

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 6. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

**Informatívna správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta
za rok 2014**

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Vypracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Stanovisko MsR zo dňa 2.3.2015:

MsR tento materiál odporúča MsZ tento materiál prerokovať a vziať na vedomie.

Svidník 25. február 2015

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Informatívnu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2014.

Dôvodová správa

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014 je predložená na prerokovanie na základe schváleného plánu práce Mestského zastupiteľstva vo Svidníku na 1. polrok 2015.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 1. polrok 2014, schváleným uznesením MsZ č. 419/2013 zo dňa 11.12.2013 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svidník na 2. polrok 2014, schváleným uznesením MsZ č. 491/2014 zo dňa 30.6.2014. Mimo plánu kontrol boli vykonané kontroly na základe podnetu občanov mesta Svidník.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2014

Kontrola plnenia uznesení MsZ bola vykonávaná pravidelne pred každým riadnym zasadnutím MsZ. Následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z ostatných rokovaní tak na zasadnutiach MsR, ako aj na každom riadnom zasadnutí MsZ.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola **kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy za rok 2013**, kde bolo zistené, že na vykonanie riadnej inventarizácie a záväzkov rozdielu majetku a záväzkov v roku 2013 bol vydaný príkaz primátora mesta zo dňa 12.11.2013, ktorý obsahoval náležitosti v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Inventarizácia bola vykonaná u DLHM a DHM ku dňu 30.11.2013 a u bankových účtov, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013.

U právnych subjektov, a to ZŠ, Ul. Komenského, ZŠ, Ul. 8. mája, ZŠ, Ul. Karpatská, ZUŠ, Ul. Komenského, MŠ, Ul. Ľ. Štúra, MŠ, Ul. 8. mája, MŠ, Ul. Gen. Svobodu, CVČ Svidník a TS mesta Svidník bola vykonaná riadna inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 30.11.2013 a ku dňu 31.12.2013 na základe príkazov riaditeľov.

Správnosť vykonania inventarizácie bola prekontrolovaná náhodným výberom:

Vykonanou kontrolou inventarizácie bolo preverené, že mesto a jednotlivé rozpočtové organizácie a príspevková organizácia vedú účtovníctvo preukázateľne. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, kedy mesto zostavuje riadnu účtovnú závierku. Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Zistené nedostatky formálneho charakteru boli odstránené v priebehu kontroly.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2013 na Technických službách mesta Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Technické služby mesta Svidník ukončili rok 2013 s účtovným hospodárskym výsledkom – stratou 2 551,72 EUR. Následne na to bolo uskutočnené finančné usporiadanie hospodárenia v tejto príspevkovej organizácii. Štatutár mesta – primátor mesta po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania hospodárenia Technických služieb mesta Svidník za rok 2013.

Pri kontrole účtovnej závierky k výsledkom hospodárenia za rok 2013 na majetku mesta spravovaného firmou SLUŽBYT, s.r.o. Svidník podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. neboli zistené nedostatky. Spoločnosť za rok 2013 vykázala na majetku mesta účtovný hospodársky výsledok - stratu 181 606,61 EUR. Primátor mesta pri finančnom usporiadaní po oboznámení sa so záznamom z vykonanej previerky podpísal Protokol zo záverečného finančného usporiadania mesta Svidník v zastúpení SLUŽBYT s.r.o. Svidník za rok 2013.

Kontrola procesu inventarizácie, ako aj kontrola účtovných závierok súvisela s vypracovaním **odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2013**, ktoré bolo predložené na 29. zasadnutí MsZ dňa 29.4.2014.

Predmetom ďalšej následnej finančnej kontroly bola **finančná kontrola zameraná na hospodárenie rozpočtovej organizácie Materskej školy, Ul. gen. Svobodu 744/33 vo Svidníku v roku 2013.**

Pri kontrole príjmov a výdavkov za rok 2013 bolo zistené, že MŠ ako účtovná jednotka vedie účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, v súlade s ustanovením par. 8, ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Pri účtovaní bola dodržaná Interná smernica MŠ na obeh účtovných dokladov ako aj Interná smernica MŠ na zabezpečenie finančnej kontroly.

