



MESTO PRIEVIDZA

Materiál mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo: 12.12.2022

Materiál č. 90/2022

**Správa o skončených kontrolách**

Obdobie od 30.08.2022 do 12.12.2022

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

V Prievidzi dňa 06.12.2022

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených kontrolách v období od 30.08.2022 do 12.12.2022

**Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo

**berie na vedomie**

Správu o skončených kontrolách

## Správa o skončených kontrolách v období od 30.08.2022 do 12.12.2022

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 kontrolách za obdobie od 30.08.2022 do 12.12.2022.

V uvedenom období bolo skončených 16 kontrol , a to 15 kontrol v mestskom úrade a jedna kontrola v príspevkovej organizácii mesta. V štyroch prípadoch boli z kontrol vypracované návrhy správy a následne správy z dôvodu kontrolných zistení, z toho tri krát v mestskom úrade a jeden krát v príspevkovej organizácii. Zistené bolo v jednom prípade porušenie zákona o finančnej kontrole a audite, v piatich prípadoch zákon o slobodnom prístupe k informáciám, v dvoch prípadoch zistené porušenia interných smerníc a jeden krát zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

označenie právneho predpisu	mestský úrad	príspevková organizácia
zák. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	x	
§ 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám	x	
§ 17 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám	x	
§ 17 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám	x	
§ 20 zákona o slobodnom prístupe k informáciám	x	
§ 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní		x
§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám		x
čl. 3 bod 7 vlastnej internej smernice organizácie a platného príkazného listu primátorky		x
čl. V. Príkazného listu primátorky mesta PL č. 6/2017	x	

**1. 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 2021:  
z programu 10 – Šport**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1</li> <li>• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“</li> <li>• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta</li> <li>• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 2021

### Základné informácie o kontrole

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie nasledovným prijímateľom z programu 10 – Šport, Podprogram 2 – Podpora športových aktivít:

- Klub modernej gymnastiky ARGO PRIEVIDZA
- JUDO klub Kano Prievidza, o.z.
- Karate klub Prievidza FKŠ
- Tenisový klub Baník Prievidza
- Telocvičná jednota SOKOL Prievidza
- Slovenský korfbalový klub „DOLPHINS“ Prievidza
- Mestský plavecký klub Prievidza
- Krasokorčuľarský klub Prievidza
- Športový klub Prievidza – Saša Dragaš

U prijímateľov bola vykonaná kontrola:

- dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní,
- vyúčtovania dotácie,
- ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,
- dodržiavania zákona o štátnej pomoci.

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluva registrovaná pod č. 337/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 339/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 341/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 343/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 345/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 349/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 353/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 360/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 370/2021/1.1

### Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“ a dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

Z predloženej spisovej dokumentácie vyplýva, že účel poskytnutých dotácií bol dodržaný a taktiež boli dodržané aj ďalšie podmienky dohodnuté v zmluvách týkajúcich sa finančnej stránky použitia a vyúčtovania dotácií.

Zistený bol nedostatok pri zverejňovaní zmluvy č. 337/2021/1.1 , ktorý bol v čase výkonu kontroly odstránený. Nedostatok je opísaný v spisovej dokumentácii v úradnom zázname s prílohou vysvetľujúcou pochybenie zo strany mesta.

Ďalej bol v čase výkonu kontroly zistený nedostatok pri zverejňovaní zmluvy č. 345/2021/1.1. Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 08.06.2021, zverejnená až 16.08.2021 a nadobudla účinnosť dňa 17.08.2021. **Jednou z povinností zo**

**strany mesta uvedenej v zmluve v bode 1 čl. III. Povinnosti zmluvných strán je záväzok zo strany mesta poukázať finančné prostriedky prijímateľovi dotácie na uvedený účel do 14 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy.** Podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v spojitosti s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy. V súlade s vyššie citovanými ustanoveniami „*zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“ Vzhľadom na citované ustanovenie povinne zverejňované zmluvy podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám nadobúdajú účinnosť až dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. V danom prípade došlo v uvedenej lehote k zverejneniu, a preto môžeme hovoriť o jej konvalidácii, najmä v nadväznosti na to, že si prijímateľ dotácie splnil podmienky poskytnutia dotácie, ako sú účel, dodržanie lehoty vyúčtovania.

