

**Správa o skončených a rozpracovaných  
kontrolách**

OBDOBIE OD 29. 06. 2020 DO 25. 10. 2020

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová  
21.10.2020

## Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 29. 06. 2020 do 25. 10. 2020

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 správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 29. 06. 2020 do 25. 10. 2020.

***V uvedenom období bolo skončených 23 kontrol a zostáva rozpracovaných 9 kontrol.***

*Zo skončených kontrol boli všetky v súlade s plánom kontrolnej činnosti, v rozpracovaných kontrolách sa nachádza 7 kontrol v súlade s plánom kontrolnej činnosti, jedna kontrola mimo plánu kontrolnej činnosti na základe podnetu a 1 kontrola v súlade s plánom kontrolnej činnosti rozšírená z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti o cieľ a predmet kontroly mimo plánu kontrolnej činnosti .*

***V 20-tich prípadoch boli zistené porušenia 14-tich právnych predpisov (vo viacerých prípadoch opakovane) a v 3 prípadoch boli kontroly skončené bez kontrolných zistení.***

*Do konca kalendárneho roka 2020 útvár hlavného kontrolóra plánuje zahájiť ešte 2 kontroly, z toho 1 kontrolu v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 a 1 kontrolu mimo plánu kontrolnej činnosti.*

*Okrem toho bolo v mesiaci 08/2020 vypracované Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2020 za účelom prijatia návratnej finančnej výpomoci poskytnutej z Ministerstva financií SR a v mesiaci 10/200 vypracované stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 720 000 Eur.*

### A. SKONČENÉ KONTROLY

#### 1A)

<b>Názov kontroly</b>	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 <b>programu 10 - Šport</b>
<b>povinná osoba</b>	Mestský úrad Prievidza
<b>kontrolované obdobie</b>	rok 2019
<b>cieľ kontroly</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta</li><li>• dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3</li><li>• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport</li></ul>

*V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :*

- **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**

## **ZÁVER KONTROLY:**

*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 ***boli zistené nedostatky.***

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

- 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.
- 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.
- 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.

2A)

<b>Názov kontroly</b>	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 <b>programu 11- Kultúra</b>
<b>povinná osoba</b>	Mestský úrad Prievidza
<b>kontrolované obdobie</b>	rok 2019
<b>cieľ kontroly</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta</li><li>• dodržanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3</li><li>• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11- Kultúra</li></ul>

V uvedenom období boli skončené nasledovné kontroly :

- **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 postihnutých, ZO č. 1 Prievidza**
- **o.z. Stay Tuned, Diviacka Nová Ves**
- **Literárny klub POET, OZ, Prievidza**
- **Spevácky zbor ÚSMEV, OZ, Prievidza**

## ZÁVER KONTROLY:

*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 **boli zistené nedostatky.**

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

- 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.

- 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.
- 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.

**3A)**

<b>Názov kontroly</b>	Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p.
<b>povinná osoba</b>	Mestský úrad Prievidza
<b>kontrolované obdobie</b>	k 30.06.2020
<b>cieľ kontroly</b>	overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok

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 uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

*Pri kontrole sa vychádzalo z údajov zborníka vlastného hospodárenia a Finančného výkazu o vybraných údajoch z aktív a pasív k 30.06.2020 po ukončení štvrtého roka.*

## ZÁVER KONTROLY:

*Vykonanou kontrolou:*

- overenia dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka,
- sledovania stavu a vývoja dlhu,
- dodržiavania rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

*Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 30.06.2020 32,44 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 5,74 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2019 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.*

### 4A)

<b>Názov kontroly</b>	Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p.
<b>povinná osoba</b>	Mestský úrad Prievidza
<b>kontrolované obdobie</b>	k 30.09.2020
<b>cieľ kontroly</b>	overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok

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 uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových*

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

*Pri kontrole sa vychádzalo z údajov zborníka vlastného hospodárenia a Finančného výkazu o vybraných údajoch z aktív a pasív k 30.09.2020 po ukončení štvrt'roka.*

Cieľom bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok.

## ZÁVER KONTROLY:

*Vykonanou kontrolou:*

- overenia dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. počas rozpočtového roka,
- sledovania stavu a vývoja dlhu,
- dodržiavania rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok konštatujem, že **neboli zistené nedostatky.**

*Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, že celková suma dlhu mesta dosiahla k 30.09.2020 34,30 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne podľa ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z. suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v príslušnom rozpočtovom roku dosiahne 7,14 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2019 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.*

## 5A)

<b>Názov kontroly</b>	<b>Kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou</b>
<b>povinná osoba</b>	Správa majetku mesta Prievidza, a.s.
<b>kontrolované obdobie</b>	rok 2017, 2018, 2019 a 1.-6./2020
<b>cieľ kontroly</b>	kontrola procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania
<b>účel kontroly</b>	správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vykonaného verejného obstarávania, hospodárenie s finančnými prostriedkami v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

## 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.

**6A)**

<b>Názov kontroly</b>	<b>Kontrola správnosti údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave ( mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Mesta Prievidza za rok 2019</b>
<b>povinná osoba</b>	spoločnosť SAD Prievidza, a.s.
<b>kontrolované obdobie</b>	rok 2019
<b>cieľ kontroly</b>	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
<b>účel kontroly</b>	preveriť správnosť údajov poskytnutých mestu v súvislosti s predmetom zmluvy

**ZÁVER KONTROLY:**

***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 bola 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.

7A)

Názov kontroly	<b>Kontrola vymáhania neuhradeného nájomného vyplývajúceho z nájomných zmlúv uzatvorených mestom</b>
povinná osoba	Mestský úrad Prievidza
kontrolované obdobie	rok 2019
cieľ kontroly	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
účel kontroly	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

## ZÁVER KONTROLY:

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.

## **B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY**

1. Kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc **mesta Prievidza**
2. 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 **v meste Prievidza- Mestský úrad Prievidza**
3. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva, skladovej evidencie a dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou a kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom Prievidza – **ŠJ pri ZŠ, Ul. energetikov 242/39, Prievidza**
4. 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 prebieha u nasledovných prijímateľov:**
  - 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