Vykonanou kontrolou inventarizácie bolo preverené, že na MŠ bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013, na základe Príkazu riaditeľky MŠ zo dňa 14.11.2013. Porovnaním skutočného stavu s účtovným stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Zistené nedostatky formálneho charakteru boli odstránené v priebehu kontroly.

Na základe výsledkov inventarizácie bol na MŠ vyradený majetok v celkovej hodnote 6 822,95 EUR, zúčtovaný do konca účtovného roka 2013.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov na originálne kompetencie v roku 2013 bol zistený stav:

/ v EUR /				
úpoložka	rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie	%
mzdy	89 000,00	110 000,00	95 651,00	86,95
odvody	31 000,00	33 940,00	33 919,00	99,94
tovary a služby	31 000,00	45 600,00	43 514,00	95,42
transfery	3 700,00	4 320,00	4 289,00	99,28
SPOLU	154 700,00	193 860,00	177 373,00	91,50

MŠ mala k 31.12.2013 záväzky voči dodávateľom v celkovej čiastke 5 178,55 EUR, z toho neuhradené faktúry firme SLUŽBYT, s.r.o , Svidník za dodávku tepla a teplej úžitkovej vody predstavovali sumu 4 995, 68 EUR.

Pri tejto kontrole nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Následná finančnú kontrolu hospodárenia v rozpočtovej organizácii bola vykonaná aj na Základnej škole, Ul. Karpatská 803/11 vo Svidníku za obdobie roka 2012.

Pri kontrolovaných výdavkoch – uhrádzaných dodávateľských faktúrach bolo zistené, že na niektorých krycích listoch nebolo uvedené , či daná finančná operácia je v súlade s rozpočtom školy na rok 2012, resp. s ďalšími príslušnými zákonnými a internými normami.

Podľa ustanovenia § 9, ods. 1, pís. a/ až g/, zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. sa predbežnou finančnou operáciou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť verejných prostriedkov.

Pri kontrolovaných uhrádzaných dodávateľských faktúrach bolo zistené, že pri niektorých neboli doložené objednávky, resp. ak boli doložené nebola na nich uvedená špecifikácia tovaru a celková suma. Na týchto objednávkach nebola realizovaná finančná kontrola.

Podľa ustanovenia § 9, ods. 1, pís. a/ až g/, zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. sa predbežnou finančnou operáciou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy s osobitnými predpismi alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť verejných prostriedkov.

Podľa ustanovenia § 8, ods.1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. je povinná účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov ZŠ na prenesené kompetencie v roku 2012 bol zistený stav:

/ v EUR /				
položka	rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie	%
mzdy	131 623,00	131 163,00	144 185,00	109,93
odvody	70 719,00	70 471,00	77 472,50	56,83
tovary a služby	48 982,00	46 383,00	26 359,50	56,83
transfery	15 541,00	50 466,83	50 466,83	100,00
spolu	266 865,00	298 483,83	298 483,83	100,00

Upravený rozpočet na rok 2012 na mzdy bol prekročený o 13 022,00 EUR a na odvody o 7 001,50 EUR. V roku 2012 boli použité na osobné náklady prevádzkové náklady v celkovej výške 20 023,50 EUR. V tomto prípade nebol na toto použitie daný písomný súhlas zriaďovateľa – mesta Svidník. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Upravený rozpočet na tovary a služby na rok 2012 v čiastke 46 383,00 EUR bol čerpaný len na 26 359,50 EUR (t.j. na 56,83 %).

Pritom záväzky ZŠ voči dodávateľom predstavovali k 31.12.2012 sumu 19 443,68 EUR, z toho neuhradené faktúry Službytu, s.r.o. Svidník za dodávku tepla a teplej úžitkovej vody predstavovali čiastku 15 539,34 EUR.