V súvislosti s vyššie uvedeným bolo kontrolou platobného poukazu č. 2021006342 zistené, že finančné prostriedky boli prijímateľovi dotácie poskytnuté dňa 15.06.2021. Zmluva bola podpísaná dňa 08.06.2021, zverejnená až 16.08.2021 a nadobudla účinnosť dňa 17.08.2021. Vzhľadom na uvedené bolo zistené porušenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy, a to **bod 1 čl. III. Povinnosti zmluvných strán v zmysle ktorých vyplýva záväzok zo strany mesta poukázať finančné prostriedky prijímateľovi dotácie na uvedený účel do 14 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy.** Nakoľko zmluva nebola v čase vyplatenia finančných prostriedkov zverejnená, nebola účinná a mesto nemalo tieto finančné prostriedky plniť.

Zo strany mesta došlo takýmto postupom k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V súlade s § 6 ods. 4 písm. d) tohto zákona orgán verejnej moci finančnou kontrolou overuje v súlade s cieľmi uvedenými v ods. 3 tohto paragrafu súlad so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej moci. Jedným z cieľov je aj dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

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

1. Dôsledné dodržiavanie zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Dôsledné dodržiavanie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v spojitosti s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

**2. 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 2021:  
z programu 13 – Sociálne služby**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1</li> <li>• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“</li> <li>• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta</li> <li>• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 – Sociálne služby</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 2021

**Základné informácie o kontrole**

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané poskytnuté dotácie nasledovným prijímateľom z programu 13 – Sociálne služby, Podprogram – Príspevky neštátnym subjektom:

- Charita – dom sv. Vincenta, n. o., Prievidza
- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n. o., Prievidza
- Slovenský červený kríž, územný spolok Prievidza

U prijímateľov bola vykonaná kontrola:

- dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní,
- vyúčtovania dotácie,
- ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,
- dodržiavania zákona o štátnej pomoci.

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv:

- Zmluva registrovaná pod č. 346/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 348/2021/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 577/2021/1.1

### Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13 – Sociálne služby, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“, - dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

### 3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad Prievidza



cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• dodržiavanie účelnosti verejných prostriedkov v programe 1- reprezentačné primátorky mesta</li> <li>• dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 2019-2021

### Základné informácie o kontrole

**Účelom kontroly** bolo dodržiavanie účelnosti verejných prostriedkov v programe 1-reprezentačné primátorky mesta.

**Cieľom kontroly** bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu za obdobie roky 2019 až 2021.

V podmienkach mesta Prievidza upravuje zásady čerpania na reprezentačné a propagačné účely Príkazný list primátorky mesta PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely ( ďalej len „ PL č. 6/2017“ ).

***Kontrola bola zameraná najmä na dodržiavanie ustanovení PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely .***

Ministerstvo financií vydalo Metodické usmernenie k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie. V súlade s týmto usmernením sa na účte:

- 633016 Reprezentačné triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu (napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi) vrátane vecných darov a kvetov poskytnutých pri reprezentačných účeloch (tuzemská alebo zahraničná delegácia),
- 637036 Reprezentačné výdavky napr. výdavky na reprezentačné účely zabezpečované prostredníctvom cateringovej spoločnosti, resp. reštauračným

zariadením. Patria sem aj ostatné výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie a za vstupné na kultúrny program a kultúrne podujatie,

V súlade s týmto usmernením na účte 633 006 sa triedia kvety, vence (rezané kvety na výzdobu priestorov), kytice pri občianskych obradoch, vence a kytice pre zosnulého vlastného zamestnanca, resp. dôchodcu, ako aj na pietne akty, umelé kvety len ak spĺňajú kritériá financovania z bežných výdavkov.

