto maximálnych ekonomicky oprávnených nákladov predstavujú priame mzdy, za nimi nasledujú priame odpisy, ostatné priame náklady, PHM a najnižší podiel na týchto nákladoch predstavuje priamy materiál.

V predloženom vyúčtovaní sú skutočne vynaložené EON za rok 2019 vyčíslené v celkovej výške 2 935 002 Eur, z čoho vyplýva o 72 745 Eur oproti maximálnym ekonomicky oprávneným nákladom.

Vo vyúčtovaní povinná osoba uvádza skutočne vynaložené EON za rok 2019 vo výške 2 935 002 Eur z toho neuznané náklady vo výške 3 639 Eur, výnosy vo výške 885 879 Eur. Z toho výšku primeraného zisku 88 050 Eur. Po korekcii predstavujú skutočne vynaložené ekonomické náklady výšku 2 931 364 Eur spoločne pre mesto Prievidza a mesto Bojnice *podľa percentuálneho podielu v zmysle zmluvy t. j. 95,07 % pre mesto Prievidza a 4,93 % pre mesto Bojnice.*

p. č.	kalkulačná (nákladová) položka max. EON	Max. EON v roku 2019	Skutočne vynaložené EON v roku 2019	Skutočne vynaložené EON za rok 2019- korekcia
1.	PHM	404 623,36	428 923,00	428 923,00
2.	Priamy materiál	41 023,52	37 171,00	37 171,00
3.	Priame mzdy	794 533,32	771 266,00	771 266,00
4.	Priame odpisy	567 348,00	567 348,00	567 348,00
5.	opravy, údržba a udržiavanie	423 778,55	427 417,00	423 779,00
6.	ostatné priame náklady	478 375,50	441 535,00	441 535,00
7.	<b>priame náklady spolu 1.-7.</b>	<b>2 709 682,26</b>	<b>2 673 660,00</b>	<b>2 670 022,00</b>
8.	prevádzková réžia	216 774,58	212 380,00	212 380,00
9.	<b>náklady výkonu 7.+8.</b>	<b>2 926 456,84</b>	<b>2 885 040,00</b>	<b>2 882 402,00</b>
10.	správna réžia	81 290,47	48 962,00	48 962,00
11.	úplné náklady výkonu 9.+10.	3 007 747,31	2 935 002,00	2 931 364,00
	<b>výška max.EON</b>	<b>3 007 747,31</b>	<b>2 935 002,00</b>	<b>2 931 364,00</b>



Maximálna výška EON pre kalkulačnú (nákladovú) položku PHM predstavovala v roku 2019 sumu	404 623 Eur z toho pre :
- motorovú naftu	145 869 Eur,
- alternatívne PHM – CNG sumárne	253 594 Eur,
- oleje a mazadlá	5 160 Eur.

Skutočne vynaložené EON pre jednotlivé nákladové položky boli o 24 300 Eur vyššie oproti maximálnym výškam EON. Tento nárast bol spôsobený prekročením v položke motorová nafta o 5 993 Eur, pričom bola dodržaná podmienka v bode 6.2.2 a 6.2.2.2 zmluvy a to tak, že “priemerná ročná cena za jeden liter pohonnej hmoty nesmie byť vyššia ako priemerná cena za jeden liter pohonnej hmoty zistená ako aritmetický priemer mesačných priemerných cien pohonných hmôt zverejnených Štatistickým úradom SR (cena v EUR/liter bez DPH).

Kontrolou bolo preverené, že priemerná cena za jeden liter pohonnej hmoty zistená ako aritmetický priemer mesačných priemerných cien pohonných hmôt zverejnených Štatistickým úradom SR je za obdobie roku 2019 vo výške 1,025 Eur/L bez DPH a 1,230 Eur/L s DPH.

Ku kontrole boli predložené doklady o nákupe PHM, z ktorých boli výberovým spôsobom vybrané nasledovné doklady:

- číslo dokladu 981190005 vo výške 161,47 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že v skutočne vynaložených nákladoch za motorovú naftu je priemerná ročná cena za jeden liter pohonnej hmoty v cene 1,0115 Eur/L, **čím boli skutočne vynaložené náklady za motorovú naftu uznané za oprávnené v súlade so zmluvnými podmienkami uvedenými v bode 6.2.2.2 zmluvy.**

Ďalej bol tento nárast spôsobený prekročením v položke CNG o 18 367 Eur oproti kalkulačnej nákladovej položke maximálnych EON. Skutočne vynaložené náklady sa považujú za oprávnené, ak je dodržaná podmienka v bode 6.2 a 6.2.2.2 zmluvy.

Kontrolou bolo preverené, že priemerná cena za jeden kilogram CNG zistená ako aritmetický priemer mesačných priemerných cien pohonných hmôt zverejnených Štatistickým úradom SR je za obdobie roku 2019 vo výške 0,9983 Eur/kg bez DPH a 1,198 Eur/kg s DPH.