Podľa ustanovenia par. 31, ods. 1, písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

Podľa ustanovenia par. 5, ods. 2, písm. g) zákona NR SR č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

.Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov ZŠ na originálne kompetencie v roku 2012 bol zistený stav:

	/ v EUR /			
ŠKD	rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie	%
mzdy	12 620,00	12 620,00	11 119,00	88,11
odvody	6 780,00	6 780,00	5 974,00	88,11
tovary a služby	4 400,00	4 400,00	4 000,00	90,91
spolu	23 800,00	23 800,00	21 093,00	88,62

ŠJ	rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie	%
mzdy	19 132,00	19 132,00	19 132,00	100,00
odvody	6 686,00	6 686,00	6 686,00	100,00
tovary a služby	5 182,00	5 088,00	1 882,00	36,98
kapitály	0,00	3 144,00	3 144,00	100,00
spolu	31 000,00	34 050,00	30 844,00	90,58

ŠSZČ	rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie	%
Mzdy	10 750,00	10 750,00	7 422,00	69,04
odvody	3 757,00	3 757,00	2 450,00	65,21
tovary a služby	15 493,00	15 493,00	15 493,00	100,00
spolu	30 000,00	30 000,00	25 365,00	84,55

V roku 2012 ZŠ dodržala výšku rozpočtovaných finančných prostriedkov na originálne kompetencie, a to na ŠKD, ŠJ a ŠSZČ.

Pri kontrole procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2012 bolo zistené, že na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 7.11.2012 bola vykonaná inventarizácia u DLHM A DHM ku dňu 30.11.2012 a u bankových účtov, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2012. Správnosť vykonania inventarizácie bolo prekontrolovaná náhodným výberom. Porovnaním skutočného stavu a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel.

Na základe prejednávania Správy o výsledku následnej finančnej kontroly, v ktorej boli uvedené kontrolné zistenia, riaditeľka ZŠ prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Tieto opatrenia predložila hlavnému kontrolórovi a následne aj správu o ich plnení.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola aj kontrola pokladničných operácií na Mestskom úrade vo Svidníku za obdobie 1. polroka 2014.

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov MsÚ Svidník. Ku kontrole boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti pokladničok a zamestnancov, ktorí ich zastupujú v prípade ich neprítomnosti.

Pokladničný denný limit finančných prostriedkov je schválený od 27.12.2012 primátorom mesta vo výške 1 660,00 EUR. Za kontrolované obdobie bola preverená pokladničná kniha a nebolo zistené prekročenie denného pokladničného limitu.

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období sú v pokladničnej knihe vedené chronologicky v súlade s ustanovením § 12 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p..

Všetky skontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali predpísané náležitosti : názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastku platby, účel platby a podpisy oprávnených osôb v zmysle ustanovenia § 10 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.. Neboli zistené nedostatky vecného ani formálneho charakteru.

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade s ustanovením § 9 zákona, ods 3 a 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p.. Pred uskutočnením príjmovej a výdavkovej finančnej operácie bola vykonaná predbežná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom MsÚ Svidník.

Bola vykonaná kontrola vykonania inventarizácie pokladne na základe ustanovenia § 29, ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v z.n.p., podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej 4 krát ročne za účtovné obdobie.

Za kontrolované obdobie bola vykonaná inventarizácia pokladne v 1.štvrtroku 2014, a to pokladnice hlavnej dňa 26.2.2014, pokladnice poplatkovej dňa 25.2.2014 a pokladnice školstva - rodinné prídavky dňa 18.2.2014. V druhom štvrtroku 2014 bola vykonaná inventarizácia pokladne, a to pokladnice hlavnej dňa 23.5.2014, pokladnice poplatkovej dňa 23.5.2014 a pokladnice školstva – rodinné prídavky dňa 19.5.2014.

Pri kontrole pokladničných operácií neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Predmetom následnej finančnej kontroly na SLUŽBYTE, s.r.o. Svidník bola kontrola čerpania finančných prostriedkov určených na opravu, údržbu a investície do tepelného hospodárstva za obdobie od 1.1.2014 do 30.9.2014.

