

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 5. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 14.12.2021

bod programu MsZ č. 20.02.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 7

V Poprade dňa: 01. 12. 2021

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2021:**

- Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020
- PROGRESFEM, o.z. - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020
- Horský film Poprad, n.f. - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020
- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola zákazky „Vytvorenie nového webového sídla Mesta Poprad“

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici – kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020

Cieľom finančnej kontroly bolo preverenie:

- a) dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2020,
- b) dodržiavania ustanovení Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad zo dňa 14.02.2020,
- c) dodržiavania ustanovení VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad (ďalej aj „VZN“).

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva (ďalej aj „MsZ“) dňa 12. 12. 2019 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2020 s výhľadom na 2021 – 2022, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie dotácie na úhradu nákladov za nájom a služby spojené s nájmom pre kontrolovaný subjekt vo výške 30.000 €; schválený uznesením MsZ č. 345/2019 v bode a) a v) zo dňa 16.12.2019.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, centrálné číslo 109/2020, bola uzatvorená dňa 14.02.2020 (ďalej aj „Zmluva UMB“) a zverejnená poskytovateľom dotácie na jeho webovom sídle dňa 19.02.2020. Zmluva UMB nadobudla účinnosť dňa 20.02.2020.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení Zmluvy UMB, a to:

- Článok 2 Finančné plnenie bod 1.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 2.,

- Článok 2 Finančné plnenie bod 3.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 4.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 5.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 6.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 8.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 9.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 11..

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení VZN, a to:

- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 2,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 7,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 8.

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov obsahovalo výdavky na služby spojené s nájmom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte súp. č. 910, or. č. 8 na Francisciho ulici v Poprade za rok 2020 v celkovej výške 24.547,30 €.

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici odvieďla nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 5.452,70 € na účet Mesta Poprad dňa 15.12.2020.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

PROGRESFEM, o.z. - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020

Cieľom finančnej kontroly bolo preverenie:

- a) dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2020,
- b) dodržiavania ustanovení Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad zo dňa 03.07.2020,
- c) dodržiavania ustanovení VZN.

Na zasadnutí MsZ dňa 12. 12. 2019 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2020 s výhľadom na 2021 – 2022, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie dotácie na bežné výdavky pre kontrolovaný subjekt vo výške 4.030 €; schválený uznesením MsZ č. 345/2019 v bode a) a u) zo dňa 16.12.2019.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, centrálné číslo 580/2020, bola uzatvorená dňa 03.07.2020 (ďalej aj „Zmluva“) a zverejnená poskytovateľom dotácie na jeho webovom sídle dňa 07.07.2020. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 08.07.2020.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení Zmluvy, a to:

- Článok 2 Finančné plnenie bod 1.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 2.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 3.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 4.,

- Článok 2 Finančné plnenie bod 5.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 6.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 8.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 9.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 11..

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení VZN, a to:

- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 2,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 7,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 8.

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov obsahovalo výdavky na právne služby vo výške 2.500 €, výdavky na nájomné a služby spojené s nájmom vo výške 1.093,65 € a výdavky na ostatné služby vo výške 310,64 € (pred kontrolnými zisteniami vo výške 386,42 €). Predložené vyúčtovanie bolo pred kontrolnými zisteniami v celkovej výške 3.980,07 €.

PROGRESFEM, o.z. odviedlo nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 49,93 € na účet Mesta Poprad dňa 30.12.2020.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt nepoužil poskytnutú dotáciu v súlade s Článkom 2 Finančné plnenie bod 2. Zmluvy v nadväznosti na Článok 2 Finančné plnenie bod 3. Zmluvy celkom vo výške 75,78 €. Finančné prostriedky vo výške 75,78 € v priebehu kontroly kontrolovaný subjekt vrátil na účet Mesta Poprad dňa 22.10.2021 (odoslaná platba z účtu kontrolovaného subjektu bola dňa 21.10.2021).

Kontrolovaný subjekt vyhotovil vyúčtovanie dňa 30.12.2020. Mestu Poprad bolo vyúčtovanie doručené dňa 05.01.2021. Kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť vyúčtovať použitie dotácie podľa Článku 2 Finančné plnenie bod 5. Zmluvy, ktoré zdôvodnil karanténou v súvislosti s pandemickou situáciou ochorenia COVID-19.

Kontrolovaný subjekt použil poskytnutú dotáciu podľa predloženého vyúčtovania v súlade s Článkom 2 Finančné plnenie bod 6. Zmluvy, okrem kontrolného zistenia súvisiaceho s Článkom 2 Finančné plnenie bod 2. Zmluvy.

Kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť predložiť vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov podľa Článku 2 Finančné plnenie bod 8. Zmluvy, okrem kontrolného zistenia súvisiaceho s Článkom 2 bod 5. Zmluvy.

Kontrolovaný subjekt si povinnosti vyplývajúce z ostatných kontrolovaných ustanovení Zmluvy a VZN splnil.

Horský film Poprad, n.f. - kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácie podľa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad a VZN č. 27/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 10/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poprad v roku 2020

Cieľom finančnej kontroly bolo preverenie:

- a) dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta poskytnutými formou dotácie podľa ust. § 7 ods. 4 zákona

- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2020,
- b) dodržiavania ustanovení Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad zo dňa 03.02.2020 v znení Dodatku č. 1,
- c) dodržiavania ustanovení VZN.

Na zasadnutí MsZ dňa 12. 12. 2019 bol prerokovávaný návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2020 s výhľadom na 2021 – 2022, súčasťou ktorého bol aj návrh na schválenie dotácie na kultúrne aktivity pre kontrolovaný subjekt vo výške 17.000 €; schválený uznesením MsZ č. 345/2019 v bode a) a s) zo dňa 16.12.2019.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu Mesta Poprad, centrálné číslo 72/2020, bola uzatvorená dňa 03.02.2020 (ďalej aj „Zmluva HF“) a zverejnená poskytovateľom dotácie na jeho webovom sídle dňa 04.02.2020. Zmluva HF nadobudla účinnosť dňa 05.02.2020.