Výdavky na reprezentačné a propagačné účely môže mesto uhrádzať zo svojho rozpočtu len v určenom rozsahu schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok.

Výdavky na **reprezentačné účely a propagačné účely** môžu byť použité, ak si to vyžadujú spoločenské alebo pracovné dôvody, *a to najmä na:*

- a) pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom hostí,
- b) občerstvenie účastníkov pracovných porád, konferencií a iných pracovných stretnutí (rokovaní),
- c) propagáciu a reklamu, ak súvisia s činnosťou orgánu mesta a reprezentáciou mesta,
- d) vecné dary a kvety poskytnuté v súvislosti s reprezentáciou a propagáciou mesta pri oficiálnych prijatiach primátorky mesta alebo ňou poverených zástupcov a to : pre členov zahraničných a tuzemských návštev, významných občanov a osobností kultúrneho, športového a spoločenského života, občanov prijatých pri významných životných jubileách, pri oceňovaní občanov, pre poslancov MsZ a zamestnancov mesta pri príležitosti životných jubileí, umelcov v rámci prijatí a kultúrnych podujatí, kvety a vence pri rôznych spoločenských, pietnych a pamätných podujatiach, a pod.,
- e) reprezentačné a propagačné na kultúrnych, športových a spoločenských podujatiach.

Na účely tohto vnútorného predpisu sa:

1. za **návštevu** považuje tuzemská alebo zahraničná návšteva, ktorá prerokúva so zástupcami mesta dôležité spoločenské a hospodárske otázky,
2. za **občerstvenie** sa považuje káva, čaj a iné nealkoholické nápoje, prípadne aj alkoholické nápoje (pivo, víno, aperitív, a iné), jedlo. O rozsahu rozhoduje primátorka mesta prípadne vedúci kancelárie primátorky alebo prednosta MsÚ podľa povahy a dĺžky trvania akcie a podľa vecnej pôsobnosti akcie. Alkoholické nápoje možno podávať len v spoločensky nutnej miere.

3. za **d'alšie výdavky** spojené s pobytom hostí sa považujú najmä výdavky na uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné na kultúrny a športový program.
4. za výdavky **na propagačné účely** sa považujú výdavky na propagáciu a reklamu, ktorá bezprostredne súvisí s činnosťou samosprávy napr. novoročné pozdravy, inzercia, internetová stránka mesta, vizitky, účasť na výstavách, marketingové výdavky a iné.

V čl. III. príkazného listu sú vymedzené finančné limity a v čl. IV. zásady používania výdavkov.

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

Kontrolou bolo preverené zákonné oprávnenie výdavkov, a to:

- krytie rozpočtom,
- dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2021,
- dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2020,
- dodržanie účelnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov v roku 2019.

**Detailným preverovaním dokladov boli skontrolované vynaložené finančné prostriedky. Kontrola bola zameraná na účelnosť a dodržiavanie zásad stanovených v príkaznom liste.**

Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2021** použilo celkovo **6 121,57 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných dokladov za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2021 celkovo 184 dokladov zúčtovaných cez 22 vyplatených preddavkov.

Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2020** použilo celkovo **7 056,59 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných dokladov za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2020 celkovo 225 dokladov zúčtovaných cez 28 vyplatených preddavkov.

Na výdavky v programe 1 s označením reprezentačné primátorky sa **v roku 2019** použilo celkovo **10 925,84 Eur**. Táto čiastka vyplýva z predloženého prehľadu účtovných

dokladov za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019 a z predložených účtovných dokladov za toto obdobie.

Skontrolovaných bolo v roku 2019 celkovo 353 dokladov zúčtovaných cez 41 vyplatených preddavkov.