V roku 2014 v zmysle zmluvy o hospodárení s majetkom mesta uzatvorenej medzi mestom Svidník a SLUŽBYTOM, s.r.o. Svidník bol vzájomne odsúhlasený Rozpis plánu údržby, revízií a zákonných prehliadok a poplatkov tepelných zariadení na rok 2014.

Plán rozpisu opráv a údržby tepelných zariadení na rok 2014 pozostáva z 13. položiek v celkovej sume 132 817,00 EUR. Ku dňu 30.9.2014 bol plnený na 90 049,75 EUR, t.j. na 67,8 %.

Z celkovej čiastky 90 049,75 EUR na opravu a údržbu tepelného hospodárstva bolo dodávateľským spôsobom prefinancované 41 758,07 EUR. Boli to práce najmä na úseku opravy technológie rozvodov TÚV a ÚK na kotolniach a strojovniach, stavebné úpravy na kotolni K-4, výmena MAR rozvádzačov na OST blok A,B,C na kotolni K-2 a generálna oprava na kogeneračnej jednotky. Tieto práce boli vykonané firmami ako PROGYR, spol. s.r.o. Košice, Brastav, s.r.o. Svidník, ZEPPELIN SK, s.r.o. Banská Bystrica a ďalšími.

Ostatná čiastka 48 291,68 EUR bola prevedená vo vlastnej réžii SLUŽBYTU, s.r.o. Svidník. Z tejto čiastky mzdy údržbárov predstavovali sumu 40 630,23 EUR a použitý

materiál sumu 7 661,45 EUR. Výberovým spôsobom boli prekontrolované mesačné výkazy údržbárov tepelného hospodárstva vedené podľa jednotlivých kotolní v nadväznosti na ich pracovné listy podľa pracovných dní a kotolní, súpisu prevedených prác a použitého materiálu.

Rozpis plánu revízií na rok 2014 v sume 6 970,00 EUR bol ku dňu 30.9.2014 bol plnený na 3 829,61 EUR, t. j. na 54,9 %. Boli to práce vykonané revíznymi technikami na plynových zariadeniach, tlakových nádobách a elektrických zariadeniach.

Rozpis plánu zákonných prehliadok na rok 2014 v sume 7 784,00 EUR bol ku dňu 30.9.2014 plnený na 6 757,71 EUR, t.j. na 86,8 %.Boli to práce na úseku kalibrácie indikátorov úniku plynu, merania emisií a overovania hospodárenia kotolní.

Zákonné poplatky plánované na 2014 v sume 480,00 EUR boli ku dnu 30.9.2014 plnené na 420,00 EUR t.j. na 87,5%. Boli to zákonné poplatky za znečistenie ovzdušia.

Na základe Dodatku č.10 k Zmluve o hospodárení s majetkom mesta Svidník zo dňa 30.12.2000, v znení dodatkov č. 1-9 k zmluve, SLUŽBYT, s.r.o. sa zaviazal že vykoná na vlastné náklady, najneskôr do 31.10.2014 rekonštrukciu technického a technologického zariadenia kotolne K-4 vo výške cca. 1 070 000,00 EUR bez DPH, spočívajúcu vo výstavbe podzemných rozvodov tepla v okrsku kotolne K-4 a vo výstavbe 38 odovzdávacích staníc, s termínom kolaudácie najneskôr do 31.12.2014.

Ku dňu 30.9.2014 na tomto úseku bolo preinvestovaných 639 230,40 EUR bez DPH, t. j. 59,7 % z plánovaného objemu investícií.

Predmetom následnej finančnej kontroly na Technických službách mesta Svidník bola finančná kontrola zameraná na hospodárenie príspevkovej organizácie v roku 2014.

Ku dňu 30.11.2014 technické služby vykázali hospodársky výsledok – zisk 4 869,72 EUR. Plnenie rozpočtu k 30.11.2014 bolo nasledovné:

/ v EUR /

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie	% pl.
Výnosy	360 548,80	387 016,00	369 897,36	95,5
Príspevok zriadovateľa	550 000,00	550 000,00	503 000,00	91,4
Náklady	910 548,80	937 016,00	868 027,36	92,6
Zisk	0	0	+ 4 869,72	-

Výšku záväzkov ku 30.11.2014 predstavovala sumu 27 111,42 EUR.

