

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva Prievidza  
dňa 09.05.2022

Príloha č. 2 k materiálu č. 28/2022

**Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách**

Obdobie od 28.2.2022 do 08. 05. 2022

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

4.5.2022

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 28.02.2022 do 08.05.2022

**Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo

**berie na vedomie**

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

## Správa

### **o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 28.02. 2022 do 08. 05. 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 a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 28.02.2022 do 08.05.2022.

V uvedenom období bolo skončených 14 kontrol a zostáva rozpracovaných 7 kontrol. V trinástich prípadoch sa kontroloval mestský úrad a v jednom prípade spoločnosť založená mestom. V jednom prípade bola z kontroly vypracovaná správa s kontrolnými zisteniami a v trinástich prípadoch boli z kontrol vypracované správy o výsledku kontroly bez kontrolných zistení.

#### **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 11 – Kultúra**

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 11 – Kultúra</li></ul>
kontrolované obdobie	Rok 2021

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.

V zmysle príkazného listu primátorky č. 1/2015 boli výberovým spôsobom ku kontrole vybrané nasledovné poskytnuté dotácie z programu 11 – Kultúra, Podprogram 4 Podpora kultúrnych a iných spoločenských aktivít:

- Vatel, s.r.o. Prievidza
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých, ZO č. 1, Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza – 2 dotácie
- SENIOR VTÁČNIK, o.z., Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza
- Divadlo „A“ a Divadlo Shanti, o.z., Prievidza

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- Zmluvu registrovanú pod č. 314/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 379/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 465/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 508/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 602/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 676/2021/1.1
- Zmluvu registrovanú pod č. 714/2021/1.1

## Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 11 – Kultúra, 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**.

**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 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

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.

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

- 100 rokov Gymnázia v Prievidzi
- Stolnotenisový klub Prievidza
- Olympijský klub Prievidza
- Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza
- Karate klub Prievidza FKŠ

-  
Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- Zmluvu registrovanú pod č. 336/2021/1.1
  - Zmluvu registrovanú pod č. 338/2021/1.1
  - Zmluvu registrovanú pod č. 361/2021/1.1a Dodatok č. 731/2021/2.0
  - Zmluvu registrovanú pod č. 371/2021/1.1
  - Zmluvu registrovanú pod č. 467/2021/2.0
- 

### 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“, dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

### 3. 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	Mestský úrad 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 31.03.2022

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 je 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 31.03.2022 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.

## **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 a súčasne ustanovenia § 17 ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z.

**4. Kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v spoločnosti Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.**

označenie oprávnenej osoby	Mesto Prievidza Hlavná kontrolórka mesta Prievidza
označenie povinnej osoby	Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o. T. Vansovej 24, Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kontrola a stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej vykonanej kontroly</li> <li>• vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení</li> </ul>
kontrolované obdobie	Rok 7.-12./2020 a rok 2021

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti I. polrok 2022 schváleného uznesením MsZ v Prievidzi č.308/21 zo dňa 06.12.2021.

Účelom kontroly bol stav a plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Cieľom bolo vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a účinnosť prijatých opatrení.

V spoločnosti bola v predchádzajúcom období v čase od 30.06.2020 do 22.09.2020 vykonaná kontrola dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017, 2018 ,2019 a 1.-6./2020. Zistené boli porušenia týkajúce sa stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, neevidovanie doručených písomností v registratúrnom denníku, porušenia v povinnosti zdokumentovania celého priebehu verejného obstarávania, porušenia vlastných interných smerníc a príkazných listov primátorky v oblasti verejného obstarávania.

V súlade s vyššie uvedeným spoločnosť prijala celkom 5 opatrení. Prijaté opatrenia sa týkali zabezpečenia zadávania všetkých zakaziek 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, dodržiavanie registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu, dodržiavanie príkazného listu primátorky a interných smerníc spoločnosti, zabezpečenie pravidelnej aktualizácie interných smerníc.



Zo správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení vyplynulo, že 1 prijaté opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené a 4 opatrenia vyhodnotené ako priebežne plnené, nakoľko v čase vyhodnotenia správy zo strany kontrolovaného subjektu nenastali skutočnosti pre vyhodnotenie prijatých opatrení.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že z prijatých opatrení je 1 splnené, 1 opatrenie sa priebežne plní a 2 opatrenia sa čiastočne plnia a 1 opatrenie sa neplní.

Splnené prijaté opatrenie č. 5 sa týka povinnosti aktualizácie interných smerníc spoločnosti v súvislosti s verejným obstarávaním na základe platného príkazného listu primátorky. Tieto skutočnosti boli preverené na vykonanej kontrole Internej smernice – Verejný obstarávanie, ktorá bola schválená konateľom spoločnosti a nadobudla platnosť dňom jej podpisu 03.04.2019 a účinnosť od 03.04.2019.

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť priebežne plní prijaté opatrenie č. 3 v súvislosti s dodržiavaním zákona o archívoch a registratúrach. Kontrolou bolo preverených 11 spisov z vykonaného verejného obstarávania. V predloženej spisovej dokumentácii boli doručené obálky od uchádzačov označené registratúrnymi značkami, s dátumom a časom doručenia.

Preverením predloženej dokumentácie bolo zistené, že spoločnosť si čiastočne plní prijaté opatrenie č. 1, a tým povinnosti zdokumentovania celého priebehu verejného obstarávania v súlade § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou jednotlivých spisov bolo zistené, že dokumentácia obsahuje výzvy na predkladanie cenových ponúk, oslovenie uchádzačov, prijaté ponuky od uchádzačov, čestné prehlásenia o záväzkoch, doklady o oprávnení podnikat' a záznam z prieskumu trhu s predpísanými náležitosťami. V rámci vykonaného verejného obstarávania cez EKS spoločnosť uchováva len prílohu č. 1 – 3. V tejto súvislosti bolo kontrolou preukázané, že spoločnosť neoveruje splnenie podmienky uvedenej v § 32 ods. 1 písm. f) (nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím) zákona o verejnom obstarávaní. Táto povinnosť je rovnako uvedená v príkaznom liste primátorky mesta a v internej smernici spoločnosti. Taktiež spoločnosť nepredložila zdokumentovanie všetkých príloh z vykonaného verejného obstarávania cez EKS. Vzhľadom k tomu, že sa predpokladá, že tento server bude zanedlho preplnený a údaje z neho majú byť postupne odstránené, je dôležité, aby verejný obstarávateľ zabezpečil všetky prílohy vo vlastnej dokumentácii. Ďalej v predloženej dokumentácii absentujú doklady z určenia PHZ. Spoločnosť v rámci dokumentácie len uvádza, že PHZ určila na

základe vlastného rozpočtu. Tento je ale potrebné zdokladovať napr. faktúrami z predchádzajúceho obdobia.

Čiastočné plnenie prijatého opatrenia č. 4 bolo kontrolou preukázané na skutočnostiach zdokladovania čestných prehlásení o záväzkoch od úspešných uchádzačov a taktiež zdokladovaním oprávnenia poskytovať tovar alebo službu. Spoločnosť však nepreukázala bežnú dostupnosť napr. vyplnením testu bežnej dostupnosti pri obstarávaní zákaziek cez EKS, čím došlo k porušeniu čl. 3 bod 6) Príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019 a čl. 4 bod 6) internej smernice pre verejné obstarávanie a taktiež nezdokumentovania všetkých povinných príloh, čím došlo k ďalšiemu porušovaniu § 24 ods. (1) zákona o verejnom obstarávaní na základe ktorého je verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania.

Neplnenie prijatého opatrenia č. 2 bolo kontrolou preukázané v prípade predloženej dokumentácie 8 spisov. Spoločnosť si neplní povinnosti uvedené v § 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 v zmysle uvedeného princípu zaslať oznámenie o vyhodnotení cenových ponúk všetkým uchádzačom. Spoločnosť zasiela oznámenia len úspešnému uchádzačovi.

Nepreukázaním dátumu zverejnenia súhrnných správ v zákonom stanovených termínoch boli zistené porušenia v plnení povinností uvedených v čl. 4 bod (10) príkazného listu primátorky mesta PL č. 02/2019. Zo strany oprávnenej osoby nebolo možné skontrolovať dodržanie zákonom stanovenej lehoty uverejnenia v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 Eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Ďalšie porušenie bolo zistené preverením plnenia povinností uvedených v § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zák. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť si tieto povinnosti neplní.

Na základe všetkých skutočností možno konštatovať, že zo 4 prijatých opatrení označených v správe o plnení opatrení sa v skutočnosti priebežne plní len 1 opatrenie, ďalšie 2 prijaté opatrenia sa plnia čiastočne a 1 prijaté opatrenie sa neplní vôbec. Prijaté opatrenia sa v prevažnej miere plnia čiastočne. Preukázané sú zlepšenia v oblasti aktualizácie interných smerníc spoločnosti, vo vedení registratúry,

dodržiavanie internej smernice spoločnosti v oblasti verejného obstarávania. Negatívne sa hodnotí uchovávanie dokumentácie z vykonaného verejného obstarávania v rámci ktorej spoločnosť vykazuje rezervy.

## **B. Rozpracované kontroly**

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

**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

- Zápasnícky klub Baník Prievidza, o.z.
- Centrum gymnastických športov Prievidza
- Športový klub Fitnes Free Prievidza
- Gymnastický klub Elán Prievidza
- Mládežnícka basketbalová akadémia Prievidza
- Športová škola karate Prievidza

**Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová**  
**hlavná kontrolórka mesta**