

**S p r á v a**  
**o výsledkoch kontrol vykonaných v období od 10. 12. 2013 do 24. 02. 2014**

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi informáciu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 10. 12. 2013 do 24. 02. 2014.

**A) Skončené kontroly:**

**1. Kontrola dodržiavania podmienok zriadenia vecných bremien podľa uznesení MsZ a internej smernice IS-65 Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza na základe poverenia č. 22/2013 zo dňa 4. 7. 2013.**

Predmetom kontroly bolo dodržanie podmienok zriadenia vecných bremien podľa uznesení MsZ a internej smernice IS-65 Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza.

Kontrolované doklady:

Uznesenia MsZ z roku 2012, zmluvy o budúcich zmluvách o zriadení vecného bremena medzi mestom Prievidza ako budúcim povinným a budúcimi oprávnenými, urgencia zo dňa 29.10.2012, urgencia zo dňa 10.06.2013, jednotlivé stanoviská.

**Kontrolný orgán nezistil nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.**

---

**2. Na základe poverenia č. 23/ 2013 zo dňa 17.7.2013 bola v Zariadení pre seniorov Prievidza, Ul. J. Okáľa 6, 971 01 Prievidza, IČO: 00 648 698 v čase od 17.7.2013 do 4.10.2013 vykonaná kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa §102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa vlastnej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta a kontrolovaným obdobím bol rok 2012.**

Predmetom kontroly bolo preveriť:

- vykonávanie prieskumu trhu pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami
- zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok na webovom sídle kontrolovaného subjektu
- úhradu kontrolovaných faktúr a súlad vystavených faktúr s objednávkami, zmluvami a podmienkami obstarávania

Kontrolované doklady: Kniha dodávateľských faktúr, faktúry a záznamy z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou rok 2012, Kúpne zmluvy rok 2012 – dodávatelia DEMIFOOD s.r.o., PICADO s.r.o., Peter Štěpánek, Mäsiarstvo u Borku, MILSY a.s., TEKOO Slovakia s.r.o., INMEDIA s.r.o., účtovný denník, objednávky, došlé faktúry rok 2012, Kolobeh účtovných dokladov z 1.3.2012, Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole z 1.2.2012, Rozhodnutie prednostu OÚ v Prievidzi z 21.1.1991, Zriaďovacia listina v znení dodatkov č. 1 – 3, Pokyn zriaďovateľa z 27.7.2011, Interná smernica o poskytovaní informácií IS – 11 v znení doplnku č. 2.

Na základe preverenia účtovných dokladov predložených kontrolovaným subjektom (zmlúv, faktúr, výpisov z účtu a ďalších dokladov), údajov zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola vypracovaná *Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-6117-2013/101992, s ktorou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.10.2013.*

Kontrolovaný subjekt dňa 31.10.2013 v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. *predložil kontrolnému orgánu písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe, ktorého opodstatnenie kontrolný orgán preveril tak, že konečné spoločné opakujúce sa kontrolné zistenia znejú:*