Výška pohľadávok ku 30.11.2014 predstavovala sumu 86 867,76 EUR. Z tejto sumy neuhradené faktúry mestom Svidník predstavovali sumu 50 691,38 EUR. Boli to faktúry za vývoz tuhého komunálneho odpadu a uloženie tuhého komunálneho odpadu na skládke.

Výberovým spôsobom boli prekontrolované účtovné doklady, a to došlé faktúry, odoslané faktúry, pokladničné doklady z hľadiska dodržiavania príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve z z.n.p. a overovania týchto finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. a pritom neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole vykonania inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 30.11.2013 a 31.12.2013 ktorá bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa technických služieb mesta Svidník č. 1/2013 zo dňa 26.11.2013 neboli zistené porušenia príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Na základe

vykonanej inventarizácie v roku 2013 nebol daný návrh na vyradenie majetku Technických služieb, ktorý by sa realizoval v kontrolovanom roku 2014. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v roku 2014 5 krát, a to dňa 20.2.2014, 28.3.2014, 3.7.2014, 27.8.2014 a 29.9.2014 v zmysle zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..Na úseku inventarizácie neboli zistené porušenia príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mimo plánu kontrol boli v sledovanom období vykonané aj dve kontroly na základe podnetu občanov mesta Svidník.

Predmetom prvej kontroly bola bola **kontrola zákonnosti v súvislosti so schválenou zmenou uznesenia MsZ vo Svidníku č. 368/2013 z 19.9.2013, ktoré súvisí so znížením minimálnej kúpnej ceny zo sumy 828 000,00 EUR na 579 600,00 EUR.**

Pri kontrole bolo zistené, že uznesením MsZ vo Svidníku č. 368/2013 z 19.9.2013 bolo schválené vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže na odpredaj nehnuteľnosti mesta Svidník, a to pozemku spolu s vybudovanými podzemnými a nadzemnými stavbami celkovo za kúpnu cenu 828 000,00 EUR.

Uznesením MsZ vo Svidníku č. 468/2014 z 29.4.2014 bola schválená zmena uznesenia MsZ vo Svidníku č. 368/2013 z 19.9.2013, a to minimálna kúpna cena zo sumy 828 000,00 EUR na 579 600,00 EUR.

Zásady hospodárenia s majetkom mesta Svidník zo dňa 10.3.2011 sú vypracované v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

V uvedených zásadách hospodárenia s majetkom mesta ako aj v ustanovení § 9a, ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov je uvedené, že:“ ak tento zákon neustanovuje inak, prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať:

- a) na základe obchodnej verejnej súťaže,
- b) dobrovoľnou dražbou alebo
- c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu Vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov.“

Obchodná verejná súťaž je upravená v § 281 až 288 Obchodného zákonníka. Prevod vlastníctva svojho majetku na základe obchodnej verejnej súťaže obec realizuje v súlade s postupom upraveným v Obchodnom zákonníku. Zákon o majetku obcí ustanovuje pri prevode majetku na základe obchodnej verejnej súťaže len povinnosť obce uverejniť podmienky obchodnej verejnej súťaže najmenej na 15 dní pred termínom uzávierky na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže. V podmienkach súťaže môže obec vyjadriť svoje preferencie, napr. cenové kritérium, účel využitia majetku nadobúdateľom a pod.. Rovnako môže deklarovat' aj možnosť realizovať prevod svojho majetku zámennou zmluvou.

Zákon o majetku obcí, ktorý je možné považovať za základnú právnu normu, ktorou sa obce pri nakladaní so svojím majetkom musia riadiť výslovne predpisuje tvorbu kúpnej ceny v závislosti od hodnoty nehnuteľnosti stanovenej znaleckým posudkom len pri dražbe a pri priamom predaji.

Napriek tejto skutočnosti mesto Svidník vychádza z ceny stanovenej znaleckým posudkom aj v prípadoch, keď to zákon výslovne nepožaduje, a to pri obchodnej verejnej súťaži.