Kontrolou rozsahu a spôsobu použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely bolo zistené, že všetky doklady obsahujú povinné náležitosti a obsahujú okrem všeobecne platných náležitostí v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení aj údaje v zmysle čl. IV. PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely. Pri výdavkoch na občerstvenie a pohostenie účtovný doklad obsahuje presnú špecifikáciu zakúpeného tovaru a tiež charakter akcie (porada, konferencia, dátum,.....). Pri výdavkoch na kvety a vecné dary doklad obsahuje presnú špecifikáciu zakúpeného tovaru, príležitosti pri akej, komu a kedy boli kvety alebo vecný dar poskytnuté.

### Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania účelnosti verejných prostriedkov v programe 1-reprezentačné primátorky mesta. konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

Preverení dokladov bolo zistené porušenie čl. V. Príkazného listu primátorky mesta PL č. 6/2017 v zmysle ktorého vyúčtovanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely musí byť schválené a odkontrolované vedúcim kancelárie primátorky mesta alebo prednostom mestského úradu. Vo vyúčtovaniach v celom roku 2021 a v mesiaci 12/2020 absentovalo splnenie tejto povinnosti. *Doklady však boli overené v súlade s § 7 ods. (1) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.*

### Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča

1. Prepracovať príkazný list primátorky mesta PL č. 6/2017, ktorým sa stanovuje rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely tak, aby reflektoval na súčasné pomery.

**4. 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.**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mesto Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zák. č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. počas rozpočtového roka</li> <li>• Sledovanie stavu a vývoja dlhu</li> <li>• Dodržiavanie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok</li> </ul>
kontrolované obdobie	k 30.09. 2022

### Základné informácie o kontrole

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 30.09.2022 po ukončení štvrtroka.*

**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.

## PREVERENIE

### A. Pravidlá používania návratných zdrojov financovania

V súlade s § 17 ods. 2 a 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania za súčasného plnenia 2 podmienok, ktorými sú:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 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.

### B. Východiskové údaje

#### B1. Skutočné bežné príjmy za rok 2021

	Rok 2021
Bežné príjmy mesta	36 032 388,90
Bežné príjmy rozpočtových organizácií	1 802 881,27
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>37 835 270,17</b>
z toho príjmy: prostriedky podľa osobitných predpisov	17 420,79
Grantové a darované prostriedky	29 029,70
Dotácie	11 237 259,32
<b>Upravené bežné príjmy celkom</b>	<b>26 551 560,36</b>

#### B2. Záväzky zo splácania istín návratných zdrojov financovania k 30.09.2022

Podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z. celkovú sumu dlhu obce tvorí:  
- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,

- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

Dlhodobý záväzok

č.	Návratná finančná výpomoc	prijatie NFV	Splatnosť NFV do	Výška schvál. NFV	1. splátka 1/20 *1. splátka 1/4	Zostatok nespl.NFV k 30.09.2022
1	Ministerstvo hospodárstva SR	31.8.2015	31.7.2027	1 386 199,01	69 309,95	693 099,51
2	SMMP, s.r.o./ Prievidza Invest s.r.o.	1.3.2016	30.6.2027	990 000,00	49 500,00	495 000,00
3	Ministerstvo financií SR	16.09.2020	31.10.2027	900 000,00	225 000,00 *	900 000,00
	<b>spolu</b>					<b>2 088 099,51</b>