- a) *pri zverejňovaní objednávok nedodržanie náležitosti objednávky podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého mal byť zverejnený údaj o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala*
- b) *zverejnenie na svojej webovej stránke za rok 2012 celkovo 533 faktúr bez dátumu zverejnenia a identifikácie faktúr, v dôsledku čoho nebolo možné vyhodnotiť dodržiavanie §5b) zákona č. 211/2000 Z.z.*
- c) *nezverejňovanie na svojom webovom sídle súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 EUR raz štvrťročne podľa ustanovenia § 102 bod 4) zákona č. 25/2006 Z.z.*
- d) *zverejňovanie zmluvy na webovom sídle kontrolovaného subjektu bez uvedenia dátumov ich zverejnenia, čím kontrolovaný subjekt znemožnil kontrolnému orgánu overiť súlad so zverejnením podľa §5a) zákona č. 211/2000 Z.z., čo by mohlo zakladať neplatnosť uzavretia zmluvy podľa §47a) Občianskeho zákonníka (nedodržanie max. lehoty na zverejnenie 3 mesiace od podpisu zmluvy)*
- e) *nevyznačovanie účinnosti na kúpnych zmluvách v súlade s §47a) ods. 1) Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Pokiaľ zmluvné strany zmluvu plnia či plnili, takéto plnenia nemajú právny dôvod a môžu byť považované za bezdôvodné obohatenie, či neexistencia povinností, o ktorých sa zmluvné strany domnievajú, že existujú. Na zachovanie právnej istoty preto kontrolný orgán odporučil zverejnenie zmluvy postupom podľa Zákona o slobodnom prístupe k informáciám*
- f) *vykonávanie prieskumu trhu pri verejnom obstarávaní potravín s nízkou hodnotou nad rámec internej smernice IS – 63 prostredníctvom referentov pre verejné obstarávanie so zverejnením výziev na verejné obstarávanie na svojej webovej stránke podľa bodu 2.5. internej smernice IS – 63 bez uvedenia dátumov zverejnenia výzvy. Vo väčšine prípadov, kde kontrolovaný subjekt vykonával verejné obstarávanie potravinárskeho tovaru s nízkou hodnotou so zverejnením výzvy sa s ponukou prihlásil len jeden subjekt, ktorý súťaž vyhral (v 8-mich zo 14 náhodne vybraných výberových konaní). Kontrolovaný subjekt pri obstarávaní tovarov pre zabezpečenie prípravy stravy mal postupovať dôsledne podľa bodu 2.8. internej smernice IS – 63 s vypracovaním záznamu so zdôvodnením postupu a predložením čestného vyhlásenia vybraného dodávateľa o tom, že nemá voči mestu a ním založeným spoločnostiam žiadne dlhy.*
- g) *nedôsledné vyplňovanie záznamov z Prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou (neobsahovali zdôvodnenie výberu dodávateľa, spôsob vzniku záväzku, riadne*

- vypísanie ceny obstarávaného tovaru, súhlas vedúceho organizácie), čím kontrolovaný subjekt nedodrжал postup podľa Internej smernice IS – 63 a jej príloh
- h) kontrolovaný subjekt pri vyplňovaní záznamu Prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou nedodržiaval postup podľa čl. 4 bod 2) vlastnej Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole, podľa ktorého sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku mali podieľať najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia
  - i) pri uskutočňovaní predbežnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt používal nevyhovujúcu pečiatku, čím nedodrжал § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a čl. 4 ods. 4 smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole ZpS z 1.2.2012
  - j) kontrolovaný subjekt nevyžadoval dôsledne od vybraných dodávateľov predloženie čestného vyhlásenia o tom, že nemá voči mestu alebo ním založeným organizáciám žiadne dlhy podľa bodu 2.5. ods. 3c) internej smernice
  - k) nesprávnou voľbou postupov verejného obstarávania ako pri zákazkach s nízkou hodnotou a nie podprahových zákazkach bez zverejnenia vo vestníku, kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z.z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
  - l) nedodržanie ustanovenia §19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a pri ich používaní sú povinné zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia

**V zmysle uvedených kontrolných zistení bol kontrolovaný subjekt oboznámený s dodatkom k správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-6117-2013/123259 dňa 27.11.2013 a v lehote do 10.12.2013 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov, o ktorých plnení podal kontrolnému orgánu dňa 10.12.2013 správu.**

**3. Opätovná kontrola dodržiavania podmienok Zmluvy o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku pri zabezpečovaní výkonu správy majetku bytového hospodárstva a nebytových priestorov v zmysle bodu 3.1.21 zmluvy v spoločnosti **Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o. (v skratke SMMP, s.r.o.)** na základe poverenia č. 28/2013 zo dňa 5. 9. 2013.**

Kontrolované doklady: Zmluvy o prevode vlastníctva bytov za rok 2011 a rok 2012, výpisy z listov vlastníctva, Zmluvy o prevode vlastníctva nebytových priestorov v bytovom dome za rok 2012, Zmluva o výkone správy hnutel'ného a nehnuteľného majetku uzatvorená podľa § 6 ods.3 zákona č. 138/1991 Zb. z 7.2.2006, Pravidlá pre predaj bytov a nebytových priestorov v bytových domoch z majetku mesta Prievidza oprávneným fyzickým a právnickým osobám – Interná smernica č. 69, schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 105/12 dňa 24.4.2012 a Pravidlá pre predaj bytov a nebytových priestorov v bytových domoch z majetku mesta Prievidza oprávneným fyzickým a právnickým osobám, schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 134/01 dňa 11.9.2001, Všeobecne záväzné nariadenie č. 20/1994 o vlastníctve bytov a nebytových priestorov s účinnosťou od 19.4.1995 v znení neskorších doplnkov (ďalej len VZN č. 20/1994), Zoznam bytov v majetku mesta Prievidza

pripravených k prevodu vlastníctva oprávneným osobám, Príloha č. 1 k internej smernici č. 69, Príkazný list primátorky mesta PL – č. 15/2011.