Z hľadiska terminológie je tak potrebné rozlišovať medzi:

a) všeobecnou hodnotou (vyjadrenou znaleckým posudkom), ktorou je v zmysle Vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č.492/2004 Z.z., ktorá stanovuje metódy a postupy stanovenia všeobecnej hodnoty majetku, výsledná objektizovaná hodnota nehnuteľností a stavieb, ktorá je znaleckým odhadom ich najpravdepodobnejšej ceny ku dňu ohodnotenia, ktorú by tieto mali dosiahnuť na trhu v podmienkach voľnej súťaže, pri poctivom predaji, keď kupujúci a predávajúci budú konať s patričnou informovanosťou i opatrnosťou a s predpokladom, že cena nie je ovplyvnená neprimeranou pohnútkou

a

b) cenou (za ktorú je vec na trhu skutočne predajná a predaná), ktorá závisí od dohody medzi dvoma stranami, pričom je potrebné mať na zreteli, že cena veci môže byť vyššia, nižšia, ale aj rovnaká ako je jej všeobecná hodnota.

Je potrebné uviesť, že v podmienkach samosprávy je cena stanovená na základe znaleckého ohodnotenia len východiskovou cenou, keďže konečné slovo má vždy mestské zastupiteľstvo.

Mesto Svidník využíva inštitút obchodnej verejnej súťaže ako jeden z nástrojov umožňujúceho prevod majetku za skutočne trhovú cenu, ktorej konečná výška je výsledkom zosúladenia ponuky a dopytu.

Pri schválení uznesenia o znížení minimálnej kúpnej ceny pri uvedenej obchodnej verejnej súťaži nedošlo k porušeniu príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov mesta Svidník.

Pri druhej kontrole ma občan mesta Svidník ma požiadal o vykonanie **kontroly nákupu PC techniky, na základe zmluvy č. KUPZ 021/2014 a faktúry č. 158/2014, keďže sa domnieval, že mesto Svidník nakúpilo uvedenú PC techniku za veľmi nevýhodnú sumu, v porovnaní s cenami na porovnávacom portáli www.heureka.sk v mesiacoch január až marec 2014.**

Pri kontrole bolo zistené, že mesto Svidník na základe kúpnej zmluvy č. 021/2014 zo dňa 4.2.2014 a faktúry č. 158/2014 – 20140074 zo dňa 28.2.2014 kúpilo od firmy MIVASOFT, spol. s r. o. so sídlom M. R. Štefánika 67/14 v Šali 10 ks notebookov typu ACER TravelMate P253-E-10054G50Mnks v celkovej sume 5. 800,- EUR (10x580,- EUR) a 5 ks projektorov typu BENQ MS502 v celkovej sume 1.450,- EUR (5x290,- EUR). Celkove mesto zaplatilo za uvedenú PC techniku sumu 7.250,- EUR.

Uvedený nákup PC techniky bol realizovaný v rámci projektu „Neformálne vzdelávanie pre aktívnych seniorov z okresu Svidník“. V rámci rozpočtu tohto projektu bola plánovaná na výpočtovú techniku a didaktické pomôcky celková suma 7.350,- EUR.

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na tento projekt bola uzatvorená medzi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR v zastúpení Agentúrou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre štrukturálne fondy EU a mestom Svidník dňa 31.7.2013, následne bola zverejnená na webe centrálného registra zmlúv a nadobudla účinnosť dňa 9.8.2013.

Mesto Svidník dňa 2.10.2013 vyhodnotilo telefonicky prieskum trhu pri tejto zákazke, kde v 5-tich oslovených firmách bola cena výpočtovej techniky a didaktickej techniky v rozpätí od 6 250,- EUR bez DPH do 7 000,- EUR bez DPH.

