

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 17.12.2020**

Materiál č. 4a

S p r á v a o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra mesta

Predkladá:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Prizvať:

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na rokovanie MsZ 17.12.2020

Hlavný kontrolór s útvarom hlavného kontrolóra v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v II. polroku 2020 vykonali kontroly:

I. Kontrola vykonaná na základe uzn. MsZ č. 81/2020-M, časť C/ bod 2, zo dňa 18.6.2020

II. Kontroly vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schv. uzn. MsZ č. 11/2020 zo dňa 14.5.2020

1. Kontrola dodržiavania VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia za rok 2019
2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola B. Krpelca, T.Ševčenka 3, Bardejov
3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov Materskej školy Komenského 47, Bardejov v roku 2019
4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019

I. Kontrola vykonaná na základe uzn. MsZ č. 81/2020-M, časť C/ bod 2, zo dňa 18.6.2020

(Kontrola vykonaná v dňoch 13.7. - 15.10.2020)

Znenie uznesenia:

1. Kontrola riadenia investičnej činnosti odbornými útvarmi mesta v súvislosti s opakujúcimi sa požiadavkami na krytie neoprávnených výdavkov a doplnkových prác pri investičných akciách mesta.
2. Kontrola dodržiavania § 41 zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zákazkách na stavebné práce, ktoré sú realizované pri investičných aktivitách mesta, grantoch a projektoch.
3. Kontrolu súladu vecného a finančného plnenia neoprávnených výdavkov a doplnkových prác navyše pri jednotlivých grantoch a projektoch, predovšetkým z hľadiska dodržiavania podmienok výziev, schválených projektových dokumentácií a zákona o verejnom obstarávaní.

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly sú investičné akcie mesta realizované resp. rozpočtované v roku 2020, v tom:

- kontrola plánovania a riadenia investičnej činnosti v Meste Bardejov,
- kontrola prác navyše a doplnkových prác, krytých z vlastných zdrojov súvisiacich s investičnými akciami mesta, ktoré sú realizované z grantov na základe schválených projektov,
- kontrola postupu verejného obstarávania pri zákazkách na stavebné práce a projekty, ktoré boli realizované v súvislosti s investičnými akciami mesta podporované z grantov.

Cieľ kontroly:

Preveriť správnosť postupu pri plánovaní a realizovaní investičnej činnosti mesta, využitie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na zachovanie a obnovu historických pamiatok v súvislosti so zákonom č. 176/2002 Z. z. o ochrane a rozvoji územia Bardejov, dodržiavanie zákona č. 353/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZVO), zákona č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a ďalších všeobecne platných právnych noriem a interných predpisov mesta.

1. Riadenie investičnej činnosti odbornými útvarmi mesta

Podľa Organizačného poriadku MsÚ v Bardejove sú úlohy investičnej činnosti zapracované na oddelení výstavby, oddelení životného prostredia, oddelení komunálnych činností a dopravy. Investičnú činnosť realizuje aj oddelenie školstva a telesnej kultúry, ktoré nemá personálne zabezpečenie pre oblasť investičnej výstavby.

Mesto Bardejov každoročne získava zo štátneho rozpočtu finančné prostriedky na ochranu svetového dedičstva kultúrneho dedičstva v súvislosti so zápisom historického jadra do svetového zoznamu historických pamiatok Unesco. Využitie týchto prostriedkov ale aj iných dotačných a grantových prostriedkov si vyžaduje riadenie investičnej činnosti Mesta. Táto je v rámci Mesta zabezpečovaná oddeleniami MsÚ.

Podľa Organizačného poriadku úlohou oddelenia výstavby je najmä:

- tvorba koncepcie regionálneho rozvoja vo vymedzenej oblasti na úrovni obce,
- samostatná odborná práca vo vecne vymedzenej oblasti samosprávy – výstavba miest,
- investičná činnosť pri príprave alebo uskutočňovaní stavieb alebo technologických častí stavieb,
- koncepčné a koordinačné zabezpečovanie súťažných podkladov s rozhodujúcim vplyvom na výsledok procesu verejného obstarávania,

úlohou životného prostredia je najmä:

- odborná práca v súvislosti s čerpaním finančných prostriedkov z fondov EÚ, dotácií ministerstiev a od iných poskytovateľov,
- investičná činnosť pri príprave stavieb alebo technologických častí stavieb,

úlohou oddelenia komunálnych činností a dopravy je najmä:

- čiastková odborná činnosť na úseku rozvoja obce (napr. príprava podkladov pre projekty, zadávanie verejných prác),
- vykonávanie činností pri zabezpečovaní investorskej činnosti v oblasti verejnej zelene a jej technického vybavenia, verejného osvetlenia a verejných priestranstiev, mestských cintorínov, MsK a spolupráca s dodávateľmi a ďalšími investormi pri riešení investičných programov a akcií na úsekoch v pôsobnosti oddelenia.

Ostatné oddelenia nemajú podľa Organizačného poriadku MsÚ úlohy v investičnej činnosti.

Plán investičnej činnosti mesta Bardejov

Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje pre verejného obstarávateľa povinnosť vypracovať plán verejného obstarávania na celý kalendárny rok, avšak vyhotovenie plánu verejného obstarávania a zadefinovanie stavebných prác pre nadchádzajúce obdobie je dôležité pre zabezpečenie plnenia plynulého chodu a riadenia verejného obstarávania a Úrad pre verejné obstarávanie ho odporúča. Plánované investície sú zapracované v programovom rozpočte, jednotlivé oddelenia majú vypracovaný zoznam akcií zaradených do rozpočtu mesta na príslušný rok, nenahrádza to ale časový a vecný plán verejného obstarávania a realizáciu výstavby. **Centrálnu evidenciu plánovaných a realizovaných investičných akcií mesto nevedie.**

Investičné akcie mesta realizované v roku 2020, príp. realizované v minulých obdobiach dokončené v roku 2020:

K niektorým investičným akciám boli realizované práce navyše a to buď vo forme podpísania dodatkov k predmetnej zákazke alebo novou zákazkou s novým verejným obstarávaním. Pod bodmi 7, 8, 9 sú doplnujúce práce k hlavnej investičnej akcii vo forme nových zákaziek, v bode 10 sú práce navyše vo forme dodatku k zmluve o dielo.

Akcie realizované oddelením výstavby:

1. Oprava časti mosta v Bardejove na ul. Štefánikova - *projektová dokumentácia*
2. Oprava časti mosta v Bardejove na ul. Štefánikova – *stavebné práce*
3. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – Barbakán Hornej brány 1. Etapa (miesto – tzv. Zelený dom), PD vrátane archeologického výskumu - *projektová dokumentácia*
4. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – Barbakán Hornej

- brány I. etapa (miesto – tzv. Zelený dom) - *stavebné práce*
5. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – východná časť (od Domu podnikateľov k Severnému barbakánu) oprava a *doplnenie časti opevnenia - stavebné práce*
 6. Realizácia vodozádržných opatrení na území mesta Bardejov – zelená strecha na telocvični pri športovej hale – *stavebné práce*
 - 7.1. Regenerácia vnútroblokových priestorov na sídlisku Vinbarg, gen. L. Svobodu a J. Grešáka v Bardejove – *stavebné práce*
 - 7.2. Stavebné úpravy na sídlisku Vinbarg vnútroblok gen. L. Svobodu a J. Grešáka v Bardejove – *stavebné práce (doplňujúce práce)*
 - 8.1. Zníženie energetických nákladov na prevádzku administratívnej budovy Dlhý rad č. 16 v Bardejove – *stavebné práce*
 - 8.2. Úpravy vnútroblokových priestorov budovy Okresného úradu Bardejov *stavebné práce (doplňujúce práce)*
 - 9.1. Revitalizácia vnútroblokových priestorov na sídlisku Obrancov mieru – Bardejov – *stavebné práce*
 - 9.2. Terénne a stavebné úpravy na sídlisku Obrancov mieru – Bardejov – *stavebné práce (doplňujúce práce)*
 - 10.1. Dostavba športovo-oddychového areálu ZŠ – Bardejov – *stavebné práce*
 - 10.2. Optimalizácia vykurovania areálu ZŠ Vinbarg – teplovodná prípojka – *stavebné práce*

Akcie realizované oddelením komunálnych činností a dopravy:

11. Revitalizácia nábrežia rieky Topľa v Bardejove – zmluva z r. 2018, *dotatok na práce navyiac v roku 2020 – stavebné práce*
- 12.1. Cyklochodník Toplianska ulica, Bardejov – *projektová dokumentácia*
- 12.2. Cyklochodník Toplianska ulica, Bardejov – *stavebné práce*

Akcie realizované oddelením školstva a telesnej kultúry:

13. Futbalový štadión – úprava vstupu na hlavnú tribúnu - *stavebné práce*
14. Rekonštrukcia objektov ZUŠ M. Vileca, Bardejov - *stavebné práce*

Akcia realizovaná mestskou políciou:

15. Rozšírenie a modernizácia kamerového systému a obslužného pracoviska monitorovacieho kamerového systému v meste Bardejov - *dodanie tovaru*

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (v tom § 41 zákona), vecné a finančné plnenie pri zákazkách financovaných z grantov a projektov

Zákon o verejnom obstarávaní upravuje inštitút subdodávateľov a ich využívanie v ustanovení § 41. Podľa § 41 ods. 3) zákona č. 343/2015 Z. z. zákon o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súťažných podkladoch alebo v koncesnej dokumentácii vyžadujú, aby úspešný uchádzač v zmluve, rámcovej dohode alebo koncesnej zmluve najneskôr v čase jej uzavretia uviedol údaje o všetkých známych subdodávateľoch, údaje o osobe oprávnenej konať za subdodávateľa v rozsahu meno a priezvisko, adresa pobytu, dátum narodenia“. To znamená, že verejný obstarávateľ vyžaduje preukázať subdodávateľov už pri predkladaní ponuky alebo až pri podpise zmluvy.

V správe z kontroly uvádzame zákazky Mesta Bardejov, ktoré boli v roku 2020 začaté, resp. realizované, dokončené z minulých období.

1. Oprava časti mosta v Bardejove na ul. Štefánikova – projektová dokumentácia

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **13 200 € s DPH**

Zdroj financovania: rezervný fond
Zhotoviteľ stavby: DOPRAVOPROJEKT, a.s. Divízia Prešov, Jarkova 28, Prešov
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vyhotovenie projektovej dokumentácie bola dňa 17.1.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **DOPRAVOPROJEKT, a.s., Divízia Prešov, Jarkova 28, Prešov, 13 200 € s DPH**
- TIMOTI design s.r.o., Bjornsonova 2, Prešov, 13 860 € s DPH
- A-typ architektonický ateliér, s.r.o., Strojnícka 1, Prešov, 13 920 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola firma DOPRAVOPROJEKT, a.s., Divízia Prešov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 31.1.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 12.2.2020 na sumu 13 200 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Vypracovaný projekt bol odovzdaný oddeleniu výstavby.

Faktúra od dodávateľa projektu došla dňa 10.3.2020, je zapísaná v knihe faktúr v knihe faktúr pod číslom 1431/2020 vo výške **11 940 €** uhradená bola dňa 14.8.2020. Zostávajúci rozdiel medzi sumou v zmluve o dielo a vystavenou faktúrou je **1 260 €, čo je suma za autorský dozor, ktorý bol súčasťou projektu.** Faktúra bude vyhotovená po ukončení a odovzdaní stavby.

2. **Oprava časti mosta v Bardejove na ul. Štefánikova – stavebné práce**

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **214 386,12 € s DPH**
Zdroj financovania: úver
Zhotoviteľ stavby: Dopravné staviteľstvo Bardejov s.r.o.
Stavebný dozor: ROADS, s.r.o., Tekeľova 2, Ľubotice
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

V súvislosti s ohlásením stavebných prác pri oprave časti mosta požiadalo Mesto Bardejov o vyjadrenie Okresný úrad v Bardejove, oddelenie starostlivosti o ŽP, Slovenský vodohospodársky podnik, š.p. Banská Štiavnica, Slovenský vodohospodársky podnik, š.p., o.z. Košice, Správa povodia Bodrogu Trebišov, Okresné riaditeľstvo PZ, Okresný dopravný inšpektorát v Bardejove.

