

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>15.3</b>
	<b>21. SEPTEMBER 2022</b>	Číslo spisu: MsÚ-2022/7630

Správa o výsledku kontroly  
čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku  
v príspevkovej organizácii mesta - Technické služby Brezno (TS)

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v príspevkovej organizácii mesta - Technické služby Brezno (TS)

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezno
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezno	Podpis:

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO**  
**21. SEPTEMBER 2022**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 15.3**

Správa o výsledku kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v príspevkovej organizácii mesta - Technické služby Brezno (TS)

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v príspevkovej organizácii mesta - Technické služby Brezno (TS)

## Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2022 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v príspevkovej organizácii mesta - Technické služby Brezno (TS)

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta pri obstaraní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Predmetom kontroly neboli stavebné konania vykonané v spojitosti s obstaraním dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, nakoľko táto činnosť nie je v kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky podľa §18d ods. 3 zákona o obecnom zriadení.

### **1. / Rozpočet a rozpočtové hospodárenie Technických služieb Brezno**

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2021 - 2023 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva číslo 216/220 zo dňa 15.12. 2020.

V rámci schváleného rozpočtu bol pre Technické služby Brezno (TS) schválený príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 751 800 EUR, v členení:

06.2.0 - rozvoj obcí – 305 000 EUR

- účelovo určený na „Vyhliadkovú vežu Horné lazy“ – 1. splátka
- účelovo určený na „Vyhliadkovú vežu Horné lazy“ – turniket

08.1.0 - rekreačné a športové služby - 222 800 EUR

- účelovo určený na „futbalové ihrisko Banisko“
- účelovo určený na „kamerový systém futbalové ihrisko“

09.1.1.1 – predprimárne vzdelávanie – 209 000 EUR

- účelovo určený na materskú školu na ulici Nálepškova

09.2.1.1 – nižšie sekundárne vzdelávanie – 15 000 EUR

- účelovo určený na prekládku vedenia na atletickej dráhe

Podľa finančného výkazu v priebehu roka 2021 bol príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z rozpočtu obce upravený na výšku 564 392, 13 EUR a spolu s príspevkom zo štátneho rozpočtu vo výške 60 000 EUR bolo jeho plnenie spolu vo výške 624 392 EUR.

Podľa §24 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom.

TS v priebehu roka vykonávali priebežné zúčtovanie poskytnutých účelovo určených príspevkov na obstaranie konkrétneho hmotného a nehmotného majetku. Na základe tohto zúčtovania bol TS upravovaný rozpočet v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany kontrolovaného subjektu ročné zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa vykonané nebolo, nakoľko ani na základe vyžiadania ku kontrole predložené nebolo. Ročné zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa nebolo ani súčasťou záverečného účtu mesta za rok 2021.

Hlavná kontrolórka odporúča:

- vykonať po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa,
- vykonať ročné zúčtovanie poskytnutých príspevkov na prevádzku a príspevkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v nadväznosti na vyhodnotenie plnenia programov v rámci programového rozpočtu (schválená výška príspevku, upravená výška príspevku, realizácia programu, v kontrolovanom prípade obstaranie konkrétneho hmotného a nehmotného majetku).

## **2. / Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta**

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť, hospodárnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktoré boli poskytované z rozpočtu mesta prísne účelovo.

Na základe ku kontrole predloženej dokumentácie možno konštatovať, že z príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku boli financované:

<b>Obstaraný majetok</b>	<b>Výška v €</b>
Elektronické uzamykanie stojísk na uliciach ČSA 8 a 9 a Clementisova 7 a 9	2 168,00
Dodávka a montáž schodiskových ramien, vrátane zábradlia, terénne a sadové úpravy - vnútrobloky ŠLN, Mazorníkovo – 9.mája a Malinovského	23 292,51
Kamerový systém na futbalovom štadióne	2 772,00
Mulčovač trávy so zberom	5 700,00
Búracie práce – ulica Stromová	16 640,00
Vyhliadková veža – úhrada 1.splátky	272 825,10
Ďalekohľad na Vyhliadkovú vežu Horné Lazy	2 940,00
Kamerový systém na Vyhliadkovú vežu Horné Lazy	2 147,23
Projekt, statické posúdenie Vyhliadková veža	750,00
Realizačný projekt rekonštrukcie elektroinštalácie v MsDK	2 124,00
Projekt požiarnej bezpečnosti stavby – objekt TS	3 420,00
Projektová dokumentácia k prekládke vedenia Atletická dráha	2 880,00
Projektová dokumentácia k rekonštrukcii ČOV Pálenica	2 520,00
Výmena a demontáž technológie ČOV Pálenica	15 606,30
Zabezpečenie verejného obstarávania futbalového ihriska	900,00
Výstavba tréningového futbalového ihriska	67 217,22
Výstavba tréningového futbalového ihriska	41 291,69
Rekonštrukcia zdroja chladenia ľadovej plochy	31 964,00
Rekonštrukcia zdroja chladenia ľadovej plochy	40 000,00
Detské ihrisko a pieskovisko	17 811,60
Dopadová plocha pre detské ihrisko	2 318,40

Kontrolou bola preverená vzorka účtovných dokladov, ktorá bola vybraná neštatistickými metódami na základe úsudku hlavnej kontrolórky so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka overila objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad nielen so všeobecne záväznými právnymi predpismi ale aj s vnútornými aktmi riadenia. V tejto súvislosti hlavná kontrolórka odporúča, aby kontrolovaný subjekt aktualizoval interné predpisy vzhľadom k novelizácii právnych predpisov na základe ktorých boli vydané a na ktoré sa odvolávajú, ide o smernicu č. S-UČ/1/2019 - „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“.

## ***2. 1. / Príspevok na obstaranie mulčovača trávy so zberom***

Finančné zdroje na vykonanie búracích prác boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 167 zo dňa 16.7.2021 – TS bol poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie predmetného majetku vo výške 5 700 EUR.

Mulčovač trávy so zberom – zákazka s nízkou hodnotou - prieskum trhu realizovaný od 2. do 8. 7. 2021 formou výzvy na zaslanie cenových ponúk trom uchádzačom a vyhodnotením zaslaných dvoch cenových ponúk.

Vybratému uchádzačovi – obchodnej spoločnosti MERKUR SLOVAKIA, s. r. o. bola objednávka vystavená 15.7.2021. Faktúra na úhradu dohodnutej ceny vo výške 5 700 EUR bola doručená 21.7.2021, uhradená 24.8.2021. Majetok bol do užívania zaradený 24.8.2021.

## ***2. 2. / Príspevok na zabezpečenie búracích prác na ulici Stromovej***

Finančné zdroje na vykonanie búracích prác boli zabezpečené

- rozpočtovým opatrením č. 95 zo dňa 29.4.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 9 400 EUR,
- rozpočtovým opatrením č. 125 zo dňa 28.5.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 3 091 EUR,
- rozpočtovým opatrením č.134 zo dňa 10.6.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 4 149,30 EUR.

Dodávateľ búracích prác na ulici Stromovej – Martin Marcinek Brezno bol vybratý na základe výzvy na predloženie cenových ponúk z 21. 4. 2021, pričom podľa výzvy išlo o zákazku s nízkou hodnotou – predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 7 800 EUR bez DPH. Predmetom zákazky bolo „odstránenie rodinného domu, dvoch drobných stavieb a vyčistenie daného územia od odpadu do úrovne okolitého terénu“. Bol vybratý uchádzač s najnižšou cenou 2 772 EUR bez DPH, ktorému bola objednávka vystavená 14.5.2021. V súvislosti so zabezpečením búracích prác boli vystavené ďalšie dve objednávky pre dvoch rôznych dodávateľov a to na uskladnenie odpadu z realizovaných búracích prác. Na základe týchto objednávok boli vystavené dve faktúry – jedna z 7.6.2021 vo výške 8 889,89 EUR s DPH a druhá z 9.6. 2021 vo výške 3 324,64 EUR s DPH. Obe faktúry boli riadne uhradené.