Na základe tohto prieskumu mesto Svidník ako verejný obstarávateľ v súlade s par. 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dňa 7.10.2013 zverejnilo výzvu na predloženie ponuky na predmet zákazky podľa technickej špecifikácie 10 ks notebookov a 5 ks dataprojektorov. Predpokladaná hodnota zákazky bola 6 250,- EUR bez DPH, a to na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke mesta. Do termínu na predkladanie ponúk, ktorý bol stanovený do 18.10.2013 do 10:00 hod., zo štyroch potenciálnych uchádzačov predložili ponuky len dvaja uchádzači. Tieto cenové ponuky boli vyhodnotené na základe kritéria hodnotenia ponúk „Najnižšia cena“ a úspešnou ponukou bola ponuka firmy MIVASOFT spol. s r. o., M. R. Štefánika 67/14 Šaľa, kde cena bola 6 041, 67 EUR bez DPH + 1 208,33 EUR DPH. Celková cena s DPH bola 7 250,- EUR.

Na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku k projektu „Neformálne vzdelávanie pre aktívnych seniorov v okrese Svidník“ bola z Mestského úradu vo Svidníku, odboru výstavby, dopravy, životného prostredia a regionálneho rozvoja dňa 22.10.2013 zaslaná na Agentúru Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR na administratívnu kontrolu dokumentácia z prieskumu trhu na uvedený predmet zákazky.

Agentúra Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu pre štrukturálne fondy EÚ vo svojom liste zo dňa 30.1.2014 uviedla, že postup verejného obstarávania na uvedený predmet zákazky je v súlade so zákonom NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Následne bola medzi Mestom Svidník a firmou MIVASOFT spol. s r. o. dňa 4.2.2014 uzatvorená kúpna zmluva č. 021/2014 na predmet zákazky, a firmou MIVASOFT spol. s r. o. bola vyhotovená faktúra č. 20140074 na celkovú sumu 7 250,- EUR s DPH.

Podľa porovnávacieho portálu www.heureka.sk v súčasnej dobe sa cena uvedených notebookov pohybuje v cene od 292,00 EUR s DPH do 349,00 EUR s DPH za 1 kus. Cena dataprojektorov sa pohybuje v cene od 259,00 EUR s DPH do 324,00 EUR s DPH za 1 kus.

Pred realizáciou každého verejného obstarávania je potrebné stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle ustanovenia § 5, ods.1 zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posiela na uverejnenie.

Realizácia verejného obstarávania pri tejto zákazke bola ešte v mesiaci október 2013.

Mesto Svidník pri realizácii verejného obstarávania pri zákazke na nákup výpočtovej techniky a didaktickej techniky postupovalo podľa zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a Smernice primátora č. 11/2013 upravujúcej postup verejného obstarávateľa mesta Svidník pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a súťaže návrhov.

Pre účely hodnotenia cenovej úrovne bežne dostupných tovarov, prác a služieb má slúžiť tzv. porovnávací zoznam, ktorý vedie Úrad pre verejné obstarávanie (viď § 102a zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov), aby sa zabezpečila objektivita v stanovovaní predpokladanej hodnoty zákazky, preto nie je vhodné používať rôzne portály, ktorých zverejňované informácie o cenách nie sú objektívne overiteľné.

Pre porovnanie správnosti stanovenia pôvodne predpokladanej hodnoty zákazky je potrebné vychádzať z cenových relácií platných v čase začatia procesu obstarávania, a nie z cenových relácií platných pre nasledujúci rok.

Z vyššie uvedených dôvodov som odporúčal Mestu Svidník pri stanovovaní predpokladanej hodnoty zákazky vychádzať z právne záväzných porovnávacích zoznamov.

V priebehu roku 2014 medzi inými činnosťami hlavného kontrolóra bolo aj vedenie centrálnej evidencie sťažností v podmienkach samosprávy mesta Svidník a kontrola dodržiavania zákonov pri ich vybavovaní. Taktiež som sa zúčastňoval prešetrovania podnetov občanov v spolupráci s jednotlivými odbormi MsÚ vo Svidníku. Ako hlavný kontrolór som sa zúčastňoval pracovných stretnutí Šarišsko - zemplínskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov Slovenska a tiež zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov Slovenska, ktorých som členom.

**Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta**