



# MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

---

## Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: II/2019  
Dňa: 31.01.2019

K bodu programu: č. 7

Názov materiálu: Správa o výsledku kontroly

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia  
Dôvodová správa  
Správa o výsledku kontroly

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský  
hlavný kontrolór

Podpis: \_\_\_\_\_

## **N á v r h   u z n e s e n i a**

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o finančnej kontrole na mieste v zmysle predloženého návrhu.

## **Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d), zákona č. 479 / 2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. Dokumentácia z ukončenej kontroly je k dispozícii u hlavného kontrolóra pre potreby poslancov mestského zastupiteľstva.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, či sa verejné zdroje rozpočtu mesta využívali hospodárne, efektívne, účinne a účelne, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína. Pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta sa zisťuje a hodnotí skutočný stav z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecných záväzných nariadení mesta.

# S P R Á V A

## o výsledku finančnej kontroly na mieste

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), **predkladám správu o výsledku finančnej kontroly na mieste**, vykonávanú bez oznámenia o vykonaní kontroly. Správa o výsledku finančnej kontroly je spracovaná v súlade so Správou z kontroly č. 1/218 vykonanej na kontrolovanom subjekte Mesto Stará Ľubovňa, IČO: 00330167.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Zásadami vykonávania kontrolnej činnosti v podmienkach územnej samosprávy Mesta Stará Ľubovňa, schválené uznesením č. 829 mestského zastupiteľstva č. XXXII/2014 zo dňa 18.9.2014, účinné od 1.10.2014.

### **Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní.**

Výkon finančnej kontroly sa uskutočnil v súlade Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, ako kontrola vykonaná z vlastného podnetu na základ získaných poznatkov a skúsenosti získaných analytickou a kontrolnou činnosťou.

**Predmet kontroly :** zadávanie zákazky a dokumentácia súvisiaca s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác na zákazku „Rekonštrukcia kotolní – ZŠ Za vodou, ZŠ Podsadek, k.ú. Stará Ľubovňa“. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác, finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpísovaní a administrácií spisu. Legislatívny rámec :

- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stará Ľubovňa a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva, účinné od 18.02.2018,

- Smernica č. 2-2016 upravujúca postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní podľa zákona 343/2015 Z.z. zákona o verejnom obstarávaní,
- Smernica č. 3/2009 o rozpočtovom procese Mesta Stará Ľubovňa v znení neskorších zmien a doplnkov,
- Nariadenie č. 2/2016 Mestského úradu Stará Ľubovňa z 10.05.2016 o registratúrnom poriadku,
- Podpisový poriadok Mesta Stará Ľubovňa zo dňa 10.11.2016;

**Overená dokumentácia a overené oblasti :**

- dokumentácia verejného obstarávania: oznámenie o výške nenormatívnych finančných prostriedkov, menovací dekrét, určenie predpokladanej hodnoty zákazky, rozpočet stavby, ohlásenie stavebných úprav, oznámenie k ohláseným stavebným úpravám, technická projektová dokumentácia, výzva na predloženie cenovej ponuky, cenové ponuky, vyhodnotenie prieskumu trhu, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk, správa o zákazke – zrušenie verejnej súťaže, rozhodnutie o zrušení verejnej súťaže, oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk;
- Finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie verejného obstarávania, dodržiavania postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky a uzatvorenie zmluvy, príprava zmluvných podmienok, dodržiavania povinnosti uvedenej v ust. § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní zákaziek z nízkymi hodnotami;

**Kontrolovaný subjekt :** Mesto Stará Ľubovňa, Mestský úrad Stará Ľubovňa, Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO : 00330167  
v zastúpení : PhDr. Ľuboš Tomko, primátor mesta;

**Miesto vykonania kontroly :** Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa;

**Kontrolované obdobie :** 1.10.2018 do 31.10.2018;

**Obdobie vykonávania :** od 17.10.2018 do 24.10.2018 (bez časového prerušenia);

Cieľom finančnej kontroly na mieste bola kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách, interných predpisov súvisiacich s výberom dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác, finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky a počas realizácie, dodržiavanie interných poriadkov pri podpisovaní a administrácií spisu.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania všetkých relevantných dokladov.

Finančná kontrola na mieste, v súlade s ust. § 22 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola ukončená Návrhom správy o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 1/2018.

Zákonný rámec finančnej kontroly na mieste tvoril :

- v oblasti procesno-právnych postupov ust. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- a v oblasti dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v predmete kontroly uvedené všeobecne záväzné právne predpisy.

**Finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky :**

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	1
<b>Overený doklad:</b>	Výzva na predloženie – zaslanie cenovej ponuky, Výzva na zákazku s nízkou hodnotou
<b>Stručný popis nedostatku</b>	- lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 4 pracovné dni, od 9.10.2018 do 15.10.2018 (13.-14.10.2018 dni prac.pokoja), - absentuje príloha č. 9 Príloha č. 9 k „Smernici č. 2/2016“: Formulár – plnenie kritéria na hodnotenie ponúk,
<b>Popis nedostatku</b>	Porušenie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“), Smernice č. 2-2016 upravujúcej postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní podľa (ZVO): A) - v časti 7.11. a) Pri využití postupu podľa bodu 7.10.b) musia byť splnené: a) zaslanie výzvy, príloha č. 9 Príloha č. 9 k „Smernici č. 2/2016“: Formulár – plnenie kritéria na hodnotenie ponúk, - námietka akceptovaná B) - v časti 7.11. b) výzva a súťažné podklady budú uverené v časti profil verejného obstarávania v lehote nie kratšej ako 7 pracovných dní. (lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 4 pracovné dni, od 9.10.2018 do 15.10.2018 (13.-14.10.2018 dni prac. pokoja), výzva zaslaná 9.10.2018 o 15:53 hod., predloženie ponúk 15.10.2018 o 11:00 hod. – v súlade s ust. § 21 ods. 2 zákona o VO pri určení lehoty na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ prihliada na zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk; - námietka neakceptovaná
<b>Námietky k nedostatku</b>	A) Predmetný formulár bol zverejnený na webovom sídle verejného obstarávateľa v rámci predmetného verejného obstarávania ako príloha č.7 dňa 9.10.2018, teda sme za to, že v tomto prípade k pochybeniu nedošlo. <a href="https://www.staralubovna.sk/resources/File/0_priloha-c-7-formular.pdf">https://www.staralubovna.sk/resources/File/0_priloha-c-7-formular.pdf</a> B) Zákon o verejnom obstarávaní nepojednáva o limitoch na zverejnenie v prípade zákazok s nízkou hodnotou. O tomto pojednáva Smernica č. 2-2016 upravujúca postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní. Sme toho názoru, že došlo k porušeniu smernice pri nedodržaní lehôt na zverejnenie, ale nie k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní č.343/2015.
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	A) A / B) N

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	2
<b>Overený doklad:</b>	Bez dokladu
<b>Stručný popis nedostatku</b>	absentuje menovací dekrét na určenie zodpovednej osoby za priebeh verejného obstarávania, Ing. Jozef Majerniček, ktorý vykonával úkony súvisiace so spracovaním záverečnej fázy verejného obstarávania, vyhodnotenie, zápisnica, oznámenia a pod.
<b>Popis nedostatku</b>	menovací dekrét – osoba poverená za obstaranie zákazky, Ing. Jozef Majerniček – zodpovedný za priebeh VO v intenciách ZVO a príslušných smerníc, v zmysle článku VI., 6.1. Smernice č. 2-2016 upravujúcej postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní podľa (ZVO) - námietka akceptovaná
<b>Námietky k nedostatku</b>	Menovací dekrét pre Ing.Jozefa Majernička bol vystavený primátorom mesta dňa 12.10.2018. Tento menovací dekrét nebol

	súčasťou kontrolovaného spisu, preto ho dodatočne písomne prikladáme v rámci námietok k zisteným nedostatkom.
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	A

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	3
<b>Overený doklad:</b>	Podpisový list – realizačný list
<b>Stručný popis nedostatku</b>	doklady neopatrené stanoviskom vedúceho odd./referátu, podpisom prednostu MsÚ
<b>Popis nedostatku</b>	Ohlásenie stavebných úprav „Rekonštrukcia kotolne – ústredné vykurovanie ZŠ Podsadek, k.ú. Stará Lubovňa“ a Ohlásenie stavebných úprav „Rekonštrukcia kotolne – ústredné vykurovanie ZŠ Za vodou, k.ú. Stará Lubovňa“, neopatrené stanoviskom vedúceho odd./referátu, podpisom prednostu MsÚ, v rozpore s Podpisovým poriadkom zo dňa 10.11.2016, Piata časť, Článok 16, 1.
<b>Námietky k nedostatku</b>	
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	neboli predložené

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	4
<b>Overený doklad:</b>	Ohlásenie stavebných úprav „Rekonštrukcia kotolne – ústredné vykurovanie ZŠ Podsadek, k.ú. Stará Lubovňa“, Ohlásenie stavebných úprav „Rekonštrukcia kotolne – ústredné vykurovanie ZŠ Za vodou, k.ú. Stará Lubovňa“,
<b>Stručný popis nedostatku</b>	Dokumenty opatrené 2x pečaťou „Mestský úrad 064 01 Stará Lubovňa -6-“, a „Mesto 064 01 Stará Lubovňa -7-“,
<b>Popis nedostatku</b>	dokumenty vystavené pod hlavičkou „Mesto Stará Lubovňa“, a opatrené pečaťou „Mesto 064 01 Stará Lubovňa -7-“, a „Mestský úrad 064 01 Stará Lubovňa -6-“, pečať „Mestský úrad ....“ bezpredmetne, v rozpore s Podpisovým poriadkom zo dňa 10.11.2016, Článok 14 Druhy pečiatok a ich používanie, ods. d), Piata časť, Článok 16, 1.
<b>Námietky k nedostatku</b>	
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	neboli predložené

<b>Poradové číslo nedostatku:</b>	5
<b>Overený doklad:</b>	Podpisový list – realizačný list
<b>Stručný popis nedostatku</b>	Uvádzanie dátumu schválenia dokumentu
<b>Popis nedostatku</b>	Absentuje uvedenie dátumu schválenia dokumentov: Menovací dekrét, Určenie predpokladanej hodnoty zákazky v rozpore s Podpisovým poriadkom zo dňa 10.11.2016, v časti: Piata časť, Realizačný list, Článok 16, Šiesta časť Spoločné a záverečné ustanovenia
<b>Námietky k nedostatku</b>	
<b>Námietky k nedostatku akceptované kontrolórom?</b>	neboli predložené

### Odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov pre prax a rokovanie mestského zastupiteľstva :

Číslo nedostatku	Navrhované opatrenie
1-5	Zaškoliť, opakovane poučiť a upozorniť na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem
1-5	Nastaviť vnútorné procesy riadenia a kontroly výkonu na všetkých stupňoch riadenia

Číslo nedostatku	Odporúčania
	Záznam na určenie PHZ – spôsob vykonania prieskumu formou spracovaného rozpočtu odborne spôsobilou osobou, nie iba na základe schváleného rozpočtu mesta na príslušný rok, uvádzať v súlade so skutočnosťou;
	Výzvu na zákazku s nízkou hodnotou uvádzať na webovom sídle mesta aj v časti úradná tabuľa alebo aktuality, tak aby sa zobrala na úvodnej strane webového sídla;
	Žiadosť „Ohlásenie stavebných úprav a udržiavacích prác“ predkladať z úrovne oddelenia správy majetku mesta, jedná sa o zaradený majetok a zverený do správy právneho subjektu ;
	<p>Preverovať Register partnerov verejného sektora: áno/nie, overenie informácie, nakoľko môže dochádzať k situáciám kedy jednotlivci, príslušní zodpovední vedúci, neposudzujú stav zápisu a kumulatívne v hospodárskom roku môže verejný obstarávateľ hraničný limit naplniť (max. 100.000€ u dodávateľa bez zápisu v registri konečného užívateľa výhod);</p> <p>Preverovať u verejného obstarávateľa ak dodávateľ prekročí limit dodávky tovaru, príp. poskytovania služby 5.000€/rok (15.00€/rok), potom využitie postupu podľa bodu 7.10.b Smernice o VO (oslovenie min. 3 uchádzačov atď.);</p>
	<p>Uplatňovanie veľmi krátkych termínov plnenia predmetu zákazky pri rekonštrukčných prácach (riziko nedodržania termínu, riziko nezmapovaného existujúceho stavu nehnuteľnosti a vnút. zariadenia) (o.i. aj na materiálové plnenie zákazky počas dní pracovného pokoja) určené vo „Výzve na zákazku s nízkou hodnotou“, konkr. Článok 9. „Trvanie zmluvného vzťahu a lehoty“, bod 9.5 a v ZoD, Článok 3. „Podmienky vykonania diela“ – bod 3.7 Zmluva o dielo, bod 3.7 Zmluvné strany sú si povinné navzájom poskytnúť pri plnení tejto zmluvy všetku rozumne požadovanú a potrebnú súčinnosť. Objednávateľ je oprávnený v ktoromkoľvek štádiu vykonávania diela kontrolovať jeho vykonávanie. Zhotoviteľ berie na vedomie, že dielo podľa tejto zmluvy bude zhotovené v objekte objednávateľa, pričom výkon prác bude za plnej prevádzky v objekte ZŠ. Zhotoviteľ sa zaväzuje dielo vykonať podľa predloženého harmonogramu, tak aby vykonávaním diela nedošlo k prerušeniu prevádzky objektu v dvoch etapách a to pre ZŠ za vodou v dňoch 19.-21.10.2018 (piatok – nedeľa) a pre ZŠ Podsadek 27.-28.10.2018 (sobota, nedeľa).</p>
	<p>Vyhlasenie havarijnej situácie na nehnuteľnosti (príp. časti nehnuteľnosti), opis okolností ovplyvňujúcich vznik a časový priebeh vývoja havarijnej situácie s uvedením súhrnných informácií vlastníka, príp. správcu nehnuteľnosti, obsahujúce skutočnosti súvisiace s vyhlásením situácie, fotografie, príp. faktúry, záznamy, ktoré sú podkladom pre vyhlásenie havarijného stavu;</p> <p>Existujúca dokumentácia - Odborné vyjadrenie znalca vo veci: „Havarijný stav kotolne na ZŠ Za vodou č. 14 v Starej Lubovni ako súčasť stanoviska k žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov na riešenie havarijnej situácie plynovej kotolne na ZŠ Za vodou, č. 14 v Starej Lubovni, Správa o odbornej prehliadke plynového zariadenia podľa § 9 a 13 vyhlášky č. 508/2009, ktorú vypracovala odborne spôsobilá osoba.“</p> <p>V dokumentácii z VO nikde neuvedené, že ide o riešenie havarijnej situácie. Obstarávateľ ani poverená osoba písomne neuvádzajú dôvody havarijnej situácie v objektoch.</p> <p>Na základe vyjadrenia zodpovednej osoby zvolený postup v zmysle ust. § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zverejňovaní zákaziek z nízkymi hodnotami z dôvodu časového odstupu od zhromaždenia dokumentácie – posudok 04/2018, projektová dokumentácia 05/2018, rozpočet 8/12018 až po výber dodávateľa 10/2018.</p>



	<p><i>Oznámenie o vyhlásení okolností ovplyvňujúcich vznik a časový priebeh vývoja havarijnej situácie. V prípade vzniku havarijnej situácie – možnosť zadávania tzv. in house zákazky alebo použitia metódy VO tzv. priamym zadáním so zdôvodnením.</i></p> <p><i>Zároveň venovať pozornosť situácií, kedy Slovenská obchodná inšpekcia môže na základe oznámenia o začatí správneho konania vo veci porušenia ust. § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov, začať správne konanie o uložení pokuty podľa § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 314/2012 o pravidelnej kontrole vykurovacích systémov a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov;</i></p>
--	--

**Zoznam príloh :** písomná administratívna dokumentácia, webové sídlo kontrolovaného subjektu.

Povinná osoba podľa ustanovenia § 20 ods. 4 pís. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola oprávnená:

- predložiť v lehote do 4.12.2018, písomné námietky, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam k zisteným nedostatkom navrhnutým odporúčaniam, ktoré doručí oprávnenej osobe,
- prijať konkrétne písomné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v lehote do 15.1.2019.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. bola kontrola skončená v deň prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly.

## **ZÁVER**

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom o obecnom zriadení a zákonom finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Následkom zistení a prijímania opatrení by malo byť neustále zlepšovanie vnútorných mechanizmov na všetkých stupňoch manažérskeho a organizačného riadenia, procesov, postupov, ale aj (seba)kontroly. Toto je úlohou štatutárnych orgánov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom.

V Starej Ľubovni, dňa 24.1.2019