Kontrolou bolo zistené, že búracie práce na ulici Stromovej boli zrealizované v celkovej výške 16 640,30 EUR.

### **2. 3. / Príspevok na výmenu a demontáž technológie ČOV Pálenica**

Finančné zdroje na výmenu a demontáž technológie ČOV Pálenica boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 134 zo dňa 10.6.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 17 520 EUR.

Dodávateľ – Servis ČOV, s. r. o. bol vybraný na základe výzvy na predloženie cenových ponúk z 24. 5. 2021, pričom podľa výzvy išlo o zákazku s nízkou hodnotou – predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 15 000 EUR bez DPH. Predmetom zákazky bola „kompletná rekonštrukcia technológie čistiarne odpadových vôd Brezno – Pálenica, vrátane demontáže existujúceho systému. Výzva na predloženie cenových ponúk bola zaslaná 24.5.2021 trom záujemcom, ktorí cenovú ponuku aj poslali. Bol vybraný uchádzač s najnižšou cenou 14 600 EUR bez DPH. Vybranému uchádzačovi bola objednávka vystavená 10.6.2021.

Kontrolou bolo zistené, že 9.11. 2021 bola doručená faktúra na úhradu vo výške 15 000 EUR s DPH, ktorá bola riadne uhradená.

Ďalej bolo zistené, že v súvislosti s kompletnou rekonštrukciou technológie čistiarne odpadových vôd Brezno – Pálenica boli vystavené ďalšie dve objednávky pre dvoch rôznych dodávateľov a to na prácu- príprava a čistenie kanalizácie a na likvidáciu kalov. Na základe týchto objednávok boli vystavené dve faktúry – jedna z 2.11.2021 vo výške 267,90 EUR a druhá z 2.11. 2021 vo výške 338,40 EUR. Obe faktúry boli riadne uhradené.

Práce v súvislosti s kompletnou rekonštrukciou technológie čistiarne odpadových vôd Brezno – Pálenica boli zrealizované v celkovej výške 15 606,30 EUR.

Kontrolou bolo tiež zistené, že 6.12. 2021 bola doručená od dodávateľa – Servis ČOV, s. r. o. faktúra na úhradu vo výške 2 520 EUR, za vyhotovenie projektovej dokumentácie k rekonštrukcii ČOV Pálenica. Faktúra bola riadne uhradená.

Podľa protokolu o zaradení majetku do používania bola rekonštrukcia technológie čistiarne odpadových vôd Brezno – Pálenica ako zhodnotenie majetku zaradená vo výške 18 126,30 EUR.

### **2. 4. / Príspevok na detské ihrisko a pieskovisko**

Finančné zdroje na dodávku detského ihriska a pieskoviska boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 193 zo dňa 31.8.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 20 130 EUR, z toho 17 811,90 EUR na dodávku detského ihriska a pieskoviska, vrátane montáže a 2 318,40 EUR na dodávku rohože ako dopadovej plochy detského ihriska a pieskoviska.

Dodávateľ detského ihriska a pieskoviska – DISAM, s.r.o. bol vybraný na základe výzvy na predloženie cenových ponúk z 23.8. 2021, pričom podľa výzvy išlo o zákazku s nízkou hodnotou. Výzva na predloženie cenových ponúk bola zaslaná 23.8.2021 dvom záujemcom, ktorí cenovú ponuku aj poslali. Bol vybraný uchádzač s najnižšou cenou 14 843 EUR bez DPH. Vybranému uchádzačovi bola objednávka vystavená 31.8.2021.

Dodávateľ rohože ako dopadovej plochy detského ihriska a pieskoviska bol vybratý na základe prieskumu trhu a zaslania troch cenových ponúk. Bol vybratý uchádzač s najnižšou cenou 1 932 EUR bez DPH. Vybratému uchádzačovi bola objednávka vystavená 31.8.2021.

Podľa protokolu o zaradení majetku do používania bolo detské ihrisko a pieskovisko, vrátane dopadovej plochy na ŠLN zaradené do majetku vo výške 20 130 EUR.

## **2. 5. / Príspevok na dodávku a montáž schodiskových ramien, vrátane zábradlia, terénne a sadové úpravy vnútroblokov**

Finančné zdroje na dodávku a montáž schodiskových ramien, vrátane zábradlia, terénne a sadové úpravy vnútroblokov boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 87 zo dňa 15.4.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 20 790,17 EUR na regeneráciu vnútroblokov, z toho 10 0284,75 EUR na Mazorník – 9.mája, 6 273,35 EUR na Malinovského a 4 232,07 EUR na ŠLN. Rozpočtovým opatrením č. 236 zo dňa 13.10.2021 - TS bol poskytnutý ďalší kapitálový transfer na vo výške 2 502,32 EUR na regeneráciu vnútrobloku na ŠLN.

Dodávateľ bol vybratý na základe výzvy na predloženie cenových ponúk (výzva bez uvedeného dátumu, podľa registratúrneho spisu, bol záznam vyhotovený 4.3.2021). Podľa výzvy išlo o zákazku s nízkou hodnotou, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená do 17 500 bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že v spise nie je doklad o zaslaní výzvy na predloženie cenových ponúk záujemcom.

V zmysle internej smernice č. S-UČ/1/2019 - „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“, oznámenie o zadávaní zákazky – písomnú výzvu obstarávateľ zašle minimálne trom dodávateľom na predloženie cenových ponúk; písomná výzva je spolu s dokladmi z komunikácie (emaily a pošta) súčasťou dokumentácie z prieskumu trhu.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal doručenie výzvy trom uchádzačom; týmto konaním nedodržel postup podľa vlastnej internej smernice č. S-UČ/1/2019 - „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať a preukazovať stanovený postup pri zadávaní zákazky, konkrétne doložením potrebných dokladov do spisu
- aktualizovať smernicu č. S-UČ/1/2019 - „Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“.

Cenové ponuky zaslali traja uchádzači, jeden z uchádzačov bola mestská obchodná spoločnosť, ktorá vybratá nebola, nakoľko kritériom výberu bola najnižšia cena (cenová ponuka bola 17 604,80 EUR). Dodávateľom sa stala obchodná spoločnosť – Swietelsky – Slovakia, s. r. o. s najnižšou cenou 17 325,14 EUR bez DPH. Vybratému uchádzačovi boli vystavené objednávky (osobitne na každý vnútroblok) 16.4.2021.

Dodávateľ fakturoval práce nasledovne:

- faktúra 01626029 – 8 570,62 EUR, s DPH 10 284,74 EUR
- faktúra 01626030 – 5 612,02 EUR, s DPH 6 734,42 EUR
- faktúra 01626031 – 5 227,79 EUR, s DPH 6 273,35 EUR

Kontrolou bolo zistené, že faktúry boli uhradené a to napriek skutočnosti, že vyfakturovaná suma nezodpovedala cene podľa cenovej ponuky, na základe čoho bola vybratá táto spoločnosť (cena bez DPH bola 19 410,43 EUR a nie 17 325,14 EUR).

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie zákazky v súlade s princípmi verejného obstarávania ustanovenými v §10 zákona o verejnom obstarávaní a s postupmi ustanovenými vo vlastnej internej smernice o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou – S – UČ/1/2019.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- venovať väčšiu pozornosť zadefinovaniu predmetu zákazky a stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky.

## **2. 6. / Príspevok na výstavbu vyhliadkovej veže**

Finančné zdroje na výstavbu vyhliadkovej veže boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 73 zo dňa 30.3.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 305 000 EUR, z toho 275 000 EUR na 1. splátku a 30 000 EUR na turniket. Rozpočtovým opatrením č. 178 zo dňa 4.8.2021 bol TS poskytnutý ďalší kapitálový transfer na vo výške 50 325,10 EUR - navýšenie zdrojov na výstavbu vyhliadkovej veže.

Výstavba vyhliadkovej veže – podlimitná zákazka podľa §112 zákona o verejnom obstarávaní bola zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania č.113/2019 zo dňa 7.6.2019. Predpokladaná hodnota podlimitnej zákazky bola stanovená na sumu 401 447,10 EUR bez DPH. Jediným kritériom výberu úspešného uchádzača bola cena za dodanie predmetu zákazky. Ponuku zaslali dvaja uchádzači a na základe najnižšej ponúknutej ceny – 438 841,14 EUR bez DPH bol vybratá dodávateľ - STROJSPÍŠ, s.r.o. S dodávateľom bola 3.9.2019 podpísaná zmluva o dielo na cenu 438 841,14 EUR bez DPH s termínom dodania do troch mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že dátum zverejnenia zmluvy o dielo nie je na webovom sídle zverejnený, uvedený je len dátum účinnosti 4.9.2019.

V zmluve bolo dohodnuté, že cenu diela počas trvania zmluvného vzťahu nie je možné meniť a dopĺňať, cena je určená ako maximálna cena, pričom v cene sú zahrnuté všetky náklady na vyhotovenie diela, tak aby dielo bolo skolaudovateľné a užívania schopné bez potreby dodávky ďalších výkonov a prác. Zmluvné strany sa dohodli, že celkovú cenu diela objednávateľ uhradí v dvoch splátkach. Zhotoviteľ vystaví jednu faktúru po zrealizovaní a odovzdaní diela do 14 dní od odovzdania a prevzatia diela na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí celého diela.

V zmysle § 18 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny; nemožno určiť takú podmienku, ktorou by sa menil charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.



Podľa metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie zmena zmluvy je možná v prípade doplňujúcich tovarov, stavebných prác alebo služieb, ktoré nie sú zahrnuté v pôvodnej zmluve, ale sú nevyhnutné na plnenie predmetu zmluvy. Doplňujúce tovary, stavebné práce alebo služby poskytuje pôvodný dodávateľ, pretože jeho zmena by spôsobila problémy a viedla by k významným ťažkostiam alebo k duplicite nákladov. Dôkazné bremeno splnenia oboch kumulatívnych podmienok nesie verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ, ktorý použije tento dôvod na zmenu zmluvy.

V zmluve o dielo bolo dohodnuté aj oprávnenie na práce navyiac, za podmienky písomného dodatku k zmluve o dielo, ktorého predmetom bude hlavne cena, druh, rozsah a termíny plnenia navyiac prác. Navyiac práce boli zmluvne dojednané 14.7.2021 dodatkom č. 1 k zmluve o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že dátum zverejnenia dodatku k zmluve o dielo nie je na webovom sídle zverejnený, uvedený je len dátum účinnosti 15.7.2021.

V dodatku k zmluve o dielo je uvedená cena – 25 909 EUR bez DPH (31 090,80 EUR s DPH), druh navyiac prác (doplnenie elektroprojektu, doplnenie podlahových roštov, prenájom žeriavu a lešenia, zmena triedy výkopovej horniny a presuny hmôt pre sťažený prístup na stavenisko).

Kontrolou bolo zistené, že v dodatku k zmluve o dielo nie je uvedený rozsah a termíny plnenia navyiac prác, rovnako v spise chýba odsúhlasenie navyiac prác stavebným dozorom, tak ako je uvedené v zmluve o dielo, v článku IV. ods. 8 zmluvy o dielo.