S poukázaním na nové skutočnosti sa **vypúšťajú** nasledovné kontrolné zistenia zo Správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 24.05.2013 a jej následného dodatku:

- kupujúcim pod označením I./rok 2012/7 a I./rok 2012/12 bola z dôvodu nedodržania 30-dňovej lehoty na úhradu kúpnej ceny neoprávnene poskytnutá zľava 30 % do fondu opráv a údržby a nebol uplatnený úrok z omeškania
- kupujúcim neboli vypočítané úroky z omeškania z dôvodu nedodržania 30-dňovej lehoty na úhradu kúpnej ceny nebytového priestoru
- zmluva o prevode vlastníctva nebytového priestoru bola uzatvorená pred schválením MsZ

**V ostatných prípadoch zostávajú kontrolné zistenia tak, ako boli uvedené v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 24.05.2013 a jej následného dodatku.**

---

**4.** Na základe poverenia č. 29/2013 zo dňa 6.9.2013 bola na **Základnej škole, Malonepalská ul. 206/37, 971 01 Prievidza, IČO: 36126977** v čase od 6.9.2013 do 3.12.2013 prerušovane vykonaná **kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa §102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta** a kontrolovaným obdobím bol rok 2012.

Predmetom kontroly bolo preveriť:

- *vykonávanie prieskumu trhu pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami*
- *zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok na webovom sídle kontrolovaného subjektu*
- *úhradu kontrolovaných faktúr a súlad vystavených faktúr s objednávkami, zmluvami a podmienkami obstarávania*

Kontrolované doklady:

**I.** Zriaďovacia listina zo dňa 2.1.2002, Zverejňovanie zmlúv – usmernenie zriaďovateľa z 2.2.2011, Smernica č. 1/2011 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv účinná od 10.1.2011 vrátane Dodatku č. 1 s účinnosťou od 1.5.2011 a Dodatku č. 2 s účinnosťou od 1.1.2012, Poverenie vykonávať prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou z 1.10.2011, Smernica č. 5/2011 Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami účinná od 1.8.2011, Pokyn zriaďovateľa z 27.7.2011,

**II.** Bankové výpisy za rok 2012, hlavná kniha, kniha dodávateľských faktúr, kniha dodávateľských objednávok (zostava z PC), faktúry rok 2012, zmluvy s dodávateľmi za rok 2012

Na základe preverenia účtovných dokladov predložených kontrolovaným subjektom (zmlúv, faktúr, výpisov z účtu, ďalších dokladov), údajov zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola vypracovaná *Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-6615-2013/112476, s ktorou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 27.1.2014.*

Kontrolovaný subjekt dňa 4.2.2014 v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. predložil kontrolnému orgánu písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam

uvedeným v správe, ktorého opodstatnenie kontrolný orgán preveril tak, že konečné spoločné opakujúce sa kontrolné zistenia znejú:

- 1) neuvádzal v objednávkach výšku (cenu) objednanej zákazky, čím nepostupoval v súlade s § 10 ods. 1c) zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., podľa ktorého preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- 2) nedodržiaval pri zverejňovaní objednávok náležitosti objednávky podľa § 5b) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého mal byť okrem iného zverejnený údaj o výške objednávky, presný popis objednaného plnenia a o mene, priezvisku a funkcii fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala
- 3) nedodržiaval lehotu na zverejnenie vystavenej objednávky podľa § 5b) ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého majú byť zverejnené objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky
- 4) nedôsledne vyplňoval záznamy z Prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou (neobsahoval zdôvodnenie výberu dodávateľa, spôsob vzniku záväzku, riadne vypísanie ceny obstarávaného tovaru, súhlas vedúceho organizácie), čím kontrolovaný subjekt nedodržel postup podľa Internej smernice IS – 63 a jej príloh
- 5) nevyžadoval dôsledne od vybraných dodávateľov predloženie čestného vyhlásenia o tom, že nemá voči mestu alebo ním založeným organizáciám žiadne dlhy podľa bodu 2.5. ods. 3c) a 2.8. internej smernice IS - 63
- 6) nepostupoval v súlade s § 5b ods.1b bod 2) zákona č. 211/2000 Z.z., keď kontrolovaný subjekt nezverejňoval popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúre, nepostupoval v súlade s § 5b ods.1b bod 5) zákona č. 211/2000 Z.z., keď nezverejňoval identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou
- 7) v súvislosti s nedôsledným vyplňovaním záznamov z prieskumu trhu nedostatočne argumentoval výber dodávateľa pri prieskume trhu (argumentácia napr: jediný bol vhodný nepreukazuje dostatočne dodržanie postupu verejného obstarávania tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene podľa bodu 2.5.1 internej smernice mesta IS – 63, rovnako argumentácia na základe havarijného stavu, ktorý kontrolovaný subjekt preukázal na inom type zariadenia, než ktorý verejne obstarával v prípade č. 12)
- 8) nedodržel rozsah predmetu obstarávania v prípade č. 12, keď podľa zápisnice z prieskumu trhu predmetom obstarávania bola oprava panvíc z dôvodu havarijného stavu a faktúrou okrem opravy 2 ks panvíc bola fakturované aj ďalšie náklady (montáž sporáka, materiál a prepravné náklady)

**V zmysle uvedených kontrolných zistení bol kontrolovaný subjekt oboznámený s dodatkom k správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-6615-2013/7339 dňa 12.2.2014 a v lehote do 17.2.2014 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov.**

---

5. Na základe poverenia č. 31/2013 zo dňa 11. 09. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 13 – Sociálne služby, Podprogram 2 – Príspevky neštátnym subjektom v **Slovenskom zväze záhradkárov, okresný výbor, Prievidza**.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

*Kontrolované doklady:* žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov, potvrdenie o sídle OV SZZ a štatutárnych zástupcoch, potvrdenie o právnej subjektivite ZO SZZ, potvrdenie o pridelení IČO, stanovy, zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta, zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, bankový príkaz na úhradu, faktúra č. 12/098, bankový výpis za 8/2012, správa o zájazde OV SZZ, ďakovný list, peňažný denník rok 2012.

***Kontrolné zistenie:***

*Kontrolovaný subjekt na webovej stránke mesta Prievidza zverejnil finančnú podporu získanú od mesta Prievidza, ktorú použil na úhradu časti nákladov spojených s organizovaním tematického zájazdu do ovocného sadu v Latkovciach, pri zverejnení však neuviedol výšku poskytnutej dotácie, čím nedodržel článok IV. zmluvy.*

**Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal dňa 30. 01. 2014 opatrenie na nápravu nedostatkov. Následne predložil v tom istom termíne kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.**

---

6. Na základe poverenia č. 36/2013 zo dňa 02. 10. 2013 bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – Program 10 - Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít v **Slovenskom korfbalovom klube DOLPHINS, Prievidza**.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok VZN a zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

*Kontrolované doklady:* zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, zápisnica z rokovania komisie športu pri MsZ Prievidza, stanovy, čestné prehlásenie, uznesenie z členskej schôdze SKK zo dňa 28. 12. 2010 a 10. 1. 2011, žiadosť o záštitu a podporu pre 11-tý ročník medzinárodného korfbalového turnaja Mayor Cup 2012, rozpočet turnaja, zúčtovanie účelovej dotácie, faktúra č. 0121035, potvrdenie z pošty - dobieška, peňažný denník, bankový výpis.

***Kontrolné zistenie:***

*Kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie použitej dotácie dňa 14. 12. 2012 napriek skutočnosti, že dotácia vo výške 99,25 € bola pripísaná na jeho účet až dňa 19. 12. 2012. V tento istý deň nadobudla účinnosť aj zmluva medzi kontrolovaným subjektom a mestom. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zúčtoval dotáciu, ktorá mu do 14. 12. 2012 nebola poskytnutá ani zmluvne ani formou pripísania na jeho na účet, čím nepostupoval v zmysle § 6 VZN č. 107/2010 - zúčtovanie poskytnutej dotácie.*

*Na základe prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt prijal dňa 29. 12. 2013 opatrenie na nápravu nedostatkov. Následne predložil v tom istom termíne kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrenia prijatého na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.*

---

7. Na základe poverenia č. 38/2013 zo dňa 10.10.2013 bola na **Základnej škole, Ulice energetikov 242/39 971 01 Prievidza, IČO: 36126942** v čase od 10.10.2013 do 20.12.2013 prerušovane vykonaná **kontrola dodržiavania postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa §102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dodržiavania právnych predpisov a smerníc mesta pri nakladaní s majetkom mesta** a kontrolovaným obdobím bol rok 2012.

Predmetom kontroly bolo preveriť:

A.

- vykonávanie prieskumu trhu pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami
- zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok na webovom sídle kontrolovaného subjektu
- úhradu kontrolovaných faktúr a súlad vystavených faktúr s objednávkami, zmluvami a podmienkami obstarávania

B.

- preveriť súlad uzatvorených nájomných zmlúv s platnými predpismi mesta (*Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza interná smernica mesta Prievidza IS - 66, Interná smernica IS – 65 Pravidlá pre predaj a nájom majetku mesta v znení doplnkov*)

Kontrolované doklady:

**I.** Zriaďovacia listina zo dňa 2.1.2002, Zverejňovanie zmlúv – usmernenie zriaďovateľa z 2.2.2011, Poverenie na vykonávanie prieskumu trhu z 1.8.2011, Smernica č. 1/2011 o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv účinná od 10.1.2011, Pokyn zriaďovateľa z 27.7.2011, Pokyny na verejné obstarávanie - Postup verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami účinná od 1.8.2011 vrátane príloh.

**II.** Kúpne zmluvy, Zmluvy o nájme, Nájomné zmluvy, Bankové výpisy za rok 2012, Kniha dodávateľských faktúr, Kniha dodávateľských objednávok (zostava z PC), Faktúry rok 2012, Zmluvy s dodávateľmi za rok 2012, Záznamy z prieskumu trhu.

Na základe preverenia účtovných dokladov predložených kontrolovaným subjektom (zmlúv, faktúr, výpisov z účtu, ďalších dokladov), údajov zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola vypracovaná *Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-7429-2013/125384, s ktorou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 7.2.2014.*

Kontrolovaný subjekt dňa 11.2.2014 v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. *predložil kontrolnému orgánu písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe, ktorého opodstatnenie kontrolný orgán preveril tak, že konečné spoločné opakujúce sa kontrolné zistenia znejú:*

A.

- a) nezverejňoval dátumy zverejnenia objednávok, faktúr a zmlúv, čím znemožnil kontrolnému orgánu overenie postupu podľa 5b) ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. (podľa ktorého majú byť zverejnené objednávky do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky a faktúry povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa

zaplatenia faktúry) a § 5a) ods. 9) zákona č. 211/2000 Z.z. (podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy). Ak pri zverejnenej kúpnej zmluve nie je uvedený na webovom sídle kontrolovaného subjektu zároveň aj dátum jej zverejnenia, nie je možné vyhodnotiť, či zmluva bola zverejnená v súlade s §5a) zákona č. 211/2000 Z.z., čo by mohlo zakladať neplatnosť uzavretia zmluvy podľa §47a) Občianskeho zákonníka (nedodržanie max. lehoty na zverejnenie 3 mesiace od podpisu zmluvy)

- b) nezverejňoval uzavreté zmluvy napr. poisťné zmluvy, zmluvy o dielo, čím nedodržel §5a) zákona č. 211/2000 Z.z. a §47a) Občianskeho zákonníka (viď vyššie)
- c) nedodžiaval náležitosti zverejňovania objednávok a faktúr v zmysle ustanovenia § 5b ods.1) zákona č. 211/2000 Z.z. (napr. popis fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na faktúre, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou atď.)
- d) nesúlal v účtovných dokladoch (napr. dátumu doručenia faktúry na krycom liste finančnej operácie a v knihe dodávateľských faktúr, zverejnenej hodnoty objednávky a výsledku prieskumu trhu atď.) a nedostatky pri podpisovaní (chýbajúce podpisy pracovníka vykonávajúceho prieskum trhu a meno, funkcia pracovníka schvaľujúceho výsledok vykonaného prieskumu trhu)
- e) používanie vlastného tlačiva, ktoré neobsahuje všetky body tak, ako príloha č. 2 k internej smernici mesta IS – 63 napr. zdôvodnenie postupu podľa bodu 2.8.1 internej smernice mesta IS – 63 a postup podľa vlastnej smernice pre verejné obstarávanie (vlastná smernica neobsahuje povinnosť vypracovať záznam z prieskumu trhu aj vtedy, ak išlo o zákazky podľa vecného okruhu, pri ktorých nebolo potrebné vykonávať prieskum trhu)
- f) v jednom kontrolovanom prípade pri obstaraní použitého umelého trávnik na ihrisko s umelým trávnikom podľa záznamu z Prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou z 12.10.2012 sa do konania prihlásil len jeden uchádzač, čo vzhľadom na krátku lehotu na prihlásenie (6 pracovných dní podľa §19 zákona č. 25/2006 Z.z.) a nepreukazné zverejnenie na webovom sídle (bez uvedenia dátumu zverejnenia, so zaradením medzi výzvy na predkladanie cenových ponúk pre rok 2013) považuje kontrolný orgán za nedodržanie § 9 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z.z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

## B.

- a) nevyznačovanie účinnosti povinne zverejňovaných zmlúv v súlade s §47a) ods. 1) Občianskeho zákonníka
- b) kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt pri uzatváraní nájomných zmlúv nedodžiaval povinné náležitosti nájomnej zmluvy podľa časti 4.5.2 Pravidiel pre predaj a nájom majetku mesta Prievidza IS – 65 (ďalej len pravidlá), ktoré sa vzťahovali podľa časti 1b) pravidiel a podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov aj na majetok mesta zverený do správy mestských rozpočtových organizácií a to najmä: neobsahovala náležitosti podľa písm.



- h) prepočet výšky nájomného po zohľadnení inflačného koeficientu stanoveného Slovenským štatistickým úradom k 1.1. príslušného roka, podľa písm. j) výhradu prenajímateľa na zmenu výšky nájomného v súlade s právnymi predpismi a VZN mesta z nich vyplývajúcich, podľa písm. l) povinnosti nájomcu prenechať majetok do podnájmu len s predchádzajúcim písomným súhlasom prenajímateľa.
- c) kontrolovaný subjekt v prípade nezaplatenia nájomcu v lehote splatnosti nedodržiaval ustanovenie nájomnej zmluvy, keď neúčtoval nájomcovi úrok z omeškania vo výške 0,5% za každý deň omeškania

**V zmysle uvedených kontrolných zistení bol kontrolovaný subjekt oboznámený s dodatkom k správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-7429-2013/8311 dňa 12.2.2014 a v termíne do 17.2.2014 prijal opatrenia na nápravu nedostatkov.**

---

**8. Na základe poverenia č. 41/2013 zo dňa 21.11.2013 bola v Meste Prievidza, Mestský úrad Prievidza v čase od 21.11. 2013 do 02.01.2014 prerušovane vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2012 so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov prostriedkov vynaložených mestom Prievidza na podporu Žilinskej univerzity v Žiline a kontrolovaným obdobím bol rok 2012.**

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov a náležitostí podľa platného VZN č. 107/2010 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Prievidza.

Kontrolované doklady:

- Zmluva o dotácii finančných prostriedkov č. 240/2012/TZ/2.3.3., Vyúčtovanie finančných prostriedkov – list MsÚ z 21.11.2012 zn. 2.3.3-2843-2012/115146, Správa o použití finančných prostriedkov za rok 2012 evidovaná pod č. záznamu 118463 z 6.12.2012,
- platobný poukaz č. 201206123, obehový list, faktúra č. 20120370 a 13/2012

Na základe preverenia zmluvy o dotácii finančných prostriedkov, účtovných dokladov predložených kontrolovaným subjektom (zmlúv, faktúr), údajov zverejnených na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola vypracovaná Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3.0-3634-2014/4649, s ktorou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.2.2014.

Kontrolovaný subjekt dňa 20.2.2014 v súlade s ustanovením § 14 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. predložil kontrolnému orgánu písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe, podľa ktorého kontrolovaný subjekt nemá námietky ku kontrolným zisteniam, na základe ktorých by bolo potrebné meniť obsah alebo rozsah správy.

Kontrolné zistenie:

1. Porovnaním náležitostí predmetnej zmluvy o dotácii finančných prostriedkov a podmienok uvedených vo VZN č. 107/2010 bolo zistené, že zo strany MsÚ došlo k nedodržaniu §5 ods.6, písm. b, c, e, f, g) h) VZN, keďže zmluva neobsahovala:
  - podľa písm. b): spôsob a termín zúčtovania dotácie s rozpočtom mesta
  - podľa písm. c): zabezpečenie publicity mesta
  - podľa písm. e): ustanovenie o práve mesta vykonať kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a využitia poskytnutých finančných prostriedkov hlavným kontrolárom mesta

- podľa písm. f): sankcie za porušenie finančnej disciplíny
- podľa písm. g): IČO
- h) ostatné dojednania : napr. oprávnenie hlavného kontrolóra mesta skontrolovať správnosť použitia dotácie, povinnosť Žilinskej univerzity viesť účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve, odvolávky na príslušné ustanovenia VZN č. 107/2010 atď.

**Na základe Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 20.2.2014 má prijať kontrolovaný subjekt v termíne do 25.2.2014 opatrenia na nápravu nedostatkov.**

---

### **B) Rozpracované kontroly:**

**1.** Kontrola dodržiavania zásad a pravidiel pri nakladaní s majetkom mesta v **Centre voľného času Spektrum, Ul. K. Novackého 14, Prievidza** na základe poverenia č. 39/2013 zo dňa 10.10.2013.

**2.** Kontrola dodržiavania zásad a pravidiel pri nakladaní s majetkom mesta v **bývalom objekte I. ZŠ Sama Chalupku na Úzkej ulici, 971 01 Prievidza** na základe poverenia č. 40/2013 zo dňa 10.10.2013.

**3.** Kontrola dodržiavania podmienok a povinností **spoločnosťou UNIPA spol. s r.o.** ako nájomcu vyplývajúcich z Nájomnej zmluvy č. 02/2012 zo dňa 2.4.2012 a jej dodatkov na základe poverenia č. 42/2013 zo dňa 12. 12. 2013.

**4.** Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vlastnej smernice o verejnom obstarávaní príp. internej smernice mesta a dodržiavanie právnych predpisov a smerníc pri nakladaní s majetkom mesta **spoločnosťou SMMP Prievidza, s r.o.** na základe poverenia č. 43/2013 zo dňa 13. 12. 2013.

**5. Technické služby mesta Prievidza s.r.o., skrátené TSMPD s r.o.** (do 31.12.2013 UNIPA spol. s r.o.) - kontrola dodržiavania podmienok a povinností spoločnosťou UNIPA spol. s r.o. ako nájomcu vyplývajúcich z Nájomnej zmluvy č. 02/2012 zo dňa 2.4.2012 a jej dodatkov - prebieha na základe poverenia č. 42/ 2013 zo dňa 12.12. 2013.

**6. Olympijský klub Prievidza - kontrola dotácie poskytnutej v roku 2013 na podporu aktivít z rozpočtu mesta Prievidza** so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a splnenia zmluvných vzťahov – prebieha na základe poverenia č. 1/2014 zo dňa 18.2.2014

### **C) Kontroly navrhnuté na ukončenie:**

**1.** Kontrola prevádzky a údržby útulku psov v zmysle podmienok komisionárskej zmluvy v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievidza** na základe poverenia č. 4/2013 zo dňa 1. 3. 2013.

**2.** Kontrola prevádzky kompostárne v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievdza** na základe poverenia č. 5/2013 zo dňa 1. 3. 2013.

**3.** Kontrola prevádzky triediacej linky na triedenie druhotných surovín a expedícia vytriedených a upravených druhotných surovín na ďalšie spracovanie v spoločnosti **TEZAS, spol. s r.o. Prievdza** na základe poverenia č. 6/2013 zo dňa 1. 3. 2013.

*Uvedené kontroly ukončujem z dôvodu, že pominuli dôvody, na základe ktorých boli uskutočňované (§ 18d ods. (2) zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).*

V Prievdzi 20. 2. 2014

Ing. Henrieta Gebrlínová  
hlavná kontrolórka mesta