Dňa 19.05.2020 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve HF, centrálné číslo 411/2020, ktorý bol zverejnený poskytovateľom dotácie na jeho webovom sídle dňa 20.05.2020 a nadobudol účinnosť dňa 21.05.2020. Predmetom dodatku bola zmena v Článku 2 Finančné plnenie v bode 1. písm. a) a písm. b) Zmluvy HF.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení Zmluvy HF v znení Dodatku č. 1, a to:

- Článok 2 Finančné plnenie bod 1.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 2.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 3.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 4.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 5.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 6.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 8.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 9.,
- Článok 2 Finančné plnenie bod 11..

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie ustanovení VZN, a to:

- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 2,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 7,
- Článok 6 Vyúčtovanie dotácie ods. 8.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie kontrolovaný subjektom obsahuje výdavky za služby spojené s nájmom vo výške 306,18 €, výdavky za telekomunikačné služby vo výške 455,43 €, personálne výdavky vo výške 7.860,19 €, výdavky za bannery vo výške 377,20 €, výdavky za výrobu cien vo výške 661,00 € a ostatné výdavky za služby vo výške 340,00 €.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola zákazky „Vytvorenie nového webového sídla Mesta Poprad“

Cieľom finančnej kontroly bolo preverenie dodržiavania platného znenia zákona o verejnom obstarávaní (ďalej zákon o VO), interného aktu riadenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Poprad pri realizácii zákazky „Vytvorenie nového webového sídla Mesta Poprad“ v roku 2020.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. Finančného krytia zákazky pred zadaním zákazky, počas realizácie
2. Dodržiavania postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa realizácie zákazky, súlad jednotlivých položiek z neoceneného výkazu výmer s položkami cenových ponúk jednotlivých uchádzačov, plnenia podľa jednotlivých článkov uzatvorenej zmluvy
3. Plnenie predmetu zmluvy - realizácia zákazky
4. Fakturácia – finančné plnenie zákazky, kontrola položiek rozpočtu a skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek, kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými financiami, dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
5. Kontrola splnenia informačných povinností súvisiacich s procesom verejného obstarávania
6. Kontrola dodržiavania publikačnej povinnosti vyplývajúcej z § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení a §§ 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení

Kontrolné zistenia:

V článku V. Cena diela a fakturačné podmienky bod 1. písm. b) Zmluvy o dielo a poskytovaní služieb zo dňa 14. 09. 2020 bol zistený nesúlad medzi jednotkovou cenou a celkovou cenou bez DPH za 48 mesiacov a celkovou cenou s DPH za 48 mesiacov. Dodatkom č. 1 zo dňa 28. 04. 2021 k Zmluve o dielo a poskytovaní služieb bola opravená vzniknutá chyba v písaní, pričom výsledná hodnota vysúťáženej zákazky zostala v zmysle cenovej ponuky zo dňa 16. 07. 2020 nezmenená.

Dodávateľ nevyhotovoval faktúry mesačne tak, ako podľa zmluvy mal. Podľa článku V. Cena diela a fakturačné podmienky bod 3. Zmluvy o dielo a poskytovaní služieb zo dňa 14. 09. 2020 podkladom pre úhradu ceny bude dodávateľom vystavená faktúra. Faktúru podľa bodu 1.b) a 1.c) tohto článku vystaví dodávateľ do 10 dní od ukončenia mesiaca, v ktorom boli služby poskytované. Dodatkom č. 1 zo dňa 28. 04. 2021 k Zmluve o dielo a poskytovaní služieb boli upravené podmienky fakturácie – zmenená periodicita fakturácie poskytovaných služieb z mesačnej na polročnú. Faktúru dodávateľ vyhotovil až po skončení polročného obdobia, dňa 03.06.2021 za obdobie prevádzky od 04.12.2020 do 03.06.2021.

Dodávateľ fakturoval nižšiu sumu oproti Zmluve o dielo a poskytovaní služieb zo dňa 14. 09. 2020. Podľa článku V. Cena diela a fakturačné podmienky, bod 1. písm. a) cena za predmet zmluvy uvedený v Článku II. bod 1.a) 9.990,00 € bez DPH - fakturované menej o 90,00 € bez DPH, o 108,00 € s DPH.

Dňa 09. 09. 2021 bolo Úradom pre verejné obstarávanie, ako ústredným orgánom štátnej správy pre verejné obstarávanie podľa § 140 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, začaté konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy zákazky „Vytvorenie nového webového sídla Mesta Poprad“ v zmysle § 171 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Dňa 08. 11. 2021 vydal Úrad pre verejné obstarávanie rozhodnutie číslo 10959-6000/2021-OD/3, ktorým zastavuje konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy a v 11. bode rozhodnutia konštatuje, že v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy nezistil porušenie zákona o verejnom obstarávaní, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania. V bode 10. predmetného rozhodnutia sa uvádza aj skutočnosť, že kontrolovaný subjekt uzavrel so spoločnosťou Lomtec.com a.s. dňa 28. 04. 2021 z dôvodu opravy chyby v písaní Dodatok č.1 k Zmluve o dielo, čo bolo podľa predloženej dokumentácie a verejne dostupných zdrojov posledným procesným úkonom zo strany kontrolovaného v predmetnej zákazke, ktorý bol predmetom konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 334/2021 Z 5. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 14. DECEMBRA 2021**

K bodu 20.02. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta

Za správnosť vyhotovenia: Mgr. Lucia Knežníková
V Poprade, dňa 15. decembra 2021