Kontrolovaný subjekt pri uzatvorení dodatku k zmluve o dielo nepostupoval v súlade so zmluvnými podmienkami dojednanými v zmluve o dielo, čím dôsledne nedodrжал podmienku navyšovania ceny na základe navyiac stavebných prác v súlade s metodickým usmernením Úradu pre verejné obstarávanie.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri uzatváraní dodatkov k zmluve o dielo postupovať striktne podľa zmluvných podmienok dojednaných v zmluve o dielo
- v prípade nevyhnutnosti navyšovania ceny na základe navyiac stavebných prác alebo na základe iných zákonných podmienok postupovať v súlade s metodickým usmernením Úradu pre verejné obstarávanie.

Stavenisko bolo zhotoviteľovi odovzdané 20.9.2019, v ten deň ho zhotoviteľ prevzal. Termín dokončenia podľa zmluvy o dielo mal byť 20.12.2019. Dielo bolo podľa protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby dokončené 16.7.2021. Podľa protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby stavba bola odovzdaná bez väd a nedorobkov. Vydané kolaudačné rozhodnutie nadobudlo účinnosť 27.7.2021.

Kontrolou bolo zistené, že dielo nebolo dokončené v zmluvnom termíne. Zmluvná pokuta a penále neboli uplatnené z dôvodu zlých poveternostných podmienok a pandemickej situácie. O tejto skutočnosti bol vyhotovený interný doklad č.39/2021 ku ktorému boli pripojené denné záznamy stavby, preukazujúce uvedené skutočnosti. Tieto podmienky možných zmien v dátume ukončenia diela boli zahrnuté v zmluve o dielo, kontrolný orgán ale konštatuje, že neboli splnené podmienky, ktoré mali byť zabezpečené v prípade výskytu týchto okolností, za

ktorých nastane zmena v termíne dokončenia diela podľa článku III. ods. 4 a článku X. ods. 4 zmluvy o dielo.

Zhotoviteľ po zrealizovaní a odovzdaní diela vystavil 16.7.2021 faktúru č. 20211076, v ktorej fakturoval stavebné práce podľa odsúhlasenej rekapitulácie objektov stavby – súpisu vykonaných prác vo výške 438 841,14 EUR bez DPH a stavebné práce podľa odsúhlaseného súpisu vykonaných navyše prác vo výške 25 909 EUR bez DPH.

Zmluva o dielo presne ustanovuje aké náležitosti má faktúra obsahovať. Kontrolou bolo zistené, že vystavená faktúra obsahuje súpis vykonaných prác, avšak nie v rozsahu ako bol vyhotovený rozpočet prác a chýba aj súpis dodaných materiálov. Rovnako priložený protokol o odovzdaní a prevzatí stavby nie je úplný a vypísaný podľa predlohy (absentujú tam údaje o územnom rozhodnutí, stavebnom povolení, kolaudačnom rozhodnutí, údaje o zmluvných vzťahoch, dátum začatia prác podľa zmluvy o dielo, dátum skutočného začatia prác, dôvody nedodržania lehôt, termín ukončenia záručnej lehoty). K faktúre bol pripojený splátkový kalendár, na základe ktorého bola 27.8.2021 uhradená 1.splátka za vykonané dielo vo výške 232 375,07 EUR. Druhá splátka má byť uhradená v rovnakej výške do 16.10.2022.

Podľa protokolu o zaradení majetku do používania bola vyhliadková veža 31.8.2021 zaradená do majetku vo výške 594 719,42 EUR.

Rozpočtovým opatrením č. 134 zo dňa 10.6.2021 bol TS poskytnutý ďalší kapitálový transfer na vo výške 750 EUR na projektové práce a posúdenie statiky, ktoré boli uhradené dodávateľovi – CONSTRUCTSTEEL s.r.o. na základe faktúry č. FV 21001.

## **2. 7. / Príspevok na obstaranie kamerového systému na vyhliadkovej veži**

Finančné zdroje na obstaranie kamerového systému na vyhliadkovej veži boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č.213 zo dňa 22.9.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 2 200 EUR.

Obstaranie kamerového systému na vyhliadkovej veži - zákazka s nízkou hodnotou bola realizovaná na základe prieskumu trhu a vyhodnotenia dvoch cenových ponúk. Jediným kritériom výberu úspešného uchádzača bola cena za dodanie predmetu zákazky. Ponuku zaslali dvaja uchádzači a na základe najnižšej ponúknutej ceny – 1 789,36 EUR bez DPH bol vybratý dodávateľ - KREKA SK, s.r.o., ktorému bola dňa 18.8.2021 vystavená objednávka na dodanie a montáž kamerového systému na vyhliadkovej veži. Objednaná dodávka bola uhradená na základe faktúry č. 202100128 zo dňa 21.9.2021.

Podľa protokolu o zaradení majetku do používania bol kamerový systém na vyhliadkovej veži zaradený do majetku vo výške 2 147,23 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že TS v období vystavenia objednávky nemali výdavok krytý rozpočtom.

Podľa § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení finančného krytia v rozpočte TS.

## **2. 8. / Príspevok na obstaranie ďalekohľadu na vyhliadkovej veži**

Finančné zdroje na obstaranie ďalekohľadu na vyhliadkovej veži boli zabezpečené rozpočtovým opatrením č. 91 zo dňa 21.4.2021 - TS bol poskytnutý kapitálový transfer na vo výške 2 940 EUR.

Obstaranie ďalekohľadu na vyhliadkovej veži - zákazka s nízkou hodnotou bola realizovaná na základe prieskumu trhu a vyhodnotenia troch cenových ponúk. Jediným kritériom výberu úspešného uchádzača bola cena za dodanie predmetu zákazky. Na základe najnižšej ponúkanej ceny – 2 450 EUR bez DPH bol vybratý dodávateľ - Geoteam, s.r.o., ktorému bola dňa 23.4.2021 vystavená objednávka na dodanie ďalekohľadu na vyhliadkovej veži. Objednaná dodávka bola uhradená na základe faktúry č.21070912 zo dňa 15.7.2021.

Podľa protokolu o zaradení majetku do používania bol ďalekohľad na vyhliadkovej veži zaradený do majetku vo výške 2 940 EUR.

## **3./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní**

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní (platného v kontrolovanom období), ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrt'roka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile nezverejnil žiadne súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrt'roka.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať platnú právnu úpravu pri zverejňovaní zmlúv.

Podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní (platného v kontrolovanom období) verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) vo svojom profile nezverejnil žiadne súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka 2021 do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka 2021.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať platnú právnu úpravu pri zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami.

#### ***4./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri vykonávaní základnej finančnej kontroly***

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci overili základnou finančnou kontrolou súlad finančných operácií s osobitnými predpismi. Pri kontrole sa zistil nesúlad finančnej operácie s osobitným predpisom, čo preukazuje že základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne. Bol preukázaný formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt nevykonal overenie súladu finančných operácií dôsledne a správne v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

#### ***5./ Kontrola dodržiavania zákonných povinností pri zverejňovaní informácií o zákazkách podľa zákona o slobode informácií***

Hlavná kontrolórka preverila aj zákonnosť zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

V zmysle §5b ods. 2 zákona o slobode informácií údaje o objednávkach povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.

Kontrolou bolo zistené, že v preukázaných prípadoch TS nezverejnili objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V zmysle §5b ods. 2 zákona o slobode informácií údaje o faktúrach povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade TS nezverejnili faktúru v zákonom stanovenej lehote 30 dní.

Kontrolovaný subjekt pri zverejňovaní uvedených objednávok a faktúr nekonal v súlade s § 5b ods.2 zákona o slobode informácií.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dodržiavať platnú právnu úpravu pri zverejňovaní faktúr a objednávok.

Riaditeľovi Technických služieb Brezno Ing. Jeremiášovi Lukášovi bolo hlavnou kontrolórkou uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov. Túto povinnosť si riaditeľ Technických služieb Brezno v určenom termíne splnil.