Ku kontrole boli predložené doklady o nákupe CNG, z ktorých boli výberovým spôsobom vybrané nasledovné doklady:

- číslo dokladu 771190226 vo výške 10 366,14 Eur,
- číslo dokladu 771190350 vo výške 11 020,28 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že v skutočne vynaložených nákladoch za nákup CNG je priemerná ročná cena za jeden kilogram pohonnej hmoty v cene 0,9983 Eur/kg bez DPH, **čím boli skutočne vynaložené náklady za nákup CNG uznané za oprávnené v súlade so zmluvnými podmienkami uvedenými v bode 6.2.2.2 zmluvy.**

Maximálne ekonomicky oprávnené náklady v položke oleje a mazadlá boli v roku 2019 o 60 Eur nižšie oproti skutočne vynaloženým EON za rok 2019.

Maximálna výška EON pre kalkulačnú (nákladovú) položku opravy, údržba a udržiavanie predstavovala v roku 2019 sumu	423 779 Eur z toho pre:
- opravy, údržba a udržiavanie dopravných prostriedkov	411 160 Eur,
- čistenie a upratovanie dopravných prostriedkov	12 619 Eur.

Skutočne vynaložené EON pre jednotlivé nákladové položky boli o 3 638 Eur vyššie oproti maximálnym výškam EON. Tento nárast bol spôsobený prekročením v položke opravy, údržba a udržiavanie dopravných prostriedkov o 3 638 Eur, pričom v zmysle bodu 6.2.2.3 zmluvy o službách v MGD nie je možné toto navýšenie uznať, nakoľko dopravcom skutočne vynaložených nákladov do ostatných položiek ekonomicky oprávnených nákladov zaradených do prílohy 10: maximálne EON a na ktoré sa nevzťahuje bod 6.2.2.1 a bod 6.2.2.2 zmluvy- maximálne do výšky maximálnych EON platných v kalendárnom roku, ktorý predchádza roku, v ktorom boli EON vyúčtované na základe vyúčtovania. *Z uvedeného dôvodu sú EON o túto čiastku znížené.*

Maximálna výška EON pre kalkulačnú (nákladovú) položku ostatné priame náklady predstavovala v roku 2019 sumu po zaokrúhlení 478 376 Eur z toho pre:	
- sociálne zabezpečenie	286 032 Eur,
- sociálne náklady	32 857 Eur,
- poistenie vozidiel	61 800 Eur,
- cestovné vodičov	65 400 Eur,
- ostatné služby	32 286 Eur.

Skutočne vynaložené EON pre jednotlivé nákladové položky boli o 36 841 Eur vyššie oproti maximálnym výškam EON. Tento nárast bol spôsobený prekročením v položke sociálne náklady o 34 651 Eur, pričom bola dodržaná podmienka v bode 6.2.2.4 zmluvy a to tak, že “ v prípade, ak výška skutočne vynaložených EON uvedených v bode 6.2.2.3 zmluvy presiahne výšku maximálnych EON platných v kalendárnom roku, ktorý predchádza kalendárnemu roku, v ktorom boli EON vyúčtované, z dôvodu vyvolané zmenou legislatívy, bod 6.2.2.3 zmluvy sa nepoužije a na výpočet príspevku, vrátane primeraného zisku bude použitá výška skutočne vynaložených EON, t.j. na maximálne EON sa nebude prihliadať.

Kontrolou bolo preverené, skutočne vynaložené náklady v položke 6.2 Sociálne náklady boli oproti maximálnym EON prekročené o 1 794 Eur vzhľadom na skutočnosť, že s účinnosťou od 01.01.2019 bol zavedený príspevok na rekreáciu zamestnancov poskytovaných podľa § 152a Zákonníka práce v platnom znení. Skutočne vynaložené náklady na túto položku sú dopravcom vyčíslené vo výške 3 223,80 Eur. Vzhľadom na vyššie uvedené ***boli skutočne vynaložené náklady v tejto položke uznané za oprávnené v súlade so zmluvnými podmienkami uvedenými v bode 6.2.2.4 zmluvy o službách v MHD.***

Ďalej bol tento nárast spôsobený prekročením v položke dane, mýto a poplatky o 6 Eur oproti kalkulačnej nákladovej položke maximálnych EON. Skutočne vynaložené náklady sa považujú za oprávnené, ak je dodržaná podmienka v bode 6.2.2.4 zmluvy.

Náklady súvisia s presunom kmeňovo zaradených autobusov MHD po spoplatnených úsekoch pozemných komunikácií z dôvodu servisných prehliadok. Vzhľadom na vyššie uvedené ***boli skutočne vynaložené náklady v tejto položke uznané za oprávnené v súlade so zmluvnými podmienkami uvedenými v bode 6.2.2.4 zmluvy o službách v MHD.***

Cestovné vodičov vykazuje dopravca v skutočne vynaložených nákladoch v roku 2019 v položke 6.5 Cestovné vodičov o 1 398 Eur vyššie oproti maximálnym EON. Tieto náklady súvisia s Opatrením č. 176/2019 Z. z. Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného, ktorého sadzby boli upravované od 01.07.2019. ***V súlade so zmluvou o***

**službách v MHD v zmysle bodu 6.2.2.4 boli vynaložené náklady v tejto položke uznané za oprávnené.**

Dopravca v roku 2019 na plnenie predmetu zákazky za rok 2019 prekročil priemerný maximálny vek vozidlového parku tak, že skutočne dosiahnutý priemer vozidlového parku bol 10,17 roka, čo prekračuje o 2 mesiace. V zmysle ustanovenia bodu 11,5 zmluvy za každé nedodržanie priemerného maximálneho veku vozidlového parku za celú dobu poskytovania predmetu zmluvy vznikne objednávateľom voči dopravcovi za každé jeho prekročenie o 1 mesiac parvo na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 500 Eur.

**Týmto spôsobom je vo vyúčtovaní výkonov dopravných služieb za rok 2019 pripočítaná k výnosom čiastka 1 000 Eur.**

*V súvislosti s vykonanou kontrolou boli skontrolované aj jednotlivé kalkulačné nákladové položky uvedené vo vyúčtovaní výkonov dopravných služieb za rok 2019 s údajmi uvedenými v hlavnej knihe – stredisko 231. Kontrolou boli zistené zhodné údaje.*

**Výšku skutočných výnosov** vykazuje dopravca za rok 2019 v sume 885 879 Eur spoločne pre mesto Prievidza a mesto Bojnice *podľa percentuálneho podielu v zmysle zmluvy t. j. 95,07 % pre mesto Prievidza a 4,93 % pre mesto Bojnice.*

Vychádzajúc z bodu 11.5 zmluvy za každé nedodržanie priemerného maximálneho veku vozidlového parku za celú dobu poskytovania plnenia predmetu zmluvy vzniká mestu Prievidza voči dopravcovi za každé prekročenie o 1 mesiac právo na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 500 Eur. **Za rok 2019 vznikol mestu takto nárok vo výške 1 000 Eur, ktorý je zohľadnený v celkových výnosoch.** Na základe uvedeného sú skutočné výkony po korekcii vo výške 886 879 Eur.

Na základe vyššie uvedených skutočností predstavuje výška primeraného zisku 3 % z výšky skutočne vynaložených EON 88 050 Eur zo sumy 2 935 002 Eur spoločne pre mesto Prievidza a mesto Bojnice , po vykonanej korekcii 87 941 Eur zo sumy 2 931 384 Eur.

Výška príspevku podľa zmluvy predstavovala spolu 2 137 174 Eur, z toho pre mesto Prievidza 2 031 811 Eur pri podiele 95,07 % . Kontrolou zborníka vlastného hospodárenia za rok 2019 bolo zistené, že mesto Prievidza uhradilo príspevok podľa zmluvy v plnej výške.

Výška príspevku po korekcii (*neuznané EON vo výške 3 639 Eur, sankcie podľa bodu 11.5 zmluvy 1 000 Eur a korekcia primeraného zisku 109,16 Eur spolu 4 748, 16 Eur*) je v sume 2 132 426 Eur – pre mesto Prievidza 2 027 297 Eur po korekcii (*neuznané EON vo výške 3 460 Eur, sankcie podľa bodu 11.5 zmluvy 950,70 Eur a korekcia primeraného zisku 103,80 Eur spolu 4 514,50 Eur*) , výška uhradených preddavkov mestom Prievidza 2 095 638 Eur ( 174 636,52 Eur x 12).

Vyúčtovanie výkonov určených v zmluve sa má vykonať k 31.12. kalendárneho roka počas účinnosti zmluvy podľa nasledovného vzorca:

***Kontrolou predložených podkladov k vyúčtovaniu výkonov za rok 2019 neboli zistené nedostatky , ktoré by mali vplyv na vykázané výsledky hospodárenia.***

Zmluvou o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza zo dňa 07.12.2018 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 21.12.2018 sa mesto zaviazalo uhrádzať dopravcovi predpokladaný príspevok vo forme pravidelných mesačných

úhrad vo výške 1/12 z predpokladaného príspevku do 20. kalendárneho dňa mesiaca, v ktorom sa dopravné služby poskytujú. Pre mesto Prievidza predstavuje mesačná úhrada predpokladaného príspevku pre rok 2019 sumu vo výške 174 636,52 Eur.

***Kontrolou bolo zistené, že mesto uhradilo dopravcovi od 01.01. 2019 do 31.12.2019 príspevok v celkovej výške 2 095 638,24 Eur.***

Spoločnosť vypracovala vyúčtovanie dopravných služieb za rok 2019, pričom na základe uvedeného vznikol mestu Prievidza preplatok na príspevku vo výške 68 341 Eur, ktorý je spoločnosť povinná v zmysle bodu 6.3.1 mestu vrátiť do 31.03.2020. ***Celková suma preplatku dopravcu pre mesto Prievidza je v celkovej výške 68 341 Eur.***

*Kontrolou v účtovníctve mesta bolo zistené, že tento preplatok bol mestu vrátený na účet dňa 31.03.2020 zúčtovaný dokladom č. 48044.*

## **KONTROLA POSTUPOV MESTA Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta.**

Na základe postúpeného podnetu z Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na prešetrenie postupu mesta Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta **bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 Kontrola postupov mesta Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta.**

Kontrola bola vykonaná na základe postúpeného podnetu z NKÚ SR, ktoré bolo doručené mestu Prievidza, Mestský úrad Prievidza dňa 17.02.2020 a zaevidované v registratúrnom denníku pod ev. č. záznamu 12460.

*Účelom kontroly bolo preverenie postupov mesta Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta.*

*Cieľom bolo preverenie postupov pri prevode prebytočného majetku mesta, nehnuteľnosti v k. ú. Prievidza podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v zmysle uznesenia MsZ v Prievidzi č. 323/18 zo dňa 25.06.2018.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie rok 2018 a k nemu prislúchajúceho obdobia.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

Oblasť nakladania s prebytočným majetkom mesta sa v roku 2018 riadila zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Mesto Prievidza má v tejto oblasti prijatú internú smernicu IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza. Jej posledná aktualizácia bola schválená uznesením MsZ č. 168/17 zo dňa 15.05.2017 ako Doplnok č. 3.

Kontrolou boli preverené postupy vo veci hospodárenia s majetkom mesta nasledovne:

- Preverenie postupov pri prevode prebytočného majetku mesta, nehnuteľnosti v k. ú. Prievidza podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v zmysle uznesenia MsZ v Prievidzi č. 323/18 zo dňa 25.06.2018. **V tejto časti sa kontrolovalo dodržiavanie príslušnej legislatívy v týchto častiach:**

*Vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže mestom*

*Kontrola dodržania zákonných postupov pri obchodnej verejnej súťaži vyhlásenej mestom*

*Súlad so zákonom a s internou smernicou IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza*

*Preverenie súladu uznesenia MsZ č. 323/18 zo dňa 25.06.2018 s kúpnu zmluvou*

- **Porovnanie údajov katastra nehnuteľnosti s prevodom**

*Údaje uvedené na liste vlastníctva*

- **Zosumarizovanie prevodov**

*Prevody uskutočnené v rokoch 2004-2010*

*Nezrovnalosti v Znaleckom posudku č. 143/2003 so skutkovým stavom*

*Nezrovnalosti v Znaleckom posudku č. 19/2016 so skutkovým stavom*

*Nezrovnalosti medzi ZP č. 143/2003 a ZP č. 19/2016*

*Porovnanie jednotlivých prevodov so znaleckými posudkami*

- **Výpočet odpredávaných podielov**

*Výpočet odpredaja nebytového priestoru*

*Výpočet odpredaja spoluvlastníckych podielov na spoločných častiach a zariadeniach objektu*

*Výpočet odpredaja spoluvlastníckeho podielu na pozemku*

- **Posúdenie zákonnosti štátneho stavebného dohľadu**

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia postupov mesta Prievidza vo veci hospodárenia s majetkom mesta konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Pre zabezpečenie jednoznačnosti a určitosti malo dať mesto Prievidza už pri prvom predaji v roku 2004 vypracovať projektovú prípadne technickú dokumentáciu stavby na rozdelenie a očíslovanie priestorov v prevádzkovej budove K – 3, ako i výpočet podielu priestoru na spoločných častiach a spoločných zariadeniach domu a spoluvlastníckeho podielu k pozemku.

*Vzhľadom k tomu, že pri zameraní podlahových plôch stavby a jednotlivých nebytových priestorov boli namerané iné hodnoty ako sú zaevidované v katastri nehnuteľností, mala sa vykonať oprava buď na základe žiadosti spoločenstva vlastníkov nebytových priestorov alebo mesta Prievidza. Uvedené vyplýva aj z vyjadrenia znalca z odboru stavebníctvo, odvetvie odhad hodnoty nehnuteľností Ing. Adolfa Daubnera.*

*Túto opravu je možné v súčasnom období vykonať už len vlastníckmi nehnuteľnosti.*

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia postupov pri prevode prebytočného majetku mesta, nehnuteľnosti v k. ú. Prievidza podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v zmysle uznesenia MsZ v Prievidzi č. 323/18 zo dňa 25.06.2018.

konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

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

Kontrolou bolo zistené, že mesto nezabezpečilo vypracovanie projektovej prípadne technickej dokumentácie stavby na rozdelenie a očíslovanie priestorov v prevádzkovej

budove K-3, ako i výpočet podielu priestoru na spoločných častiach a spoločných zariadeniach domu a spoluvlastníckeho podielu k pozemku za účelom zabezpečenia jednoznačnosti a určitosti odpredávaných jednotlivých výmer podlahových plôch a podielov priestorov na spoločných častiach a zariadeniach domu.

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. Dôsledné zabezpečenie jednoznačnosti a určitosti pri nakladaní s majetkom mesta.

**KONTROLA VYMÁHANIA NEUHRADENÉHO NÁJOMNÉHO vyplývajúceho z nájomných zmlúv uzatvorených mestom**

**Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020** schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.383/19 zo dňa 09.12.2019 bola vykonaná **kontrola vymáhania neuhradeného nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv uzatvorených mestom.**

*Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie úhrad nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv medzi mestom Prievidza ako prenajímateľom a jednotlivými nájomcami, uplatňovanie sankčných mechanizmov v prípade neuhradeného nájomného resp. neuhradeného nájomného v zmluvne stanovenom termíne, a tým hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.*

*Cieľom bola kontrola procesov uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich z nájomných zmlúv medzi mestom Prievidza a prenajímateľom v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť nakladania s finančnými prostriedkami.*

*Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za rok 2019.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správa a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza IS- 06
5. IS 80 – Zásady hospodárenia s majetkom mesta
6. IS 87 – Finančná kontrola

***Kontrolou bolo preverené :***

- **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov bola vykonaná výberovým spôsobom na vzorke štyroch nájomných zmlúv a jednej dohody o uznaní dlhu a plnení v splátkach.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné zmluvy neobsahujú všetky povinné náležitosti uvedené v bode 5.5.2 IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta.

Povinnosť zaplatiť prenajímateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý, aj začatý deň omeškania s platbou nájomného bola uvedená v dvoch nájomných zmluvách.

Dohoda vyplývajúca z bodu 5.5.2 písm. h) IS -80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta, že výška nájomného sa každý rok automaticky zvyšuje o mieru inflácie, meranú indexom spotrebiteľských cien v %-nom vyjadrení podľa inflačného koeficientu stanoveného Štatistickým úradom SR k 1.1. príslušného kalendárneho roka (okrem výšky nájomného za jednotku nájmu do 1 eura za rok), nebola uvedená v jednej nájomnej zmluve. Vzhľadom k tomu, že sa jednalo o nájomnú zmluvu s ročným nájomným vo výške 1 Eur, *táto podmienka tam uvedená nemusela byť.*

- ***Preverenie procesov uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich z nájomných zmlúv medzi mestom Prievidza a prenajímateľom v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť nakladania s finančnými prostriedkami bolo vykonané nasledovným spôsobom:***

Účelom kontroly bola správnosť, preverenie a objektívne posúdenie úhrad nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv medzi mestom Prievidza ako prenajímateľom a jednotlivými nájomcami, uplatňovanie sankčných mechanizmov v prípade neuhradeného nájomného resp. neuhradeného nájomného v zmluvne stanovenom termíne, a tým hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

*Z tohto dôvodu boli výberovým spôsobom skontrolované 4 nájomné zmluvy a 1 dohoda o uznaní dlhu a plnení v splátkach.*

V zmysle bodu 5.5.2 písm. k) IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta a v súlade s nájomnými zmluvami v prípade, ak nájomné nebude zaplatené riadne a včas, je nájomca povinný zaplatiť prenajímateľovi úrok z omeškania v zákonnej výške nasledovne:

- podnikateľský subjekt sadzba, ktorá je rovná základnej úrokovej sadzbe Európskej centrálnej banky platnej k prvému dňu omeškania zvýšenej o deväť percentuálnych bodov; takto určená sadzba úrokov z omeškania platí počas celej doby omeškania,

- fyzická osoba výška je o päť percentuálnych bodov vyššia ako základná úroková sadzba Európskej centrálnej banky platná k prvému dňu omeškania s plnením dlhu.

Dalej v zmysle bodu 5.5.2 písm. h) IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta a v súlade s nájomnými zmluvami je medzi nájomcom a prenajímateľom súčasťou nájomnej zmluvy aj dohoda, že výška nájomného sa každý rok automaticky zvyšuje o mieru inflácie, meranú indexom spotrebiteľských cien v %-nom vyjadrení podľa inflačného koeficientu stanoveného Štatistickým úradom SR k 1.1. príslušného kalendárneho roka (okrem výšky nájomného za jednotku nájmu do 1 eura za rok). *Na základe potvrdenia o miere inflácie v SR zo dňa 14.01.2020 vyplýva, že miera inflácie meraná indexom spotrebiteľských cien dosiahla v roku 2019 oproti predchádzajúcemu roku v priemere 2,7 %.*

*Vykonanou kontrolou:*

- preverenia a objektívneho posúdenia úhrad nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv medzi mestom Prievidza ako prenajímateľom a jednotlivými nájomcami a uplatňovania



sankčných mechanizmov v prípade neuhradeného nájomného resp. neuhradeného nájomného v zmluvne stanovenom termíne

a

- kontrolou procesov uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich z nájomných zmlúv konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

Kontrolou bolo zistené porušenie bodu 5.5.2 IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta v zmysle ktorého má **nájomná zmluva obsahovať aj povinnosť** zaplatiť prenajímateľovi úrok z omeškania v zákonnej výške – podnikateľský subjekt sadzba, ktorá je rovná základnej úrokovej sadzbe Európskej centrálnej banky platnej k prvému dňu omeškania zvýšenej o deväť percentuálnych bodov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto ku dňu vykonania kontroly nepristúpilo k uplatneniu automatického zvýšenia o mieru inflácie, čím došlo k porušeniu čl. III bod 6 Nájomnej zmluvy č. 17/19.

***Návrh odporúčaní určených hlavnou kontrolórkou:***

1. Zasielať oznámenie o zmene výšky nájomného zvýšeného o mieru inflácie v prvých kalendárnych mesiacoch aktuálneho roka po zverejnení potvrdenia Štatistickým úradom SR najneskôr vždy do 30.04. aktuálneho roka. Tento termín uviesť aj v IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta.
2. Vzhľadom k tomu, že v interných smerniciach mesta a v zmluvne dohodnutých podmienkach nie je uvedená možnosť neuplatňovať si každý rok automaticky zvýšenie o mieru inflácie , ak táto nedosiahne v jednotlivom prípade sumu minimálne 5 Eur, odporúčam upraviť túto možnosť v IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta a následne ju uviesť aj do nájomných zmlúv. Ako dôvod uviesť administratívnu záťaž a vynaložené výdavky na vypracovanie oznámenia a jeho následného doručenia, ktoré by boli v jednotlivom prípade vyššie, ako získaný príjem.
3. Zabezpečiť, aby nájomné zmluvy obsahovali všetky povinné náležitosti vyplývajúce z IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta.

**KONTROLA DODRŽIAVANIA VYBRANÝCH USTANOVENÍ zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.**

Mimo plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola na základe žiadosti o vykonanie kontroly zamestnancami stavebného poriadku, a to **kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.**

Kontrola bola vykonaná na základe žiadosti o vykonanie kontroly piatimi zamestnancami stavebného poriadku, ktorí dňa 15.01.2020 prostredníctvom podateľne MsÚ Prievidza zaevidovanej pod ev. číslom záznamu 2447 požiadali hlavnú kontrolórku mesta o vykonanie kontroly v súvislosti so zmenou zákona č. 318/2018 Z. z. od 01.01.2019 o zaradení zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme do nových platových tried. Na základe nimi uvádzaného sa zmenilo zaradenie zamestnancov MsÚ ( *správne zamestnancov mesta* ) – referentov stavebného poriadku podľa ust. § 32f ods. 7 nasledovne: „ Zamestnanec zaradený podľa § 5 ods. 1 k 31.12.2018 do 10. platovej triedy sa od 01.01.2019 považuje za zamestnanca zaradeného do 7. platovej triedy. A následne boli zaradení do 7. platovej triedy.“

*Účelom kontroly bola správnosť a preverenie zaradenia vybraných zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „katalóg“) a v zmysle zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.*

*Cieľom bola kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.*

*Kontrola bola vykonaná za rok 2019.*

*Pri kontrole boli použité metódy a techniky: detailné preverovanie dokladov.*

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie:

1. Zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
2. Zákona č. 552/2003 Z. z. Zákon o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
3. Nariadenie vlády SR č. 354/2018 Z. z. , ktorým sa mení nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. , ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov
4. Interná smernica IS – 01 Poriadok odmeňovania
5. Interná smernica IS – 03 Pracovný poriadok zamestnancov mesta
6. ďalšie interné smernice upravujúce oblasť personalistiky

Kontrola bola vykonaná v nasledovných okruhoch:

- **Kontrola splnenia kvalifikačných predpokladov**
- **Kontrola zaradenia zamestnancov v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi**
- **Kontrola ostatných oblastí na úseku organizačného a personálneho oddelenia**  
*- Kontrola dodržiavania ustanovenia § 13 ods. 1 zák. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ustanovenie § 6 ods. 1 a ods. 2 písm. b) s poukázaním*

na ustanovenie § 2 ods. 1 zákona č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (antidiskriminačný zákon)

- Kontrola dodržiavania ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- Kontrola dodržiavania ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u vybraných zamestnancov stavebného poriadku

- Kontrola dodržiavania ustanovenia § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- Kontrola dodržiavania ustanovenia § 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, či eviduje záznamy vznikajúce z vlastného podnetu úradu ( ex offo)

Vykonanou kontrolou:

- **dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.**

a

- **správnosti a preverenia zaradenia vybraných zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „katalóg“) a v zmysle zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony**

konštatujem, že **boli zistené nedostatky.**

K spôsobu odmeňovania zamestnancov mesta Prievidza uvádzam, že odmeňovanie zamestnancov je komplikovaná záležitosť, ktorá je často predmetom sporov medzi zamestnancami a ich zamestnávateľmi celkovo. ***Obojstranne prijateľný a efektívny systém odmeňovania umožňuje zvyšovať produktivitu práce a napomáha vytvárať harmonické vzťahy v zamestnaní.***

System odmeňovania je spôsob stanovenia miezd, platov, prípadne zamestnaneckých výhod zamestnancov. Mzda neslúži však len ako prostriedok kompenzácie zamestnancov, ale má aj iné funkcie:

- má zaujať kvalitných uchádzačov o zamestnanie,
- stabilizuje potrebných zamestnancov,
- odmeňuje zamestnancov za lojalitu,
- motivuje zamestnancov,
- stimuluje k zvyšovaniu kvalifikácie.

Pri vytváraní nového systému odmeňovania je nevyhnutné odpovedať na tri základné otázky:

- Čo chce zamestnávateľ pomocou systému odmeňovania dosiahnuť?
- Čo zamestnanci od systému očakávajú?
- Ktoré vonkajšie faktory môžu vplývať na systém odmeňovania?

Odpovede umožnia konkretizovať najdôležitejšie princípy systému odmeňovania:

- úroveň miezd a platov v porovnaní s ostatnými organizáciami,
- vnútornú štruktúru miezd a platov v nadväznosti na hodnotenie práce,
- odmeňovanie zamestnancov v nadväznosti na hodnotenie zamestnancov,
- formy odmeňovania,
- zvláštne a doplnkové formy odmeňovania,
- zamestnanecké výhody,
- riadenie a kontrolu miezd a platov.

Aký je teda „dobrý mzdový systém“? Taký, ktorý je zvolený tak, aby vyhovoval potrebám a záujmom zamestnávateľa i zamestnancom, je akceptovaný všetkými zamestnancami a je utvorený, zavedený a udržiavaný za účasti zamestnancov alebo odborov.

Aj vplyvom meniacich sa podmienok sa má táto oblasť neustále rozvíjať, dopĺňať a formovať. To, čo možno kedysi stačilo, je dnes už samozrejmosťou a očakávaniami sa násobia.

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

Kontrolou bolo zistené, že nevypracovaním pracovnej náplne najneskôr do 15 dní odo dňa nástupu do pracovného pomeru došlo k porušeniu § 4 bod 9 internej smernice Pracovný poriadok zamestnancov mesta IS- 03 v ktorom sa uvádza : „ Po podpísaní pracovnej zmluvy vypracuje príslušný vedúci zamestnanec pracovnú náplň podľa dohodnutého druhu práce pre zamestnanca, najneskôr do 15 dní odo dňa nástupu do pracovného pomeru. Pracovnú náplň podpisuje prednosta MsÚ, príslušný vedúci zamestnanec a zamestnanec. Jedno vyhotovenie sa zakladá k osobnému spisu zamestnanca.“

Kontrola preukázala vo všetkých prípadoch absenciu dátumu prevzatia pracovnej náplne zamestnancom. Dátum prevzatia je z hľadiska nadobudnutia platnosti pracovnej náplne dôležitým prvkom.

Preukázané bolo porušenie § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to tak že zamestnávateľ nepreukázal, že výška a zloženie funkčného platu bolo zamestnancovi písomne oznámené pri úprave funkčného platu.

Zamestnávateľ nezaradil zamestnanca do platovej triedy v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom, čím porušil § 5 ods. 5 písm. a) a písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ nevyplatil zamestnancovi za vykonanú prácu časť platu, čím porušil § 118 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 4 ods. 1 písm. a) a § 29 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 4 bod 9 internej smernice Pracovný poriadok zamestnancov mesta IS- 03, a to tak že po podpísaní pracovnej zmluvy vypracuje príslušný vedúci zamestnanec pracovnú náplň podľa dohodnutého druhu práce pre zamestnanca, najneskôr do 15 dní odo dňa nástupu do pracovného pomeru.
2. V pracovnej náplni zabezpečiť uvedenie dátumu prevzatia pracovnej náplne zamestnancom. Dátum prevzatia je z hľadiska nadobudnutia platnosti pracovnej náplne dôležitým prvkom.
3. Upraviť a jednoznačne zadefinovať v pracovnej náplni, či sa jedná o jednostranný alebo obojstranný právny úkon. Tieto zmeny vykonať následne aj v dotknutých interných smerniciach mesta.
4. Zaradiť zamestnancov do platovej triedy v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.
5. Dôsledne rešpektovať nariadenie na odstránenie zistených nedostatkov Inšpektorátu práce Trenčín a zabezpečiť dodržanie lehôt určených Inšpektorátom práce Trenčín.
6. Prehodnotiť doterajší systém odmeňovania, vykonať kontrolu zaradenia všetkých zamestnancov a zabezpečiť súlad uzatvorených pracovných zmlúv a pracovných náplní s Nariadením vlády SR č. 354/2018 Z. z. , ktorým sa mení nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. , ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov.

#### 4. SÚHRNNÝ PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

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

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vykonaných kontrol bez kontrolných zistení	počet vykonaných kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	40	3	37
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	0	0	0
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2	1	1
<b>SPOLU</b>	<b>42</b>	<b>4</b>	<b>38</b>

*Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 33 odporúčaní **bez uvedenia toho istého odporúčania viac-krát** a kontrolované subjekty prijali na základe odporúčaní opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch. Zistené boli porušenia viacerých právnych predpisov opakovane, a to:*

- ✓ porušenie § 5 bod 7 písm. c) VZN č. 131/2012 v znení neskorších doplnkov,
- ✓ porušenie zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko vykonaním vecnej a formálnej kontroly nebolo zabezpečené overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
- ✓ neoverovanie dodržiavania podmienok poskytovania štátnej pomoci resp. minimálnej pomoci,
- ✓ porušenie § 29 ods. (4) zákon č. 213/1997 Z. z. zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších zmien a doplnkov,
- ✓ porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 2/2018 a PL č. 01/2019,
- ✓ porušenie čl. 4 bod 5) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 2/2018 a PL č. 01/2019,
- ✓ porušenie § 117 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní,
- ✓ porušenie bodu 1) PL- 02/2018 a PL- 01/2019, ktorými sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu,
- ✓ porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 9/2017,

- ✓ porušenie čl. 4 bod 5) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 9/2017,
- ✓ porušenie bodu 1) PL 03/2017, ktorým sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu,
- ✓ porušenie internej smernice IS- 87 Finančná kontrola v znení doplnkov a zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ✓ porušenie bodu 1) PL 02/2017, ktorým sa stanovuje spôsob manipulácie s písomnosťami na MsÚ a k porušeniu registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu,
- ✓ porušenie čl. 4 bod 4) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 5/2017,
- ✓ porušenie č. 4 bod 2) Príkazného listu primátorky PL č. 5/2017,
- ✓ porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní ,
- ✓ porušenie zák. č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu spoločnosti.
- ✓ porušenie § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení ,
- ✓ porušenie čl. 5 bod 4) internej smernice- Verejné obstarávanie ,
- ✓ porušenie čl. 5 bod 5) internej smernice- Verejné obstarávanie,
- ✓ porušenie Príkazného listu primátorky mesta č. 1/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania ,
- ✓ porušenie Príkazného listu primátorky mesta PL č. 9/2017 na uplatňovanie postupov verejného obstarávania,
- ✓ porušenie bodu 5.5.2 IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta ,
- ✓ porušenie čl. III bod 6 Nájomnej zmluvy,
- ✓ porušenie § 4 bod 9 internej smernice Pracovný poriadok zamestnancov mesta IS- 03,
- ✓ kontrola preukázala vo všetkých prípadoch absenciu dátumu prevzatia pracovnej náplne zamestnancom,
- ✓ porušenie § 4 ods. 7 zák. č. 553/2003 Z. z o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ✓ porušenie § 5 ods. 5 písm. a) a písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ✓ porušenie § 118 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 4 ods. 1 písm. a) a § 29 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## 5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **90 uznesení**. *Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené nedostatky týkajúce sa dodržania povinnosti úhrady zo strany nájomcu.*

## 6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

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

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2019, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 08.06.2020,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2022 a 2023 ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 07.12.2020,
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2021 za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza vo výške 1 000 000 Eur na financovanie kapitálových výdavkov, vo výške 1 500 000 Eur na financovanie bežných výdavkov a vo výške 783 500 Eur ako prijatie úverových zdrojov zo ŠFRB predložené na rokovaní MsZ dňa 07.12.2020,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2020 vo výške 720 000 Eur,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2020 za účelom prijatia návratnej finančnej výpomoci poskytnutej z Ministerstva financií SR vo výške 900 000 Eur,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2020 za účelom prijatia I. zmeny programového rozpočtu mesta vo výške 4 020 000 Eur predložené na rokovaní MsZ dňa 08.06.2020.

***Okrem vyššie uvedeného bola v roku 2020 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externej kontroly zo strany Inšpektorátu práce Trenčín.***

Výkon inšpekcie práce bol zameraný na kontrolu dodržiavania vybraných ustanovení pracovnoprávných a mzdových predpisov a na kontrolu dodržiavania zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania v zmysle zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe záveru výkonu inšpekcie mesto prijalo dve opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

***Ďalej bola v roku 2020 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externých kontrol v Zariadení pre seniorov Prievidza zo strany:***

- Ministerstva práce, soc. vecí a rodiny SR ,
- Komisárky pre osoby so zdravotným postihnutím,
- Inšpektorátom práce Trenčín .



## **7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI**

V roku 2020 nebol doručený žiadny podnet podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **8. ZÁVER**

*Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2020 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.*