Bankové úvery- investičné úvery

p.č.	predmet a účel č. zmluvy	veriteľ/ dátum prijatia úveru	splatnosť	výška schváleného úveru/postúpeňnej pohľadávky	mesačné splátky istiny	zostatok nesplateného úveru k 30.09.2022
1.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2016 - kúpa budovy SLSP zmluva č. 1037/2015/UZ	SZRB, a.s. 13.12.2016	30.6.2026	700 000,00	6 140,00 istina od r. 2017	276 340,00
2.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2017-2019 zmluva č. 286870-2017	SZRB, a.s. 27.11.2017	21.9.2027	3 200 000,00	29 700,00 istina od 21.10.2018	1 774 400,00
3.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2018-2019 zmluva č. 298345-2018	SZRB, a.s. 22.10.2018	21.9.2028	800 000,00	7 340,00 istina od 21.09.2019	528 420,00
4.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2019 zmluva 683/CC/2019	SZRB, a.s. 23.09.2019	31.12.2029	1 633 500,00	13 613,00 istina od 14.01.2020	1 184 271,00
5.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2019 zmluva č. 734/CC/2019	SZRB, a.s. 09.10.2019	31.12.2029	1 800 000,00	15 000,00 istina od 14.01.2020	1 305 000,00
6.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2020 zmluva č. 854/CC/2020	SLSP, a.s. 26.08.2020	30.9.2030	2 100 000,00	17 500,00 istina od 31.10.2020	1 680 000,00

7.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2020 zmluva č. 1078/CC/2020	SLSP, a.s. 21.12.2020	30.12.2030	720 000,00	6 316,00 istina od 31.07.2021	<b>625 260,00</b>
8.	financovanie invest. akcií a BV v rozpočte r.2021 zmluva č. 575/2021/2.2.1	ČSOB, a.s. 31.08.2021	20.08.2031	2 500 000,00	22 936,00 istina od 22.08.2022	<b>1 758 528,89</b>
9.	financovanie invest. akcií v rozpočte r.2022-2023 zmluva č. 1178/22/08722 (636/2022/2.2.1)	ČSOB, a.s. 18.10.2022 podpísanie úveru	20.10.2032	1 000 000,00	8 929,00 istina od 20.07.2023	<b>0,00</b>
	spolu bankové úvery					9 132 219,89

*Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada nie je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.*

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

č.	Úvery zo ŠFRB	prijatie úveru zo ŠFRB	Splatnosť úveru do	Výška schváleného úveru v €	mesačné splátky/ istina + s úrok v €	Zostatok nesplateného úveru v € k 30.09.2022
1	Úver zo ŠFRB I. č. zmluvy 300/389/2014	4.8.2014	15.8.2054	631 580,00	1 596,99	<b>522 786,96</b>
2	Úver zo ŠFRB II. č. zmluvy 300/239/2015	18.8.2015	15.9.2055	625 580,00	1 581,82	<b>533 047,14</b>
3	Úver zo ŠFRB III. č. zmluvy 300/54/2016	16.9.2016	15.9.2056	625 580,00	1 581,82	<b>546 182,30</b>
4	Úver zo ŠFRB IV. č. zmluvy 300/11/2017	5.9.2017	15.9.2057	625 580,00	1 581,82	<b>559 754,91</b>
5	Úver zo ŠFRB V. č. zmluvy 300/32/2019	4.10.2019	15.9.2059	669 540,00	1 692,97	<b>628 254,82</b>
6	Úver zo ŠFRB VI. č. zmluvy 305/5/2021	25.08.2021	15.07.2061	719 400,00	1 823,77	<b>702 265,60</b>
	spolu					<b>3 492 291,73</b>

Podľa Zborníka vlastného hospodárenia k 30.09.2022 predstavuje dlh mesta zostatok nesplatených úverov vo výške 9 132 219,89 Eur, zostatok návratných finančných výpomocí vo výške 2 088 099,51 Eur .



Okrem toho mesto eviduje nedočerpaný úver z roku 2021 v celkovej výške 695 599,11 Eur a celý zostatok novoprijatého úveru vo výške 1 000 000 Eur (zmluva podpísaná dňa 18.10.2022).

### **B3. Ročné splátky návratných zdrojov financovania**

Uvedené sa odvíja z programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 po vykonanej II. zmene, v ktorom je suma ročných splátok istín rozpočtovaná vo výške 1 582 864 Eur a suma ročných úhrad výnosov je rozpočtovaná vo výške 68 729 Eur, **spolu 1 651 593 Eur.**

821 005 istiny z úverov	1 261 988,00	P 12-Prostredie pre život
821 007 istiny NFV	237 620,00	P 12-Prostredie pre život
821 007 istiny ŠFRB	83 256,00	P 14-Bývanie
651 002 úroky z úverov	27 062,00	P 16-Administratíva
651 004 NFV SMMP	5 415,00	P 16-Administratíva
651 003 úroky ŠFRB	36 252,00	P 14- Bývanie

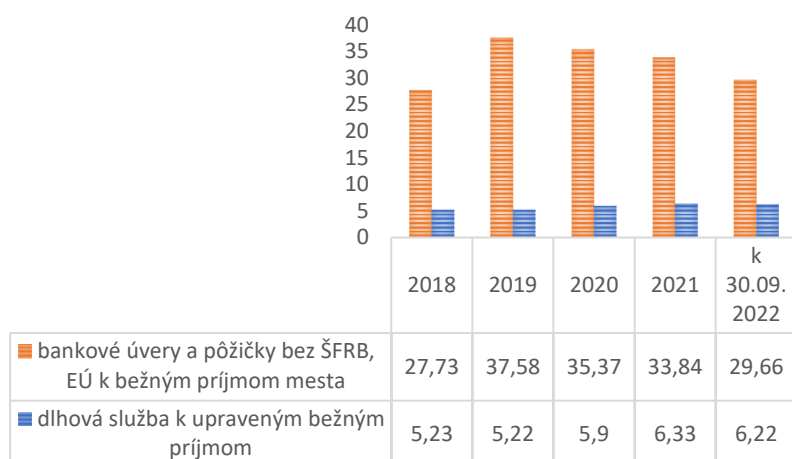
#### **Výpočet ukazovateľa dlhu k 30.09.2022**

Celková suma dlhu	29,66 %
Dlhová služba	6,22 %

#### **Výpočet ukazovateľa dlhu k 30.09.2022 so započítaním zostatku nedočerpaného úveru z rok 2021 ( vo výške 695 599,11 Eur) a novoprijatého úveru v roku 2022 (1 000 000 Eur)**

Celková suma dlhu	34,14 %
Dlhová služba	6,22 %

### **B4. Ukazovatele zadĺženosti v rokoch 2018- k 30.09. 2022**



### 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 30.09.2022 29,66 % 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 6,22 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2021 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.**

Do záväzkov mesta vstupujú v roku 2022 ku dňu vyhotovenia tejto správy nedočerpané návratné zdroje financovania prijaté v roku 2021 v ČSOB vo výške 695 599,11 Eur a nový úver schválený v rozpočte mesta v roku 2022 vo výške 1 000 000 Eur. So započítaním týchto návratných zdrojov financovania k doterajším bankovým úverom a ďalším návratným finančným výpomociam by dlh mesta k 30.09.2022 dosiahol výšku 12 915 918,51 Eur.

**Z vyššie uvedeného vyplýva, že mesto aj napriek značnej sume prijatých NFZ udržiava aj naďalej dlh na prijateľnej úrovni a má predpoklady aj v ďalších rokoch k získaniu cudzích zdrojov financovania.**

Opätovne však upozorňujem nato, že mesto môže v zmysle § 17 ods. (4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch. Mesto by teda malo posúdiť všetky faktory, ktoré ovplyvnia podmienky, za ktorých návratné finančné zdroje v súčasnosti získa a v budúcnosti bude musieť splácať.

#### **5. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Mestský úrad
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• preverenie zákonnosti postupu pri zverejňovaní a poskytovaní informácií</li> <li>• preverenie zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 2020 a 2021 a s ním súvisiace obdobia

#### **Základné informácie o kontrole**

**Účelom kontroly** bolo preverenie zákonnosti, dodržiavanie a plnenie konkrétnych ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

**Cieľom kontroly** bolo preverenie zákonnosti postupu pri zverejňovaní a poskytovaní informácií.

V zmysle § 18d ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení „Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej

správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.“ Na základe uvedeného predmetom kontroly sú vyňaté ustanovenia zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Vykonaná bola kontrola plnenia jednotlivých povinností vyplývajúcich zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám a interných noriem mesta, a to:

- kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 ods.1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 odst.8 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 5 odst.6 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z § 14 až § 21 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- kontrola predpísaných náležitostí žiadosti,
- kontrola dodržania lehoty postúpenia žiadosti,
- kontrola dodržiavania spôsobu sprístupňovania žiadosti,
- kontrola dodržiavania lehôt na vybavenie žiadosti,
- kontrola evidencie žiadosti,
- kontrola úhrady nákladov.

**Ku kontrole bolo predložených celkom 67 administratívnych spisov z roku 2020 a celkom 55 z roku 2021.**

### **Záver kontroly**

Vykonanou kontrolou preverenia zákonnosti, dodržiavania a plnenia konkrétnych ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi a preverení zákonnosti postupu pri zverejňovaní a poskytovaní informácií konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba **zverejňuje všetky povinné náležitosti** v zmysle § 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám tak, ako jej ukladá zákon.

*Plnenie povinností vyplývajúcich z § 5a a § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) nebolo*

predmetom tejto kontroly nakoľko zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok je vždy súčasťou vykonaných kontrol týkajúcich sa hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

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

Vykonanou kontrolou predloženej spisovej dokumentácie z roku 2021 bolo zistené, že žiadosť evidovaná pod č. 6 MsP Prievidza neobsahovala adresu pobytu žiadateľa a spôsob sprístupnenia informácie. Mesto žiadateľa nevyzvalo na doplnenie žiadosti a informáciu poskytlo. Mesto takýto spôsobom nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou dodržiavania lehôt na vybavovanie žiadosti boli v kontrolovanom období rokov 2020 a 2021 zistené v troch prípadoch porušenia § 17 ods. 1 a v jednom prípade § 17 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Preverením spisovej dokumentácie č. 2.0-5945-2020/79754/42, č. 2.0-5945-2020/100570/61, č. 2.0-6965-2021/80730/8 bolo zistené, že informácie boli sprístupnené po uplynutí lehoty.

Preverením povinného obsahu evidencie žiadostí v súlade s § 20 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, **že táto neobsahuje časť povinnej náležitosti uvedenej v písm. b) tohto ustanovenia, a to navrhovaný spôsob poskytnutia informácie.**

### Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča

1. Dôsledné dodržiavanie § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
2. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 17 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
3. Doplniť do evidencie žiadosti povinné náležitosti v súlade s § 20 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) , konkrétne povinnú náležitosť uvedenú v písm. b) tohto ustanovenia, a to navrhovaný spôsob poskytnutia informácie.

## 6. Kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii Kultúrne a spoločenské stredisko v Prievidzi

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Kultúrne a spoločenské stredisko v Prievidzi

	F. Madvu 11, Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• overenie vplyvu hospodárenia organizácie na udržateľnosť financií, či pri nakladaní s majetkom nedošlo k jeho úbytku a účinnosť vnútorného kontrolného systému</li> <li>• preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom so všeobecne záväznými právnymi predpismi</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 2019 a 2020

Vykonaná bola kontrola v nasledovných oblastiach :

- nakladanie s majetkom,
- správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov,
- náklady,
- výnosy,
- hospodársky výsledok,
- preverenie procesov verejného obstarávania v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcimi oblasť verejného obstarávania,
- kontrola dodržiavania legislatívy v oblasti zverejňovania.

### Záver kontroly

Vykonanou kontrolou preverenia súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladaním s majetkom so všeobecne záväznými právnymi predpismi a overovaním vplyvu hospodárenia organizácie na udržateľnosť financií, či pri nakladaní s majetkom nedošlo k jeho úbytku a kontrolu účinnosti vnútorného kontrolného systému konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

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

Kontrolou zverejňovania údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že faktúry za tovary a služby neobsahujú identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súvisia, čo nie je v súlade s ustanovením § 5b ods.

1 písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého má organizácia povinnosť pri faktúre zverejniť aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

*Kontrolou vykonaného verejného obstarávania v roku 2019 a v roku 2020 boli zistené nasledovné porušenia:*

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. *Organizácia uvádza, že predpokladanú hodnotu zákazky určili na základe vlastného rozpočtu bez zdokumentovania pokladov na základe ktorých k tomu dospeli.*

V predloženej dokumentácii absentuje čestné vyhlásenie vybraného uchádzača o tom, že nemá žiadne dlhy voči mestu alebo ním zriadeným mestským organizáciám. Uvedeným došlo k porušeniu čl. 3 bod 7 vlastnej internej smernice organizácie a platného príkazného listu primátorky. Plnenie tejto povinnosti môže organizácia splniť aj vlastným overením.

V oznámení len úspešnému uchádzačovi sa uvádza formulácia „Oznámenie o výsledku obchodnej verejnej súťaže“. **V súvislosti s uvedeným odporúčam používať terminológiu prislúchajúcu verejnému obstarávaniu a nie obchodným verejným súťažiam.** Ďalej sa tam uvádza, že „v stanovenej lehote nám boli doručené 3 súťažné návrhy. Komisia na svojom zasadnutí vyhodnotila obchodnú verejnú súťaž ako úspešnú.....“

**V dokumentácii absentuje menovanie komisie a súlad s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní ( čestné vyhlásenie členov komisie, životopisy ).**

Organizácia ku kontrole predložila aj obstarávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 Eur . Na základe ich preverenia **odporúčam v prípade, ak sa rozhodne, že sa budú uplatňovať postupy ako na zákazky malého rozsahu, tak je nutné používať primerane postupy uvedené v platnom príkaznom liste primátorky.**

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

1. Zabezpečiť zverejňovanie údajov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a to tak, aby faktúry za tovary a služby obsahovali identifikáciu povinne zverejňovanej zmluvy, s ktorou faktúry súvisia v súlade s ustanovením § 5b ods. 1

písm. b) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého má organizácia povinnosť pri faktúre zverejniť aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou .

2. Zabezpečenie zadávania všetkých zákaziek na dodanie tovaru, uskutočňovanie 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, *a to zdokumentovaním dokladov k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky.*
3. Dôsledné dodržiavanie čl. 3 bod 7 vlastnej internej smernice organizácie a platného príkazného listu primátorky. Plnenie tejto povinnosti môže organizácia vykonať aj vlastným overením.
4. V oznámení len úspešnému uchádzačovi sa uvádza formulácia „ Oznámenie o výsledku obchodnej verejnej súťaže“. **V súvislosti s uvedeným odporúčam používať terminológiu prislúchajúcu verejnému obstarávaniu a nie obchodným verejným súťažiam.** Ďalej sa tam uvádza, že „ v stanovenej lehote nám boli doručené 3 súťažné návrhy. Komisia na svojom zasadnutí vyhodnotila obchodnú verejnú súťaž ako úspešnú.....“
5. V prípade menovania komisie zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 51 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení. V dokumentácii absentuje menovanie komisie a súlad s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní ( *čestné vyhlásenie členov komisie, životopisy* ).
6. Organizácia ku kontrole predložila aj obstarávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 Eur . Na základe ich preverenia **odporúčam v prípade, ak sa rozhodne, že sa budú uplatňovať postupy ako na zákazky malého rozsahu, tak je nutné používať primerane postupy uvedené v platnom príkaznom liste primátorky.**
7. Oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami a prijatými opatreniami o povinnosti ich dodržiavať.

Ing. Henrieta Pietriková  
hlavná kontrolórka mesta