Okresný úrad Bardejov, odbor starostlivosti o životné prostredie ako vecne a miestne príslušný orgán štátnej správy vo veciach ochrany prírody a krajiny podľa zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov vydal súhlasné stanovisko k plánovanej oprave mosta, rovnako súhlasné stanovisko ako vecne a miestne príslušný orgán štátnej správy v oblasti odpadového hospodárstva podľa zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Slovenský vodohospodársky podnik, š.p. a Okresné riaditeľstvo PZ v Bardejove, okresný dopravný inšpektorát.

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 6.3.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **Dopravné staviteľstvo Bardejov s.r.o., Priemyselná 3767, Bardejov, 214 386,12 € sDPH**
- C.M.R. Slovakia s.r.o., Bardejovská 13, Prešov, 215 467,73 € s DPH
- Doprastav s.r.o., Závod Prešov, Petrovanská 24, Prešov, 220 638,06 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bolo Dopravné staviteľstvo Bardejov, s.r.o. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 17.3.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 19.6.2020 na sumu 214 386,12 s DPH.

Služby spočívajúce vo výkone činnosti **stavebného dozoru** podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov

vykonávala obchodná spoločnosť ROADS, s.r.o., Tekeľova 2, Ľubotice. Zmluva o poskytovaní služieb bola uzavretá dňa 30.7.2020 v celkovej sume s DPH 3 000,- €.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá stavebný dozor, obchodná spoločnosť ROADS, s.r.o., Tekeľova 2, Ľubotice.

Ku dňu kontroly bola uhradená celá zákazka **214 386,12 €** (Faktúra int. č. 1431/2020 došla dňa 10.8.2020 vo výške 88 172,86 €, uhradená dňa 14.8.2020, faktúra int. č. 1649/2020 došla dňa 17.9.2020 vo výške 67 311,72 €, uhradená 18.9.2020, faktúra int. č. 1752/2020 došla dňa 5.10.2020 vo výške 58 901,54 €, uhradená 13.10.2020).

3. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – Barbakán Hornej brány 1. Etapa (PD vrátane archeologického výskumu) – projektová dokumentácia

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **39 480,- € s DPH**
Zdroj financovania: prostriedky ŠR (podľa zákona o ochrane a rozvoji územia Bardejov)
Zhotoviteľ projektu: A-typ, architektonický ateliér, spol. s r.o.
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vyhotovenie projektovej dokumentácie bola dňa 17.2.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **A-typ, architektonický ateliér, spol. s r.o., Strojnícka 1, Prešov 39 480,- € s DPH**
- Stavoprojekt s.r.o., Jarkova 31, Prešov, 40 560,- € s DPH
- STOA architekti s.r.o, Slovenská 28, Bardejov, 41 220,- € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola A-typ, architektonický ateliér, spol. s r.o., Prešov, Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 3.3.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 20.3.2020 na sumu 39 480,- € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Projektová dokumentácia bola odovzdaná Mestu - odd. výstavby dňa 17.4.2020.

Ku dňu kontroly uhradených **32 400 €** (Faktúra int. č. 862/2020 došla dňa 22.4.2020 vo výške 18 000 €, uhradená 22.5.2020 a faktúra int.č. 1628/2020 došla dňa 14.9.2020, uhradená 22.9.2020. Zostáva nevyfakturovaná suma **7 080 € za archeologický výskum, ktorý bol súčasťou projektu a nie je zatiaľ ukončený.**

4. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – Barbakán Hornej brány 1. Etapa – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **202 400,- € s DPH**
Zdroj financovania: prostriedky ŠR (podľa zákona o ochrane a rozvoji územia Bardejov)
Zhotoviteľ stavby: ELINEX-BJ s.r.o., Štefánikova 3163, Bardejov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na dodanie stavebných prác bola dňa 28.4.2020 zaslaná štyrom uchádzačom:

- **ELINEX-BJ s.r.o., Štefánikova 3163, Bardejov, 202 400,- € s DPH**
- CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 215 988,24 € s DPH
- Henfil s.r.o., Partizánska 2850, Bardejov, 223 447,91 € s DPH
- TECORA s.r.o., Kellersova 900/9, Bardejov, 241 441,70 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť ELINEX-BJ s.r.o., Štefánikova 3163, Bardejov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 13.5.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 22.5.2020 na sumu 202 400,- € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor – zamestnanec odd. výstavby MsÚ.

Ku dňu kontroly uhradených **78 955,35 €** (Faktúra int. č. 1427/2020 došla dňa 13.8.2020 vo výške 78 955,35 €, uhradená 14.8.2020). Zostáva nevyfakturovaná suma **123 444,65 €**.

5. Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – východná časť (od Domu podnikateľov k Severnému barbakánu)– **oprava a doplnenie – stavebné práce**

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **100 000,- € s DPH**
Zdroj financovania: prostriedky ŠR (podľa zákona o ochrane a rozvoji územia Bardejov)
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

Akcia Obnova mestského opevnenia a jeho zapojenie do infraštruktúry mesta Bardejov – východná časť (vodná priekopa) bola realizovaná v roku 2019 v hodnote 550 000,- €, dodávateľom stavebných prác bola firma CUKSTAV, s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov. V tomto prípade ide o novú akciu.

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 25.3.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 100 000,- € s DPH**
- PAVLIČKO s.r.o., Osikov 237, Hertník, 101 195,04 € s DPH
- BuGra s.r.o., Duklianska 34, Bardejov, 101 947,98 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 2.4.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 14.4.2020 na sumu 100 000,- € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.

Ku dňu kontroly uhradených **70 542,97 €** (Faktúra int. č. 940/2020 došla dňa 7.5.2020 vo výške 70 542,97 €, uhradená 21.5.2020 a faktúra int. č. 1555/2020 došla dňa 3.9.2020 vo výške 24 172,32 €, uhradená 16.9.2020). Zostáva nevyfakturovaná suma **5 284,71 €**.

6. Realizácia vodozadržných opatrení na území mesta Bardejov – zelená strecha na telocvični pri športovej hale – stavebné práce

V rozpočte mesta na položke účet 042 analytická evidencia 01 07 67 bola na zelenú strechu naplánovaná suma 35 100,- €, z ktorej 3 500,- € bož uhradené za projekt spoločnosti **A-typ architektonický ateliér, spol. s r.o., Strojnícka 1, Prešov**. Stavba doposiaľ nebola začatá, čaká sa na schválenie projektu.

Mesto zadalo priamu objednávku spoločnosti A-typ architektonický ateliér s.r.o., Strojnícka 1, Prešov na vypracovanie projektovej dokumentácie.

S obchodnou spoločnosťou PROJEKT REAL, s.r.o. bola dňa 28.5.2020 uzatvorená mandátna zmluva na vykonávanie stavebného dozoru na základe prieskumu trhu v sume 2 796,- € s DPH.

7. 1. Regenerácia vnútroblokových priestorov na sídlisku Vinbarg – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby
Hodnota akcie: **779 788,34 € s DPH** (649 823,62 + 129 964,72)
Zdroj financovania: prostriedky EÚ, ŠR, vlastné prostriedky
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Stavebný dozor: Ing. Jozef Pavličko, Pri Štepnici 3611/9, Bardejov
Subdodávateľ: bez subdodávateľov (viď. príloha č. 4 Zmluvy o dielo)

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhoviska, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní (verejná súťaž). Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 30/2018 dňa 12.2.2018, celková **predpokladaná hodnota zákazky bez DPH 663 504,76 €** Verejné obstarávanie za verejného obstarávateľa (Mesto Bardejov) vykonala obchodná spoločnosť Ultima Ratio, Seberínho 1, Bratislava. V zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní, primátor mesta zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 9.3.2018 o 10:00 hod. Úspešnou bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov .

Súťažné podklady si vyžiadalo 9 záujemcov, ponuky predložili 4 uchádzači, z toho 1 po lehote na predkladanie ponúk, 1 nedodal vysvetlenie k ponuke.

Uchádzači v súťaži:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov 649 823,62 € bez DPH**
- SK JULIO s.r.o., Gerlachov 205, Kružľov, 661 853,81 € bez DPH
- OMOSS spol. s r.o., Osadská 679/15, Trstená (vylúčený)
- Swietelsky – Slovakia spol. s r.o., Mokráň záhon 4, Bratislava (nedodal vysvetlenie k ponuke)

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť CUKSTAV, s.r.o. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 19.7.2018, Zmluva o dielo bola uzavretá o rok neskôr až dňa 12.7.2019 na sumu **779 788,34 € s DPH**.

Postup verejného obstarávania preskúmal odbor SO pre Integrovaný regionálny operačný program Prešovského samosprávneho kraja z dôvodu čerpania finančných prostriedkov z IROP.

Podľa čl. VIII bod 8.2 písm. b) Zmluvy o dielo, zhotoviteľ je v prílohe č. 4 povinný uviesť zoznam svojich subdodávateľov spolu s predmetom subdodávky a podielom na celkovej realizácii Diela. Akcia je realizovaná bez subdodávateľov.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá stavebný dozor.

Ku dňu kontroly bola uhradená celá zákazka.

(faktúra int. č. 113/2020 došla dňa 7.5.2020 vo výške	157 283,21 €	uhradená 21.5.2020
faktúra int.č. 702/2020 došla dňa 3.9.2020 vo výške	224 366,39 €	uhradená 16.9.2020
faktúra int.č. 1076/2020 došla dňa 3.9.2020 vo výške	178 521,82 €	uhradená 16.9.2020
faktúra int.č. 1296/2020 došla dňa 3.9.2020 vo výške	180 556,56 €	uhradená 16.9.2020
faktúra int.č. 1349/2020 došla dňa 3.9.2020 vo výške	39 060,35 €	uhradená 16.9.2020
Dňa 18.9.2020 prišiel dobropis na zníženie ceny stavebných prác int.č. 1668/2020		
vo výške	-2 510,68 €	
Spolu:	777 277,65 €	

Zníženie ceny diela a dobropis vo výške 2 510,68 € vyplynul z nezrealizovanej časti zábradlia 23,7 m, ktoré bolo predmetom ponuky, avšak v projekte došlo k chybe a nebolo zahrnuté do celkového diela.

Z celkovej sumy bolo financovaných 658 651,93 € z prostriedkov EÚ, 77 476,69 € zo ŠR a 41 149,03 € z vlastných zdrojov.

7. 2. Stavebné úpravy na sídlisku Vinbarg vnútroblok gen. L. Svobodu a J. Grešáka v Bardejove - doplnenie investície – stavebné práce

Zákazka nadväzuje na zákazku Regenerácia vnútroblokových priestorov sídlisko Vinbarg začatú v roku 2018, avšak ide o novú zákazku s novým verejným obstarávaním – zákazka s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO.

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **93 597,78 € s DPH**
Zdroj financovania: prostriedky EÚ, ŠR, vlastné prostriedky
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 30.6.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 93 597,78 € s DPH**
- STAVBY BARDEJOV, s.r.o., Kacvinského 14, Bardejov, 95 860,55 € s DPH
- MARKO a MARKO s.r.o., Priemyselná 4271, Bardejov, 134 451,70 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 9.7.2020, Zmluva o dielo int. č. 1811/2020 bola uzatvorená dňa 17.8.2020 na sumu 93 597,78 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.
K finančnému plneniu k termínu kontroly nedošlo.

8. 1. Zníženie energetických nákladov na prevádzku administratívnej budovy Dlhý rad č. 16 v Bardejove – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby
Hodnota akcie: **1 187 431,69 € s DPH** (989 526,41 + 197 905,28)
Zdroj financovania: prostriedky EÚ, ŠR, vlastné prostriedky
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Stavebný dozor: Ing. Kamil Kurilla, VAK Building, Františkánov č. 6, Bardejov
Subdodávateľ: bez subdodávateľov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhoviska, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní (verejná súťaž). Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 125/2017 dňa 26.6.2017, **predpokladaná hodnota zákazky bez DPH 998 109,17 €** Verejné obstarávanie za verejného obstarávateľa (Mesto Bardejov) vykonala Agentúra regionálneho rozvoja Prešovského samosprávneho kraja. V zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní, primátor mesta zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 31.1.2018 o 9:10 hod. na adrese Agentúra regionálneho rozvoja PSK, Prostejovská 117/A, Prešov. Úspešnou bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov .

Súťažné podklady boli poskytnuté 6 záujemcom, cenové ponuky predložili 4 uchádzači, 2 z nich boli vylúčení z VO.

Cenové ponuky predložili:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 1 187 431,69 € s DPH**
- IBEG a.s., Jilemnického 4, Prešov, 1 198 928,04 € s DPH
- NORTHEAST s.r.o., Strojnícka 11J, Prešov, 1 260 305,69 € s DPH
- EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, Bratislava (vylúčený)

- Betpres, s.r.o., Boženy Němcovej 1698, Vranov nad Topľou (vylúčený)

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Bardejov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 11.1.2018, Zmluva o dielo so zhotoviteľom stavebných prác bola uzavretá dňa 3.7.2018.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá stavebný dozor.
Finančné plnenie za zrealizované stavebné práce:

Zdroj	2019	2020	Σ
Prostriedky EÚ	636 815,00	318 855,45	955 670,45
Prostriedky ŠR	74 919,42	37 512,4	112 431,82
Vlastné prostriedky	37 459,7	80 759,19	118 218,89
Celkom			1 186 321,16

Dodávateľ zaslal mestu dobropis vo výške 1 366,79 €, čím sa konečná, vysúťažená cena zákazky znížila.

8. 2. Úpravy vnútroblokových priestorov budovy Okresného úradu Bardejov – *stavebné práce*

Zákazka nadväzuje na zákazku začatú v roku 2018 (viď bod 8.1.), avšak ide o novú zákazku s novým verejným obstarávaním.

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **88 542,29 € s DPH**
Zdroj financovania: vlastné prostriedky
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 22.7.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 88 542,29 € s DPH**
- BuGra s.r.o., Duklianska 34, Bardejov, 90 054,82 € s DPH
- PAVLIČKO s.r.o., Osikov 237, Hertník, 91 421,71 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 4.8.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 18.8.2020 na sumu 88 542,29 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.
K finančnému plneniu k termínu kontroly nedošlo.

9. 1. Revitalizácia vnútroblokových priestorov na sídlisku Obrancov mieru v Bardejove – *stavebné práce*

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby
Hodnota akcie: **755 477,65 € s DPH** (629 564,71 + 125 912,94)
Zdroj financovania: financované z fondov EÚ
Zhotoviteľ stavby: Swietelsky-Slovakia spol. s r.o., Mokráň záhon 4, Bratislava

Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: SK JULIO, s.r.o., Gerlachov 205, Kružľov (viď príloha č. 4 ZoD)

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhoviska, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní (verejná súťaž). Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 30/2018 dňa 12.2.2018, celková predpokladaná hodnota zákazky bez DPH 659 350,24 €. Verejné obstarávanie za verejného obstarávateľa (Mesto Bardejov) vykonala obchodná spoločnosť Ultima Ratio, Seberínho 1, Bratislava. V zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní, primátor mesta zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 9.3.2018 o 10:00 hod. Úspešnou bola spoločnosť Swietelsky – Slovakia spol. s r.o., Mokránň záhon 4, Bratislava.

Súťažné podklady si vyžiadalo 11 záujemcov, ponuky predložili 5 uchádzači, z toho jeden po lehote na predkladanie ponúk, jeden uchádzač bol vylúčený zo súťaže pre nevysvetlenie ponuky.

Cenové ponuky predložili:

- **Swietelsky - Slovakia spol. s r.o., Mokránň záhon 4, Bratislava**
- M - SILNICE SK s.r.o., Kysucká cesta 3, Žilina
- Metrostav a.s., Koželužská 2450/4, Praha 8
- CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť Swietelsky - Slovakia spol. s r.o., Mokránň záhon 4, Bratislava. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 28.8.2018, Zmluva o dielo int. č. 3782/2019 so zhotoviteľom stavebných prác bola uzavretá dňa 23.4.2019.

Postup verejného obstarávania preskúmal odbor SO pre IROP Prešovského samosprávneho kraja z dôvodu čerpania finančných prostriedkov z Integrovaného regionálneho operačného programu.

Podľa čl. 16 Zmluvy o dielo a prílohy č. 4 zhotoviteľ Swietelsky – Slovakia spol. s r.o. predložil zoznam subdodávateľov, a to spol. SK JULIO s.r.o., Gerlachov 205, Kružľov **v podiele 90,86 % zákazky.**

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.
K finančnému plneniu k termínu kontroly nedošlo.

9. 2. Terénne a stavebné úpravy na sídlisku Obrancov mieru Bardejov – doplnujúce práce – stavebné práce

Zákazka nadväzuje na zákazku z roku 2018, ktorú realizovala spoločnosť Swietelsky-Slovakia spol. s r.o., Mokránň záhon 4, Bratislava, viď bod. 9.1.

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **42 915,17 € s DPH**
Zdroj financovania: prostriedky ŠR (podľa zákona o ochrane a rozvoji územia Bardejov)
Zhotoviteľ stavby: SK JULIO s.r.o., Gerlachov 205, Kružľov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 20.8.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **SK JULIO s.r.o., Gerlachov 205, Kružľov 42 915,17 € s DPH**
- MARKO a MARKO s.r.o., Priemyselná 4271, Bardejov, 44 095,19 € s DPH
- CHPGROUP s.r.o., Ťačevská 603,7, Bardejov, 45 384,13 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť SK JULIO s.r.o., Gerlachov 205. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 27.8.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 28.8.2020 na sumu 42 915,17 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.
K finančnému plneniu k termínu kontroly nedošlo.

10.1. Dostavba športovo-oddychového areálu ZŠ – Bardejov – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby
Hodnota akcie: **956 191,42 € s DPH** (796 826,18 + 159 365,24)
Zdroj financovania: financované zo zdrojov Úradu vlády, Úradu PSK, vlastné zdroje (viď nasledujúca tabuľka)
Zhotoviteľ stavby: CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhu, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní (verejná súťaž). Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 251/2018 dňa 21.12.2018, celková predpokladaná hodnota zákazky bez DPH 803 779,18 €. Verejné obstarávanie za verejného obstarávateľa (Mesto Bardejov) vykonala obchodná spoločnosť Ultima Ratio, Seberínho 1, Bratislava. V zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní, primátor mesta zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 9:00 hod. dňa 18.1.2019 .

Cenovú ponuku predložila jediná spoločnosť:

- **CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov**, ktorá splnila podmienky súťaže a stala sa úspešným uchádzačom. Kritériá na vyhodnotenie ponúk boli celková cena za predmet obstarávania a čas potrebný na realizáciu predmetu obstarávania.

Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 18.1.2019 o 10:00 hod., Zmluva o dielo int. č. 2019/4095 so zhotoviteľom stavebných prác bola uzavretá dňa 21.5.2019.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.

Finančné plnenie za zrealizované stavebné práce:

K zmluve o dielo bol podpísaný **dotatok č. 1** na predmet zákazky z dôvodu započítania navyše prác ako aj menej prác, pričom sa celková cena diela navýšila o 27 583,50 € bez DPH, čím je **celková cena diela s DPH vo výške 989 291,62 €**.

Zdroj	2019	2020	Σ
Dotácia z Úradu Vlády SR	800 000,00	0,00	800 000,00
Dotácia z PSK	0,00	30 619,68	30 619,68
Vlastné prostriedky bežné výd.	17 137,00	0,00	17 137,00
Vlastné prostriedky kapit. výd.	0,00	141 534,90	141 534,90
Celkom			989 291,58

10. 2. Optimalizácia vykurovania areálu ZŠ Vinbarg –teplovod. prípojka–stavebné práce

Zákazka nadväzuje na zákazku dostavby športovo-oddychového areálu ZŠ Vinbar, ktorú realizovala spoločnosť CUKSTAV, s.r.o., Bardejov, viď bod. 10.1.

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **88 782,25 € s DPH**
Zdroj financovania: vlastné zdroje
Zhotoviteľ stavby: Plynoinštala, s.r.o., Družstevná 20, Rozhanovce
Technický dozor: odd. výstavby MsÚ
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vykonanie stavebných prác bola dňa 27.8.2019 zaslaná trom uchádzačom:

- **Plynoinštala, s.r.o., Rozhanovce, 88 782,25 € sDPH**
- ZHterm s.r.o., Brestová 1, Košice, 93 188,48 € sDPH
- TERMOPLAST-SNV s.r.o, Markušovská cesta 2, Spišská Nová Ves, 104 599,06 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť Plynoinštala, s.r.o., Rozhanovce. Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 10.9.2019, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 1.10.2019 na sumu 88 782,25 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá technický dozor.

Faktúry za zrealizované práce:

faktúra int.č. 2688/2019 došla dňa 13.12.2020 vo výške 28 862,83 €, uhradená 16.12.2019
faktúra int.č. 323/2020 došla dňa 10.2.2020 vo výške 54 569,48 €, uhradená 27.5.2020
faktúra int.č. 1033/2020 došla dňa 26.5.2020 vo výške 4 810,84 €, uhradená 3.6.2020
faktúra int.č. 1280/2020 došla dňa 10.7.2020 vo výške 20 148,91 €, uhradená 13.7.2020

Spolu: 108 392,06 €

Dňa 30.6.2020 zmluvné strany uzatvorili dodatok č. 1 z dôvodu prác navyše vo výške 20 148,91 € s DPH na celkovú sumu diela 108 931,16€

11. Revitalizácia nábrežia rieky Topľa Bardejov – zmluva o dielo z roku 2018 – *stavebné práce*

Investičná akcia realizovaná: odd. komunálnych činností a dopravy
Hodnota akcie: **2 370 000,- € s DPH** (1 975 000 + 395 000)
Zdroj financovania: vlastné zdroje bežného rozpočtu
Zhotoviteľ stavby: EUROVIA SK, a.s., Osloboditeľov 66, Košice
Finančný partner združenia: BFF Central Europe s.r.o., Mostová 2, Bratislava
Stavebný dozor: Milan Kapec (na základe prieskumu trhu)
Subdodávateľ: bez subdodávateľov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhu, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 65/2018 dňa 3.4.2018, celková predpokladaná hodnota zákazky bez DPH 2 112 072,20 €, verejný obstarávateľ (Mesto Bardejov) zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, termín začiatku elektronickej aukcie bol stanovený na 18.5.2020 o 10.00 hod. Úspešnou bola spoločnosť EUROVIA SK, s.r.o., Osloboditeľov 66, Košice.

Zmluva o dielo č. 4909.8070045JZA uzavretá dňa 24.7.2018 so zhotoviteľom stavebných prác v hodnote 1 975 000,- € bez DPH, 395 000,- € 20% DPH, t.j. celkom 2 370 000,- €. Zmluvné strany sa dohodli na splátkovom kalendári mesačných splátok počnúc od januára 2019 do decembra 2028 (120 mesačných splátok á 16 458,33 € + 20 % DPH, t.j. celkom 2 370 000,- €).

K zákazke boli uzatvorené dva dodatky, dodatok č. 1 na zmenu termínu ukončenia stavby do 31.5.2019, v súvislosti s tým aj zmena fakturačných podmienok a dodatok č. 2 na práce navyiac, nezahrnuté v predmete zmluvy (vid'. v bode 7.2.)

Podľa čl. 15 Zmluvy o dielo zhotoviteľ EUROVIA SK, a.s. do času uzavretia tejto zmluvy nemal žiadnych subdodávateľov.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá stavebný dozor.

Faktúry za zrealizované práce došli od finančného partnera EUROVIA SK, a.s. a to BFF Central Europe s.r.o., Mostová 2, Bratislava:

FA zapísaná v knihe faktúr pod číslom 36/2019 vo výške 1 231 435,31 € došla dňa 9.1.2019 (za práce vykonané v roku 2018).

FA zapísaná v knihe faktúr pod číslom 1996/2019 vo výške 1 138 562,94 € došla dňa 1.10.2019 (za práce vykonané v roku 2019).

Závazok voči spoločnosti BFF Central Europe s.r.o., je zaúčtovaný na účte 479 – Dlhodobé záväzky a zmluvne dohodnuté splátky sú uhrádzané mesačne do 25. dňa v sumách 10 261,94 € z faktúry č. 36/2019 a 9 488,02 € z faktúry č. 1996/2019.

Stavba je toho času evidovaná na účte 042, ukončenie stavby podľa Čl. 4 Zmluvy o dielo bolo stanovené do 31.5.2019. Faktúra za práce vykonané v roku 2019 došla dňa 1.10.2019.

K stavbe Revitalizácia rieky Topľa Bardejov bol podpísaný dodatok č. 2 na základe rokovacieho konania, ktoré sa uskutočnilo za účelom zmeny zmluvy počas jej trvania v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní za prítomnosti:

- Ing. Mikuláš Serečun – MsÚ Bardejov
- Milan Kapec – stavebný dozor, J. Grešáka 5, Bardejov
- Ing. Ján Zápotocký – EUROVIA SK, a.s., Osloboditeľov 66, Košice
- Ing. Vladimír Kačala – A-typ, architektonický ateliér s.r.o., Strojnícka 1, Prešov

Zápisnica z rokovacieho konania bez zverejnenia podpísaná účastníkmi konania dňa 11.4.2019 s výsledkom: „Zhotoviteľ predloží cenovú ponuku navyiac prác v dohodnutom a prejednanom rozsahu v termíne do 25.4.2019 vrátane stanoviska projektanta a stavebného dozora“ Súčasťou správy je vyjadrenie hlavného projektanta stavby k predloženým navyiac prácam a dôvodová správa stavebného dozora.

Dodatok č. 2 k zmluve o dielo č. 4909.8070045JZA bol podpísaný dňa 14.7.2020 na základe ktorého pôvodná cena diela sa navýšila o **62 165,14 € s DPH** na celkovú sumu **2 432 165,14 € s DPH**

V Čl. 7.1. sa zmluvné strany dohodli, že práce navyiac dohodnuté v dodatku budú uhradené jednou faktúrou, ktorú je objednávateľ povinný zaplatiť zhotoviteľovi do 30 dní od doručenia faktúry. Faktúra došla dňa 7.9.2020, int. č. 1583/2020, uhradená bola 16.9.2020 čerpaním úveru.

12.1. Cyklochodník Toplianska ulica, Bardejov – projektová dokumentácia

Investičná akcia realizovaná: odd. výstavby MsÚ
Hodnota akcie: **18 600,- € s DPH**
Zdroj financovania: vlastné zdroje
Zhotoviteľ projektu: A-typ, architektonický ateliér, spol. s r.o.
Subdodávateľ: bez subdodávateľa

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na vyhotovenie projektovej dokumentácie bola dňa 8.8.2017 zaslaná trom uchádzačom:

- **A-typ, architektonický ateliér, spol. s r.o., Strojnícka 1, Prešov 18 600,- € s DPH**
- Stavoprojekt s.r.o., Jarkova 31, Prešov, 19 440,- € s DPH
- Ing. Arch. Stanislav Smatana - IPK, Jelenia 14418/5, Prešov, 18 960,- € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola A-tyt, architektonický ateliér, spol. s r.o., Prešov, Vyhodnotenie ponúk prebiehalo dňa 18.8.2017, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 5.10.2017 na sumu 18 600,- € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Projektová dokumentácia bola odovzdaná Mestu - odd. komunálnych činností a dopravy.

Faktúra od dodávateľa projektu vo výške 18 600 € došla dňa 24.10.2017, uhradená bola dňa 7.11.2017.

12.2. Cyklochodník Toplianska ulica, Bardejov – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. komunálnych činností a dopravy

Hodnota akcie: **716 789,47 € s DPH** (597 324,56 + 119 464,91)

Zdroj financovania: financované z fondov EÚ, vlastné zdroje

Zhotoviteľ stavby: Skupina Bardejov cyklochodník ES – DSBJ,
vedúci člen: EKO SVIP, s.r.o., Ovocinárska 48, Sabinov
člen: Dopravné staviiteľstvo Bardejov, s.r.o., Štefánikova 789, Bardejov

Stavebný dozor: Ing. Milan Kapec (mandátna zmluva)

Subdodávateľ: bez subdodávateľov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Podlimitná zákazka bež využitia elektronického trhoviska, § 113 - § 115 zákona o verejnom obstarávaní formou verejnej súťaže. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku pod č. 30/2018 dňa 12.2.2018. Úspešnou spoločnosťou bola „Skupina Bardejov cyklochodník ES – DSBJ, vedúci člen EKO SVIP s.r.o., Ovocinárska 48, Sabinov, člen: Dopravné staviiteľstvo Bardejov, s.r.o., Štefánikova 789, Bardejov“, Zmluva o dielo č. 2019/2585_1 bola uzavretá dňa 20.5.2019 so zhotoviteľom stavebných prác v hodnote 597 324,56 € bez DPH, 119 464,91 € 20% DPH, t.j. celkom 716 789,47 €.

K termínu kontroly neboli k zákazke uzatvorené dodatky.

Podľa prílohy č. 4 k Zmluve o dielo zhotoviteľ stavby do času uzavretia zmluvy nemal žiadnych subdodávateľov.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Za vecné plnenie investície zodpovedá stavebný dozor.

Faktúry za zrealizované práce:

(faktúra int. č. 2341/2019 došla dňa 8.11.2019 vo výške 177 730,20 €, uhradená 14.4.2020

faktúra int.č. 2609/2019 došla dňa 10.12.2019 vo výške 211 849,60 €, uhradená 5.5.2020

faktúra int.č.1806/2020 došla dňa 8.10.2020 vo výške 263 456,56 €, uhradená 16.9.2020

Spolu: **653 036,36 €**

Zostáva nevyfakturovaná suma **63 753,11 €**

V súvislosti s realizáciou investičnej akcie Cyklochodník Toplianska ulica, Bardejov verejné obstarávanie vo forme prieskumu trhu bol vykonaný aj na stavebný dozor (12 360 €), externý manažment (13 800 €) a poradenskú činnosť na určenie predpokladanej hodnoty zákazky (5 800 €).

13. Futbalový štadión – úprava vstupu na hlavnú tribúnu – stavebné práce

Investičná akcia realizovaná: odd. školstva a telesnej kultúry

Hodnota akcie: **20 841,11 € s DPH**

Zdroj financovania: vlastné zdroje kapitálového rozpočtu

Zhotoviteľ stavby: STAVBY BARDEJOV, s.r.o., Kacvinského 14, Bardejov

Technický dozor: odd. školstva a TK

Subdodávateľ: bez subdodávateľov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na stavebné práce bola dňa 18.6.2020 v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zaslaná trom uchádzačom:

- CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 21 064,38 s DPH
- ZEM-BAU SK, Duklianska 21, Bardejov, 22 081,45 €s DPH
- **STAVBY BARDEJOV, s.r.o., Kacvinského 14, Bardejov, 20 841,11 € sDPH**

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola obchodná spoločnosť STAVBY BARDEJOV, s.r.o. Vyhodnotenie ponúk prebehlo dňa 3.7.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 3.7.2020 na sumu 20 841,11 s DPH.

Služby spočívajúce vo výkone činnosti **stavebného dozoru** podľa zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov vykonávala obchodná spoločnosť, práce prevzalo za Mesto odd. školstva a TK.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Faktúra od dodávateľa STAVBY BARDEJOV, s.r.o. došla dňa 26.8.2020 v sume 22 099,98 €, uhradená bola dňa 16.9.2020. Suma vo faktúre je vyššia z dôvodu podpísania **dotatku č. 1 zo dňa 3.7.2020 na práce navyše vo výške 1 258,87 €**

14. Rekonštrukcia objektov ZUŠ M. Vileca, Bardejov – práce navyše – *stavebné práce*

Investičná akcia realizovaná: odd. školstva a telesnej kultúry

Hodnota akcie: **173 026,22 € s DPH**

Zdroj financovania: úver

Zhotoviteľ stavby: MARKO a MARKO s.r.o., Priemyselná 4271, Bardejov

Stavebný dozor: odd. školstva a TK

Subdodávateľ: bez subdodávateľov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na dodanie stavebných prác bola dňa 8.4.2020 zaslaná trom uchádzačom:

- **MARKO a MARKO s.r.o., Priemyselná 4271, Bardejov, 173 026,22 € s DPH**
- SK JULIO s.r.o, Gerlachov 205, Kružľov, 174 384,36 € s DPH
- CUKSTAV s.r.o., Gróner 1218/35, Bardejov, 174 699,52 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola spoločnosť MARKO a MARKO s.r.o, Priemyselná 4271, Bardejov. Záznam z prieskumu trhu bol vyhodnotený dňa 20.4.2020. Prieskum trhu realizoval Patrik Kočiš – DREVTECH.

Zmluva o dielo bola uzavretá dňa 18.6.2020 s úspešným uchádzačom na sumu 173 026,22 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Faktúra za zrealizované práce od spoločnosti MARKO a MARKO, s.r.o, pod číslom 1504/2020 došla dňa 24.8.2020 vo výške 173 026,23 €. Faktúra bola uhradená dňa 3.9.2020.

15. Rozšírenie a modernizácia kamerového systému a obslužného pracoviska monitorovacieho kamerového systému v meste Bardejov – *dodanie tovaru*

Investičná akcia realizovaná: mestská polícia

Hodnota akcie: **12 908,40 € s DPH**

Zdroj financovania: dotácia zo ŠR - Ministerstvo vnútra SR – Okresný úrad Prešov

Dodávateľ tovaru: HBS Systems s.r.o., Štefánikova 78, Bardejov

a) Priebeh verejného obstarávania:

Výzva na predloženie cenovej ponuky k predmetu zákazky s nízkou hodnotou na rozšírenie kamerového systému bola dňa 21.2.2020 v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zaslaná šiestim uchádzačom:

- **HBS Systems s.r.o., Štefánikova 78, Bardejov, 12 908,40 € s DPH**
- ELEKTRO J.M.P., s.r.o., Kľušovská Zábava 243, Kľušov, 13 420,- € s DPH
- KAMTEL, s.r.o., Kendice 117, 13 146,- €s DPH
- Micro Spin s.r.o., Pod Táborom 2793/13, Prešov, 12 915,12 € s DPH
- SB SYSTÉM, s.r.o., Východná 16, Prešov, 12 933,60 € s DPH
- CI-servis SK, s.r.o., Werferova 1, Košice, 15 557,04 € s DPH

Úspešným uchádzačom na základe kritéria najnižšej ceny bola obchodná spoločnosť HBS Systems s.r.o., Štefánikova 78, Bardejov. Vyhodnotenie ponúk sa konalo dňa 12.3.2020, Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 20.3.2020 na sumu 12 908,40 € s DPH.

b) Vecné a finančné plnenie zákazky:

Zariadenie bolo odovzdané Mestu ako užívateľovi dňa 27.5.2020, v tento deň bol náčelník MsPo ako osoba zodpovedná za Mesto zaškolený na obsluhu zariadenia. Protokol o odovzdaní monitorovacieho kamerového systému a obslužného pracoviska kamerového monitorovacieho systému v meste Bardejov bol vyhotovený v troch rovnopisoch, pre MsPo, odd. správy majetku, odd. ekonomiky. Faktúra pod č. 1127/2020 sumu 12 908,40 € došla dňa 10.6.2020, uhradená bola 12.6.2020. Suma 10 000 € je uhradená z dotácie MV SR a 2 908,40 z bežných výdavkov rozpočtu mesta. Kamerový systém bol zapísaný do majetku mesta na účet hlavnej knihy 022 05 11 dňa 12.6.2020, doklad č. MA01-000053.

Záver:

Na základe predloženej dokumentácie Mesta Bardejov o realizácii investičných akcií súvisiacich s grantmi a projektmi v piatich prípadoch išlo o zákazky podlimitné, pri ktorých bola zverejnená výzva na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie v súlade s § 113 zákona o verejnom obstarávaní a verejné obstarávanie zabezpečovali externé firmy, v ostatných prípadoch išlo o zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, kde je *finančný limit je do výšky 179 999,99 € bez DPH*.

Kontrolu riadenia investičnej činnosti zabezpečujú oddelenia MsÚ a Mestská polícia. Najmä personálne obsadenie oddelení na odbore školstva a kultúry, oddelenia sociálneho, či Mestskej polície neumožňujú dostatočné kvalifikované riadenie investičnej činnosti. Okrem iného je potrebné celý proces verejného obstarávania profesionalizovať aj z dôvodu potreby kladenia dôrazu na neustále vzdelávanie sa osôb, ktoré realizujú verejné obstarávanie.

Z týchto dôvodov by stálo za zváženie centralizovať proces verejného obstarávania mesta.

Vecné plnenie zákaziek bolo kontrolované buď externým na základe verejného obstarávania vysúťažným stavebným dozorom alebo technickým dozorom vykonávaným zodpovedným zamestnancom obstarávateľa, ak ním oddelenie disponovalo.

Podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“.

V súvislosti so zadávaním zákaziek s nízkymi hodnotami sa pre verejného obstarávateľa neurčujú formálne postupy, prieskum trhu však umožňuje obstarávateľovi vybrať subjekt rôznou formou. Pri prieskume trhu by sa však mal oslovovať širší okruh dodávateľov. Zadávanie zákazky stále u tých istých dodávateľov vyvoláva dojem, že takýto postup nezodpovedá princípu rovnakého zaobchádzania, princípu

nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípu transparentnosti, princípu proporcionality, princípu hospodárnosti a efektívnosti. Je potrebné totiž zabezpečiť zamedzenie závislosti verejného obstarávateľa od jedného alebo malého počtu dodávateľov, reálne nastavenie predpokladanej hodnoty zákazky

V súlade s ods. 6 § 117 zákona o verejnom obstarávaní v profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie boli zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré boli zadane za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

NKÚ SR odporúča, aby každý obstarávateľ mal zabezpečovanie verejného obstarávania, v ktorom bude mať podrobne rozpísané postupy pri všetkých etapách verejného obstarávania, upravené interným riadiacim predpisom. Napriek skutočnosti, že jedným z bodov postupu kontroly NKÚ SR býva aj analýza interných predpisov kontrolovaného subjektu a ich dodržiavanie, vypracovanie interného predpisu pre oblasť verejného obstarávania je pre mesto žiaduce a dôležité, pretože zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecných právnych noriem ani iných interných predpisov mesta.

II. Kontroly vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2020 schv. uzn. MsZ č. 11/2020 zo dňa 14.5.2020

1. Kontrola dodržiavania VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia za rok 2019

(Kontrola vykonaná v dňoch 13.7. - 31.8.2020)

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je dodržiavanie ustanovení VZN mesta č.145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia za rok 2019.

Kvalita ovzdušia významnou mierou ovplyvňuje stav životného prostredia, ľudské zdravie ako aj jednotlivé ekosystémy. Jedným zo strategických cieľov environmentálnej politiky je udržať kvalitu ovzdušia v miestach, kde kvalita ovzdušia je dobrá a zlepšiť kvalitu ovzdušia tam, kde je zhoršená.

1. Základné právne normy, interné predpisy mesta v oblasti ochrany ovzdušia.

V zmysle **zák. č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **Čl. I., § 1 ods.2/, štátnu správu starostlivosti o životné prostredie vykonávajú obce v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi** (zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p., zákon č. 184/2002 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 245/2003 Z. z., zákon č. 478/2002 Z. z. o ochrane ovzdušia a ktorým sa dopĺňa zákon č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 245/2003 Z. z., zákon č. 543/2002 z. z. o ochrane prírody a krajiny, zákon č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení zákona č. 246/2003 Z. z., zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach).

Základným hmotnoprávnym predpisom ochrany ovzdušia je zákon č. 137/2010 Z. z. o ovzduší v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje:

- vymedzenie a určenie cieľov pre kvalitu ovzdušia určených na zabránenie, prevenciu alebo zníženie škodlivých vplyvov na zdravie ľudí a životné prostredie, hodnotenie kvality ovzdušia a informovanie verejnosti o kvalite ovzdušia,
- získavanie informácií o kvalite ovzdušia s cieľom pomáhať v boji proti znečisťovaniu ovzdušia a nepriaznivým vplyvom na ovzdušie,
- monitorovanie dlhodobých trendov a zlepšení, ktoré vyplývajú z vnútroštátnych opatrení a opatrení Európskej únie,
- práva a povinnosti osôb pri ochrane ovzdušia pred vnášaním znečisťujúcich látok ľudskou činnosťou a pri obmedzovaní príčin a zmierňovaní následkov znečisťovania ovzdušia,
- osvedčovanie odbornej spôsobilosti a povinnosti oprávnených posudzovateľov pri vyhotovovaní odborných posudkov alebo čiastkových odborných posudkov,
- oprávnené merania, kalibrácie, skúšky a inšpekciu zhody, pôsobnosť orgánov štátnej správy ochrany ovzdušia,
- správne delikty v oblasti ochrany ovzdušia.

Zákon č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poplatkoch“) ustanovuje **poplatky za znečisťovanie ovzdušia**, bol prijatý ako ekonomický nástroj na obmedzovanie emisií do ovzdušia. Podľa tohto zákona, za ustanovených podmienok, poplatky za znečisťovanie ovzdušia platia právnické osoby a fyzické osoby oprávnené na podnikanie, ktoré prevádzkujú veľké, stredné a malé zdroje znečisťovania ovzdušia. O poplatku právnickej osoby a fyzickej osoby oprávnenej na podnikanie, ktorá prevádzkuje veľký alebo stredný zdroj znečisťovania ovzdušia, rozhoduje okresný úrad. O poplatku právnickej osoby a fyzickej osoby oprávnenej na podnikanie, ktorá prevádzkuje malý zdroj znečisťovania ovzdušia, rozhoduje obec.

Poplatky za znečisťovanie ovzdušia MZZO v meste Bardejov upravuje VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia účinné od 1.1.2015, ktoré upravuje náležitosti oznámení právnických osôb a fyzických osôb oprávnených na podnikanie, ktorí prevádzkujú malé zdroje znečisťovania ovzdušia, ďalšie podrobnosti vo veciach poplatku za znečisťovanie ovzdušia vrátane vyčlenenia malých zdrojov znečisťovania ovzdušia, ktorým sa poplatok nebude vyrubovať a určenie výšky poplatku.

Na konanie vo veciach poplatkov za znečisťovanie ovzdušia podľa § 9 ods.1/ zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia sa vzťahujú **všeobecné právne predpisy o správnom konaní** (Zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní, správny poriadok).

2. Pôsobnosť mesta v oblasti ochrany ovzdušia

Výkon štátnej správy starostlivosti o životné prostredie prešiel na mesto v zmysle zák. č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie, Čl. I., § 1 ods.2, v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi, o. i. aj zákon č. 478/2002 Z. z. o ochrane ovzdušia a ktorým sa dopĺňa zákon č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 245/2003 Z. z.

Podľa Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove činnosť spojenú s preneseným výkonom štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia vykonáva oddelenie životného prostredia.

Činnosť na úseku ochrany ovzdušia vykonávajú dve oddelenia MsÚ a to: oddelenie životného prostredia a oddelenie daní a poplatkov.

Oddelenie životného prostredia

Obsahovou náplňou oddelenia v oblasti preneseného výkonu štátnej správy v zmysle Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove je konceptia tvorby a ochrany životného prostredia vrátane vydávania rozhodnutí a dozornej činnosti na úseku ochrany vôd, ochrany ovzdušia, ochrany prírody alebo odpadového hospodárstva na úrovni obce na prvom stupni správneho konania a koordinovanie, kontrola a vykonávanie štátnej správy na úsekoch životného prostredia (úseku ochrany vôd, ochrany prírody, ochrany ovzdušia, odpadového hospodárstva). Oddelenie v zmysle zák. č. 137/2010 Z. z. o ovzduší v znení neskorších predpisov vydáva súhlas pre MZZO na:

- vydanie rozhodnutí o povolení stavieb malých zdrojov vrátane ich zmien a rozhodnutí na ich užívanie; tento súhlas je záväzným stanoviskom,
- zmeny používaných palív a surovín, na zmeny technologických zariadení, na zmeny v ich užívaní a na prevádzku stacionárnych zdrojov po vykonaných zmenách,
- na inštaláciu technologických celkov patriacich do kategórie malých zdrojov, na ich zmeny a na ich prevádzku, ak ich povoľovanie nepodlieha stavebnému konaniu.

Oddelenie daní a poplatkov vydáva rozhodnutia o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia (zák. č. 401/1998). Podľa Organizačného poriadku Mestského úradu má vo svojej činnosti stanovený výkon správy miestnych daní a poplatku za komunálne a drobné stavebné poplatky v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, príslušných všeobecne záväzných nariadení mesta Bardejov a v súlade so zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenie:

Činnosť na úseku ochrany ovzdušia vykonávajú dve oddelenia MsÚ - oddelenie životného prostredia a oddelenie daní a poplatkov.

Podľa Organizačného poriadku Mestského úradu činnosť súvisiacu s preneseným výkonom štátnej správy starostlivosti o životné prostredie má vykonávať oddelenie životného prostredia.

/nedodržanie ustanovení Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove/

3. Konanie o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia

Podľa zákona o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia o poplatku právnickej osoby a fyzickej osoby oprávnenej na podnikanie, ktorá prevádzkuje malý zdroj znečisťovania ovzdušia rozhoduje obec. Poplatky platené prevádzkovateľom MZZO sú príjmom rozpočtu obce. Pokuty uložené za nesplnenie povinnosti spojených s každoročným oznámením údajov potrebných na zistenie množstva a škodlivosti znečisťujúcich látok vypustených do ovzdušia za uplynulý rok a určených v rozhodnutí obce sú príjmom obce.

Podľa VZN mesta Bardejov č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, Čl. 4 ods.2/ poplatok sa nevyrubuje prevádzkovateľovi malého zdroja, ktorým je:

- základná škola, materská škola a školské zariadenie, ktorých zriaďovateľom je mesto Bardejov,
- zariadenie sociálnych služieb zriadené alebo založené mestom Bardejov,
- rozpočtová organizácia a príspevková organizácia zriadené mestom Bardejov.

Poplatok prevádzkovateľa malého zdroja sa pre každý zdroj určuje na kalendárny rok sumou určenou na základe oznámených údajov, úmerne k množstvu a škodlivosti vypustených znečisťujúcich látok alebo k spotrebe palív a surovín, z ktorých znečisťujúce látky vznikajú. Ročný poplatok prevádzkovateľa malého zdroja pozostáva zo súčtu poplatkov za všetky ním prevádzkované MZZO v jednej obci najviac do výšky 663,87 €.

Prevádzkovateľ malého zdroja je povinný oznámiť každoročne do 15. februára obci za každý malý zdroj znečisťovania ovzdušia spotrebu palív a surovín, z ktorých znečisťujúce látky vznikajú a ďalšie údaje potrebné na zistenie množstva a škodlivosti znečisťujúcich látok vypustených do ovzdušia za uplynulý rok. Obec preskúma údaje uvedené v oznámení a na základe predložených údajov vydá rozhodnutie, v ktorom určí ročný poplatok prevádzkovateľa malého zdroja za znečisťovanie ovzdušia v predchádzajúcom roku, výšku a termíny splátok poplatku a ďalšie podmienky týkajúce sa poplatkovej povinnosti prevádzkovateľa malého zdroja (§ 6 ods.4, ods.6 zákona o poplatkoch). Za nesplnenie týchto povinností uloží obec v prenesenom výkone štátnej správy prevádzkovateľovi malého zdroja pokutu do 663,87 Eur (§ 8 ods.3 zákona o poplatkoch). Obec môže pokutu uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa dozvie o porušení povinnosti, najneskôr do troch rokov od porušenia tejto povinnosti. Uložené pokuty sú príjmom obce (§ 8 ods. 4 a 5 zákona o poplatkoch).

Rozhodnutia, ktorými sa určuje poplatok za znečisťovanie ovzdušia sa vydávajú podľa § 6, ods.6 zákona o poplatkoch. Podľa § 9, ods. 1, cit. zákona sa na konanie vo veciach poplatkov za znečisťovanie ovzdušia vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní (zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní - správny poriadok). V zmysle § 46 a § 47 správneho poriadku rozhodnutie musí byť v súlade so zákonmi a ostatnými právnymi predpismi, musí ho vydať orgán na to príslušný, musí vychádzať zo spoľahlivého stavu vecí a musí obsahovať predpísané náležitosti, musí obsahovať výrok, odôvodnenie a poučenie o odvolaní, ktoré obsahuje údaj, či je rozhodnutie konečné alebo či sa možno proti nemu odvolať, v akej lehote, na ktorý orgán a kde možno odvolanie podať. Poučenie obsahuje aj údaj, či rozhodnutie možno preskúmať súdom. Rozhodnutie musí mať úradnú pečiatku a podpis s uvedením mena, priezviska a funkcie oprávnenej osoby (§ 47 ods.5 správneho poriadku).

Vydávanie rozhodnutí o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia v meste Bardejov vykonáva odd. daní a poplatkov MsÚ

Oddelenie daní a poplatkov v roku 2019 vydalo rozhodnutia, ktorými určilo poplatok za znečisťovanie ovzdušia na základe oznámení predložených prevádzkovateľmi MZZO. V roku 2019 mesto vydalo 36 rozhodnutí na zaplatenie poplatku za znečisťovanie ovzdušia za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Rozhodnutia, ktorými sa určuje poplatok za znečisťovanie ovzdušia vydávané mestom Bardejov sú vydávané podľa zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v časti „Poučenie“ je doba na odvolanie stanovená na 30 dní odo dňa doručenia, neobsahuje údaj o možnosti rozhodnutie preskúmať súdom. Rozhodnutia podpisuje Ing. Martin Nemeč, ved. odd. daní a poplatkov, ktorý na základe „Poverenia“ primátora mesta Bardejov zo dňa 29.6.2015 je poverený rozhodovaním o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb

v oblasti verejnej správy v určenom rozsahu, o. i. podpisovaním rozhodnutí o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia malým zdrojom podľa zákona o poplatkoch. Rozhodnutia sú opatrené pečiatkou mesta Bardejov s erbom mesta Bardejov.

Kontrolné zistenie:

Rozhodnutia o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia vydáva odd. daní a poplatkov. Podľa Organizačného poriadku Mestského úradu prenesený výkon štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia v meste Bardejov vykonáva oddelenie životného prostredia.

Rozhodnutia, ktorými sa určuje poplatok za znečisťovanie ovzdušia sú vydávané podľa zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení. Keďže ide o prenesený výkon štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia rozhodnutia majú byť vydávané podľa § 1 ods. 2 zákona č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie.

V časti „Poučenie“ je doba na odvolanie stanovená na 30 dní odo dňa doručenia podľa zák. č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a neobsahujú údaj o možnosti rozhodnutie preskúmať súdom. Rozhodnutia, ktorými sa určuje poplatok za znečisťovanie ovzdušia sa vydávajú podľa zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, v zmysle ktorého na konanie vo veciach poplatkov za znečisťovanie ovzdušia sa vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní (§18 zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní - správny poriadok). Podľa správneho poriadku odvolanie proti rozhodnutiu treba podať v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozhodnutia (§ 54 ods. 2 správneho poriadku.). Rozhodnutie možno preskúmať súdom po vyčerpaní riadnych opravných prostriedkov (§ 47 ods. 4 správneho poriadku).

Rozhodnutia sú opatrené pečiatkou mesta Bardejov s erbom mesta Bardejov. Rozhodnutia vydávané v prenesenom výkone štátnej správy v správnom konaní majú byť opatrené úradnou pečiatkou Mesto Bardejov so štátnym znakom SR (Organizačný poriadok MsÚ v Bardejove, Časť IV., Čl. 3 Pečiatky, ods. 2/).

*/porušenie § 46, § 47 ods. 4, § 54 ods. 2 zák. č. 71/1967 Zb. Zákon o správnom konaní /
/nedodržanie ustanovení Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove/*

4. Dodržiavanie ustanovení VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, evidencia malých zdrojov znečisťovania ovzdušia

Poplatky za znečisťovanie ovzdušia sú spracovávané v programe KORWIN – dane a poplatky. Podľa evidencie poplatníkov v príslušnom programe je v meste Bardejov zaevidovaných 76 prevádzkovateľov MZZO. V roku 2019 mesto vydalo 36 rozhodnutí na zaplatenie poplatku za znečisťovanie ovzdušia, t.j. tým, ktorí predložili oznámenie údajov o prevádzke MZZO za rok 2018. Z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, či u ostatných prevádzkovateľoch MZZO zdroje zanikli, resp. došlo k zmene prevádzkovateľa MZZO. Táto skutočnosť je nedostatočne zdokumentovaná.

V zmysle § 6 ods. 5 zák. č. 401/1998 Z. z. Zákon o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia obec môže upraviť všeobecne záväzným nariadením náležitosti oznámenia údajov a ďalšie podrobnosti vo veciach poplatku prevádzkovateľa MZZO.

Mesto Bardejov vo VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v Čl. 4 ods. 3, 4 a 5 určilo povinnosti pre prevádzkovateľov MZZO, ktoré je potrebné dodržiavať v prípade zmeny prevádzkovateľa zdroja, resp. zániku zdroja, a to : povinnosť oznámiť mestu zánik zdroja do 15 dní od jeho zániku, oznámiť mestu dátum, kedy došlo k zmene prevádzkovateľa MZZO, názov a sídlo nového prevádzkovateľa MZZO, nahlásiť údaje potrebné pre výpočet alikvotnej časti poplatku za obdobie, kedy došlo ku zmene a určenie výšky poplatku v takýchto prípadoch.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že nie všetci prevádzkovatelia MZZO tieto povinnosti dodržiavajú. Pri niektorých prevádzkovateľoch MZZO, ktorým neboli vydané rozhodnutia a sú v evidencii mesta v programe KORWIN, nie je zrejmé, či došlo k zmene prevádzkovateľa alebo zdroj zanikol, napr.:

- BIOVEX, s.r.o., Priemyselná 1, Bardejov
- Kaufland Slovenská republika v.o.s., Trnavská cesta 41/A, Bratislava
- R.A.S., s.r.o., Sveržov, Priemyselná 1, Bardejov

- Sentiero s.r.o., Kellerova 1, Bardejov
- DANEA EAST s.r.o., Partizánska 44, Bardejov
- OBUV Partizánske a.s., Nádražná 4711/891, Partizánske
- Republika PLUS, s.r.o., radničné námestie 50, Bardejov
- Rohál Jozef, Ing. - Ekomido, Štefánikova 90, Bardejov
- Slovenská sporiteľňa a.s., Tomášikova 48, Bratislava - zmena prevádzkovateľa nahlásená po výzve mesta, nový vlastník FROG, s.r.o., Štefánikova 3897, Bardejov (vklad povolený 3.6.2016), nový prevádzkovateľ MZZO poplatok za znečisťovanie ovzdušia neplatí.

Kontrola dodržiavania jednotlivých ustanovení VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, ako napr. predkladanie oznámení, zmenu prevádzkovateľa MZZO, zánik MZZO, ukladanie pokút za nedodržiavanie povinnosti a pod. je vykonávaná nedostatočne, resp. vôbec.

Oddelenie životného prostredia evidenciu prevádzkovateľov MZZO nevedie. Vedie iba evidenciu vydaných rozhodnutí o povolení stavieb malých zdrojov vrátane ich zmien a rozhodnutí na ich užívanie, súhlas na zmeny používaných palív a surovín, na zmeny technologických zariadení, na zmeny v ich užívaní a na prevádzku stacionárnych zdrojov po vykonaných zmenách, na inštaláciu technologických celkov patriacich do kategórie malých zdrojov, na ich zmeny a na ich prevádzku, ak ich povoľovanie nepodlieha stavebnému konaniu v zmysle zák. č. 137/2010 Z. z. o ovzduší v znení neskorších predpisov. Spätná väzba, či príslušní prevádzkovatelia MZZO, ktorých sa vydané rozhodnutia, resp. súhlas dotýkal, podali oznámenie o prevádzkovaní malého zdroja, nie je. Príslušné oddelenie MsÚ túto činnosť nevykonáva. Súčinnosť medzi oddeleniami je nedostatočná.

Kontrolné zistenie:

Dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľmi MZZO stanovených vo VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, Čl. 4 ods. 3, 4 a 5, mesto nekontroluje. Za nesplnenie týchto povinností má mesto v prenesenom výkone štátnej správy prevádzkovateľovi malého zdroja uložiť pokutu do 663,87 Eur (§ 8 ods. 3 zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia).

/porušenie § 8 ods. 3 zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia a VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia/

5. Príjmy rozpočtu mesta z poplatku za znečisťovanie ovzdušia

Poplatok za znečisťovanie ovzdušia MZZO je spracovávaný v programe KORWIN – dane a poplatky, ktorý spravuje DATALAN, a.s., Bratislava.

Mesto Bardejov v príslušnom programe (predložená dokumentácia) eviduje 76 býval., resp. súčasných prevádzkovateľov MZZO. V roku 2019 mesto vydalo 36 rozhodnutí na zaplatenie poplatku za znečisťovanie ovzdušia za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Poplatok za znečisťovanie ovzdušia vyrubený v roku 2019 za rok 2018

- predpis	2 941,46 Eur
- uhradené	2 910,32 Eur

 - nedoplatok z roku 2019 31,14 Eur - uhradený 14.1.2020

Celkové nedoplatky na poplatku za znečisťovanie ovzdušia k 31.12.2019 predstavujú čiastku 278,57 Eur, z toho za fyzické osoby - podnikatelia 1 Eur a za právnické osoby 277,57 Eur. U právnických osôb predstavujú nedoplatky čiastku 277,57 Eur.

Za fyzické osoby - podnikatelia:

- Hiščar Miroslav, nedoplatok z roku 2015 vo výške 1,- Euro

Za právnické osoby:

- DETES TRADE a.s., Strojnícka 20, Prešov, nedoplatok z roku 2001 v čiastke 120,92 Eur, a.s., je doposiaľ v konkurze, podľa uzn. Krajského súdu v Košiciach, sp. zn.: 5K/100/2000 zo dňa 14.1.2019

prihlásené pohľadávky veriteľov I. - II. triedy (vrátane pohľadávky mesta Bardejov) nebudú uspokojené, konkurz doposiaľ nebol právoplatne ukončený,
- R.A.S., s.r.o., SVERŽOV, Priemyselná 1, Bardejov, nedoplatky z r. 2015, 2016 a 2017 v čiastke 95,05 Eur, prihlásené do konkurzu 28.5.2018 na Okresný súd Prešov, konkurz doposiaľ nebol právoplatne ukončený,
- SPIN REALITY, a.s., Jána KILCA 6, Žilina, nedoplatok z roku 2019 v čiastke 31,14 Eur, (nedoplatok 31,14 Eur - preplatok z r. 2014 = 21,60 Eur) uhradené dňa 14.1.2020.
- Zberné suroviny a.s., Kragujevská 3, Žilina, nedoplatok z r. 2016 a 2017 v čiastke 40,00 Eur. Nedoplatok bol riešený preúčtovaním preplatku na poplatku za komunálny odpad z roku 2017. Na majetok spoločnosti bol v roku 2016 vyhlásený konkurz.

ZÁVER:

Kontrola VZN mesta č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia za rok 2019 bola zameraná na dodržiavanie ustanovení prísl. VZN a dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov, ktoré úzko súvisia s ochranou ovzdušia.

Činnosť spojenú s **preneseným výkonom štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia** v meste Bardejov **podľa Organizačného poriadku Mestského úradu** v Bardejove **vykonáva oddelenie životného prostredia**, avšak **vydávanie rozhodnutí o určení poplatku za znečisťovanie ovzdušia vykonáva odd. daní a poplatkov**.

Rozhodnutia, ktorými sa určuje poplatok za znečisťovanie ovzdušia, sú vydávané podľa zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. **Mesto vykonáva prenesený výkon štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia podľa zák. č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie**. V rozhodnutiach v časti „Poučenie“ je doba na odvolanie stanovená na 30 dní odo dňa doručenia podľa daňového poriadku. **Na konanie vo veciach poplatkov za znečisťovanie ovzdušia sa vzťahujú všeobecné právne predpisy o správnom konaní**. Poučenie neobsahuje údaj o možnosti rozhodnutie preskúmať súdom.

Rozhodnutia podpisuje Ing. Martin Nemeč, ved. odd. daní a poplatkov na základe poverenia primátorom mesta **rozhodovaním v daňovom konaní** v určenom rozsahu. **Na konanie vo veciach poplatkov za znečisťovanie ovzdušia sa vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní**.

Rozhodnutia sú opatrené pečiatkou Mesto Bardejov s erbom mesta. **Rozhodnutia vydávané v správnom konaní na úsekoch štátnej správy majú byť opatrené úradnou pečiatkou Mesto Bardejov so štátnym znakom SR (Organizačný poriadok MsÚ v Bardejove, Časť IV., Čl. 3 Pečiatky, ods. 2/).**

Mesto Bardejov vo VZN č. 145/2014 určilo povinnosti pre prevádzkovateľov MZZO, ktoré musia dodržiavať. Za ich nedodržiavanie má obec v prenesenom výkone štátnej správy prevádzkovateľovi malého zdroja uložiť pokutu.

Mesto dodržiavanie povinnosti prevádzkovateľmi MZZO stanovených vo VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, Čl. 4 ods. 3, 4 a 5 nekontroluje.

Kontrolné zistenia sú uvedené na konci jednotlivých kapitol.

Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zosúladiť vykonávanie činnosti spojené s ochranou ovzdušia podľa Organizačného poriadku Mestského úradu v súvislosti s preneseným výkonom štátnej správy.

2. Rozhodnutia na určenie poplatku za znečisťovanie ovzdušia vydávať v súlade s príslušnými ustanoveniami zák. č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie (§ 1 ods. 2) - výkon štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia, § 47 ods. 4, ods. 5 a 54 ods. 2 zák. č. 71/1967 Zb. o správnom konaní správneho poriadku.

3. Dodržiavať povinnosti súvisiace s výkonom štátnej správy v oblasti ochrany ovzdušia, kontrolovať dodržiavanie povinností prevádzkovateľmi MZZO stanovených vo VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia, Čl. 4 ods. 3, 4 a 5. V prípade neplnenia uložených povinností postupovať podľa § 8 ods. 3 a ods. 4 zák. č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia.

4. viesť dôslednú evidenciu prevádzkovateľov MZZO. Kontrolovať, či prevádzkovatelia MZZO, ktorým sa vydávajú rozhodnutia (záväzné stanoviská) podľa zák. č. 137/2010 Z. z. o ovzduší, plnia povinnosti vyplývajúce z VZN č. 145/2014 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia.

Návrh správy na oboznámenie sa s jej obsahom bol povinnej osobe doručený dňa **8.9.2020**. Povinná osoba k stanovenému dátumu v návrhu správy, **t.j. k 16.9.2020**, nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolné zistenia a odporúčania navrhnuté hlavným kontrolórom ostávajú nezmenené.

Na základe vyššie uvedených skutočností:

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.11.2020**.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) a h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite **povinná splniť prijaté opatrenia a predložiť zoznam splnených opatrení v lehote do 31.12.2020**.

2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii ZŠ B.Krpelca, T. Ševčenka 3, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 30.9. - 31.10.2020)

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na výchovu a vzdelávanie v základnej škole, zriadenej Mestom Bardejov ako rozpočtovej organizácie Mesta Bardejov, ktorej súčasťou je školská jedáleň, školský klub detí a centrum voľného času. Kontrolnou činnosťou je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti, kontrola pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta zvereným do správy rozpočtovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných noriem, vrátane nariadení mesta, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta, ktoré majú nadväznosť na činnosť rozpočtovej organizácie zriadenej mestom. Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom sa rozhoduje v správnom konaní.

1. Zriadenie školy, zdroje financovania

Škola bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 31.3.2002 ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1. apríla 2002. V priebehu rokov bolo mestským zastupiteľstvom schválených päť dodatkov týkajúcich sa odovzdania majetku do správy rozpočtovej organizácie, zriadenia alebo zrušenia školských zariadení, ktoré sú súčasťou školy (centrum voľného času, školský klub detí).

Financovanie školy zo strany zriaďovateľa (Mesta Bardejov) vyplýva z prechodu kompetencií základného školstva na obce (zákon č. 416/2001 Z. z. Zákon o prechode niektorých orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky).

Výkon a financovanie prenesených a originálnych pôsobností obce na úseku školstva je upravené viacerými právnymi normami (zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, školský zákon, a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve, nariadenie vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým, sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia, ďalšie právne normy súvisiace s činnosťou školy a školských zariadení). VZN Mesta Bardejov č. 162/2015 určuje výšku dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení so sídlom na území mesta Bardejov (ďalej len VZN č. 162/2015).

Mesto má zriadený školský úrad a v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 596/2003 Z. z. vykonáva štátnu správu v druhom stupni vo veciach, v ktorých v prvom stupni rozhodol riaditeľ základnej školy. Kompetencie školského úradu zabezpečuje odborný zamestnanec na odd. školstva a telesnej kultúry MsÚ, ktorý spĺňa predpoklady uvedené v ustanovení § 7 zákona č. 596/2003 Z. z.

Tab. č. 1: Počty žiakov

Kategória	Počet žiakov/detí		
	k 15.9.2017	k 15.9.2018	k 15.9.2019
Žiaci 1. stupeň	159	158	151
Žiaci 2. stupeň	433	394	397
Počet žiakov školy - potenciálni stravníci	592	552	548
Žiaci v ŠKD	155	153	140
Žiaci v CVČ - s trvalým pobytom v BJ	248	225	252
Žiaci v CVČ - z iných obcí	190	170	186

2. Finančné vzťahy so zriaďovateľom, čerpanie rozpočtu v roku 2019

Financovanie základných škôl a ich zariadení vyplýva z preneseného výkonu na úseku školstva – základné vzdelávanie a originálnych kompetencií – školské zariadenia. Spôsob financovania základného vzdelávania je normatívny a nenormatívny.

Normatívne príspevky pre školu sa vypočítajú na základe počtu žiakov k 15.9., pričom tento normatívny príspevok pre všetky školy prichádza na účet Mesta z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu. SR. Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu na základné vzdelávanie. Zriaďovateľ v r. 2019 poskytol ZŠ B. Krpelca 99,8 % finančných prostriedkov z normatívu prideleného na počet žiakov.

Nenormatívne prostriedky dostávajú školy zo štátneho rozpočtu na konkrétny účel a zriaďovateľ nemá právomoc ich ovplyvňovať.

Originálne kompetencie sú financované z prostriedkov rozpočtu mesta, kde plynú prostriedky na žiakov v zmysle Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

Rozpočet Mesta Bardejov na rok 2019 bol schválený uzn. MsZ č. 5/2019 dňa 24.1.2019. Následne Mesto listom zo dňa 29.1.2019 potvrdilo vzťahy k rozpočtu mesta a záväzný rozpis rozpočtu ZŠ na rok 2019.

Tab. č. 2: Plnenie príjmov v r. 2019 (v eurách)

škola/šk.zar.	Rozpočet po zmenách	Plnenie	Rozdiel
Príjmy z prenájmu	200,00	199,80	0,20
Poplatok ŠKD	10 647,00	10 707,00	-60,00
Poplatok CVČ	6 419,00	6 423,00	-4,00
Tržby za stravné	50 200,00	46 885,39	3 314,61
Z dobropisov	468,00	468,34	-0,34
RZZP	0,00	0,00	0,00
Refundácia ped.prax	1 233,00	1 233,08	-0,08
Slovenský gymnastický zväz	0,00	4 266,00	-4 266,00
Granty	1 000,00	1 000,00	0,00
Réžijné náklady ŠJ	11 665,00	11 698,94	-33,94
Príjmy celkom	81 832,00	82 881,55	-1 049,55

Príjmy z prenájmu - plynú za príjem z prenájmu priestorov na prevádzkovanie školského bufetu (bližšie v kapitole 8 – Nájomné vzťahy).

Poplatky v ŠKD a CVČ - platia rodičia v súlade s VZN č. 79/2008 o príspevkoch v školských zariadeniach 7,- eur mesačne v ŠKD a 2,- mesačne v CVČ, od 1.9.2019 suma 10,- eur mesačne v ŠKD a 2,- mesačne v CVČ.

Tržby za stravné - príspevky na stravu v súlade s VZN č. 79/2008, ktoré boli použité na nákup potravín v školskej jedálni.

Z dobropisov - vrátky za teplo od Bardtermu.

Účelové prostriedky – refundácia výkonu pedagogickej praxe, dotácia od Slovenského gymnastického zväzu.

Réžijné náklady v ŠJ - poplatky v zmysle VZN č. 79/2008 vo výške 2,- eur mesačne.

Tab. č. 3: Čerpanie výdavkov v r. 2019 (v eurách)

škola/šk.zar.	upr.rozpočet	čerpanie	rozdiel
ZŠ - 1.st.			
610	204 792,00	198 533,52	6 258,48
620	70 064,00	70 234,40	-170,40
630	53 747,00	50 694,81	3 052,19
640	636,00	997,77	-361,77
Kapit.výdavky	0,00	0,00	0,00
ZŠ - 2.st.			
610	553 628,00	557 301,30	-3 673,30
620	194 092,00	196 992,49	-2 900,49
630	114 563,00	115 772,02	-1 209,02
640	13 125,00	14 108,66	-983,66
Kapit.výdavky	0,00	0,00	0,00
ŠKD			
610	56 339,00	63 635,10	-7 296,10
620	19 691,00	22 098,00	-2 407,00
630	7 000,00	672,82	6 327,18
640	0,00	331,08	-331,08
CVČ			
610	9 930,00	10 703,20	-773,20
620	3 470,00	2 803,97	666,03
630	4 000,00	7 315,83	-3 315,83
CVČ z obcí	0,00	5 509,40	-5 509,40
ŠJ - 1.st.			
610	16 217,00	16 554,69	-337,69
620	5 669,00	5 791,41	-122,41
630	6 778,00	2 208,80	4 569,20
640	0,00	199,58	-199,58
Kapitály 713	4 750,00	4 750,00	0,00
ŠJ - 2.st.			
610	41 701,00	44 758,97	-3 057,97
620	14 573,00	15 390,76	-817,76
630	7 574,00	6 538,13	1 035,87
640	0,00	539,60	-539,60

"Pracuj v šk. kuchyni"	0,00	758,44	-758,44
ŠJ potraviny - tržby	50 000,00	46 885,39	3 114,61
ŠJ potraviny - ÚPSVaR	0,00	34 181,56	-34 181,56
Učebné pomôcky	0,00	498,00	-498,00
Dávka v hm.núdzi	0,00	0,00	0,00
Súčet	1 452 339,00	1 496 759,70	-44 420,70

Normatívny príspevok sa skladá z príspevku na bežný školský rok (dve tretiny súčinu normatívu a počtu žiakov v školskom roku, ktorý začal v predchádzajúcom kalendárnom roku a normatívneho príspevku na nový školský rok (jedna tretina súčinu normatívu a počtu žiakov školy v školskom roku, ktorý sa začína v bežnom kalendárnom roku).

Finančné prostriedky rozpočtované na rok 2019 boli použité do konca rozpočtového roka. Výplata miezd za mesiac december bola zrealizovaná v mesiaci január z depozitného účtu.

Výdavky za médiá sa neprepočítavajú na prenesené a originálne kompetencie, úhrady sa realizujú z finančných zdrojov na prenesené kompetencie.

Rozpočtové zmeny v r. 2019:

ZŠ vedie operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach v priebehu rozpočtového roka v súlade s § 15 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

I. zmena rozpočtu Mesta, schv. MsZ dňa 28.3.2019

- navýšenie bežných výdavkov na osobné náklady prenesených kompetencií, na soc. znevýhodnené prostredie, asistentov učiteľa, vzdelávacie poukazy, dopravné, lyžiarsky kurz, škola v prírode.

V. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 12.12.2019

- povolené prekročenie a presun výdavkov medzi položkami účelovo viazaných výdavkov (lyžiarsky kurz, škola v prírode, asistenti učiteľa, sociálne znevýhodnené prostredie, vzdel. poukazy, dopravné, výdavky na učebnice, odchodné, mimoriadne výsledky).

Tab. č. 4 Účelové nenormatívne prostriedky (v eurách)

K 31.12.2019

	Dotácia	Čerpanie	Zostatok	
Asistenti učiteľa	23 839,00	23 839,00	0,00	
Vzdelávacie poukazy	11 910,00	11 910,00	0,00	
Dopravné	11 762,30	11 316,00	446,30	Odvod 27.12.2019 zriaďovateľovi
Odchodné	2 356,00	2 356,00	0,00	
Lyžiarsky kurz	12 900,00	12 900,00	0,00	
Škola v prírode	7 190,00	7 190,00	0,00	
Učebnice	1 466,00	1 466,00	0,00	
Učebné pomôcky	0,00	0,00	0,00	
SZP	3 250,00	3 250,00	0,00	
Mimoriadne výsledky	0,00	0,00	0,00	
Stravné -hmot.núdz	55 720,80	38 487,60	17 233,20	Odvod 23.12.2019 zriaďovateľovi
Učebné pomôcky - hmot.núdz	498,00	498,00	0,00	
"Cesta na trh práce" ÚPSVaR	758,44	758,44	0,00	

Nevyčerpané nenormatívne prostriedky na dopravné 446,30 € a stravné – hmotná núdza 17 233,20 € boli vrátené zriaďovateľovi.

Pri čerpaní finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy boli uzatvorené dohody o pracovnej činnosti v súlade so Zákonníkom práce.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

3. Finančná kontrola

Organizácia vykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Riaditeľ školy poveril na vykonávanie základnej finančnej kontroly zamestnancov: finančnú účtovníčku a mzdovú účtovníčku.

V zmysle zákona o finančnej kontrole boli finančné operácie overené základnou finančnou kontrolou.

4. Verejné obstarávanie

V zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov škola vykonala verejné obstarávanie zákazky malého rozsahu na obstaranie digestora do kuchyne:

Obstaranie tovaru „Digestor do kuchyne“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov výzvou na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie tovaru

Dátum zaslania výzvy – 23.12.2019 (oslovením dodávateľov)

Termín dodania – december 2019

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Oslovenie dodávateľov:

1. Ján Chovanec, Ďurková 11, Ľubotín

2. GastroGal, Puškinova 1716/9, Humenné

3. GastroRex, Priemyselná 1733/2, Košice

Cenovú ponuku predložili:

1. Chovanec Ján, suma 4 750 € s DPH,

2. GastroGal, suma 5 120 € s DPH,

3. GastroRex, suma 5 050 € s DPH

Vyhodnotenie ponúk sa konalo 27.12.2019, úspešný dodávateľ Chovanec Ján, Ďurková 11, Ľubotín, objednávka zadaná dňa 27.12.2019, dodávka tovaru rovnako 27.12.2019.

5. Majetok

Tab. č. 5 Krátkodobý majetok

k 31.12.2019

Krátkodobý majetok	Suma v eur
Bankové účty:	
depozitný	111 488,68
sociálneho fondu	4 444,17
výdavkový	0,00
školská jedáleň	0,00
darovací	0,00
príjmový	0,00
Spolu	115 932,85

Krátkodobý majetok účtovnej jednotky k 31.12.2019 pozostával z finančných prostriedkov na mzdy za mesiac december 2019 v sume 111 488,68 eur na depozitnom účte, tieto boli vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2020 a z finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu v sume 4 444,17 eur.

Tab. č. 6 Dlhodobý majetok (v eurách)

Dlhodobý majetok	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena
Stavby - budova školy	556 331,57	556 331,57	0,00
Samostatné huteľné veci - pracovné stroje (kuchyňa)	87 747,56	67 179,26	20 568,30
Spolu	644 079,13	623 510,83	20 568,30

Budova školy je plne odpísaná, z čoho je zrejmé, že dlhodobo nebolo vykonané žiadne technické zhodnotenie, rekonštrukcia, modernizácia.

Inventarizácia majetku k 31.12.2019 je vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. Investície

Koncom roka bola zakúpený digestor do kuchyne v hodnote 4 750 eur s DPH, išlo o dlhodobý hmotný majetok, financovaný z kapitálových výdavkov. Stroj je zapísaný do majetku na účet hlavnej knihy.

Škola nerealizuje žiadne investície o čom svedčí aj na prvý pohľad zlý stav jednotlivých pavilónov školy a strechy. V správe o hospodárení organizácie za rok 2019 predloženej zriaďovateľovi riaditeľ školy konštatuje „*Naša škola je vo veľmi zlom technickom stave, je potrebná kompletná rekonštrukcia všetkých budov. Je potrebné v pavilónoch vymeniť okná, vchodové dvere, urobiť novú fasádu (pôvodná má už 54 rokov), vymeniť strechy. Najmodernejšou technikou sme si dali urobiť snímky striech, ktoré jednoznačne poukazujú na havarijný stav a okamžité riešenie danej situácie. Ďalej je potrebné vymeniť radiátory, ktoré sú vo veľmi zlom technickom stave. Bola vypracovaná správa o stave okien a fasády, kde znalec z oblasti stavebníctva konštatoval havarijný stav. Tento stav treba okamžite riešiť. Je potrebné hydraulické vyregulovanie rozvodov ústredného kúrenia v zmysle Zákona č. 476/2008 Z. z. a následne zákona č. 321/2014 Z. z. o povinnom hydraulickom vyregulovaní ústredného kúrenia. Čo sa týka vonkajších priestorov, je potrebné opraviť ihriská. Za veľmi dôležitú vec považujeme nainštalovanie vonkajšieho kamerového systému, ktorý zabráni vandalizmu a ničeniu majetku, hlavne teraz, keď sa priamo v objekte nachádza skatepark“.*

Mesto v mesiaci jún uhradilo faktúru za projektovú dokumentáciu „Zníženie energetickej náročnosti budov ZŠ B. Krpelca vo výške 10 200 €.

7. Závazky

Závazky účtovnej jednotky tvoria mzdy za mesiac december, vyplatené v januári 2020 a neuhradené faktúry voči dodávateľom:

Bardterm, s.r.o. (teplo)	6 462,92
Bardterm, s.r.o. (prenájom bazéna)	300,00
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. (dodávka vody)	1 380,83
Východoslovenská energetika, a.s. (elektrina)	1 175,90
DATALAN, a.s. (softvér korwin)	156,60
Slovak Telekom a.s. (pevná sieť)	75,62
Spolu:	9 551,87 eur

Faktúry sú s dátumom plnenia za mesiac december, uhradené však boli z rozpočtovaných prostriedkov na rok 2021.

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu sú záväzkom zamestnávateľa voči zamestnancom - nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu, ktorý sa tvorí z miezd v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa vo výške 1,25 %. Výška prostriedkov v sociálnom fonde k 31.12.2020 je v sume 4 444,17 eur.

8. Odmeňovanie zamestnancov

Odmeňovanie zamestnancov je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov., zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tab. č. 7 Mzdy zamestnancov v r. 2019

	Počet zamestnancov	základné mzdy	příplatky	odmeny	hrubé mzdy	prepočítaná priem.mzda
ZŠ-pedagog.zam.1.st.	12	157 402,00	16 574,00	7 954,00	181 930,00	
ZŠ-pedagog.zam.2.st.	31	425 570,00	44 810,00	21 506,00	491 886,00	1 296,42
ZŠ-nepedagog.zam.	10	75 059,00	3 007,00	3 953,00	82 019,00	742,92
ŠKD	5	60 901,00	1 344,00	1 390,00	63 635,00	930,34
CVČ 1-6/2019	20			5 812,00	5 812,00	6 €/h
CVČ 1-12/2019	18			10 703,00	10 703,00	6 €/h
ŠJ	10	57 974,00	1 790,00	1 550,00	61 314,00	623,11

CVČ – dohody o pracovnej činnosti

V celkových hrubých mzdách sú započítané aj vzdelávacie poukazy a výdavky na asistenta učiteľa.

Personálna dokumentácia obsahuje všetky potrebné listiny v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z.

Obsah spisu zamestnanca:

- Životopis
- Doklad(y) o vzdelaní
- Odpis z registra trestov
- Pracovná zmluva
- Evidencia predchádzajúcich zamestnaní (zápočtový list)
- Čestné vyhlásenie na účely určenia započítanej praxe
- Oznámenie o výške a zložení funkčného platu (následne aj zmeny v plate)
- Doklady o profesijnom a kariérovom raste pedagogických zamestnancov (osvedčenia o ďalšom vzdelávaní, certifikáty – atestačné vzdelávanie na vykonanie druhej atestácie pedagogických zamestnancov,
- ďalšia dokumentácia – menovacie dekréty do funkcie uvádzajúceho pedagogického učiteľa, návrhy na mimoriadne odmeny, atď.

Mesačné spracovanie miezd sa realizuje programovým vybavením IVES, základná finančná kontrola je vykonaná a potvrdená na Rekapitulácii miezd pre finančnú účtáreň. Súčasťou mesačných miezd je Evidencia dochádzky, Evidencia nadčasových prác a zastupovaných hodín, potvrdenie prevzatia výplatných lístkov, mesačné odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, mesačný prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, ročné hlásenie o vyúčtovaní dane.

9. Nájomné vzťahy

Podľa Čl. 8 Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, Mesto alebo mestská organizácia (ďalej len "prenajímateľ") môže prenechať do nájmu inej právnickej a fyzickej osobe nebytové priestory vo vlastníctve mesta.

O nájme rozhoduje:

- a) krátkodobý nájom maximálne do 30 dní mestská organizácia spravujúca majetok mesta a písomne informuje primátora mesta prostredníctvom vecne príslušného oddelenia
- b) na dobu do jedného roka primátor mesta po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ a v MsR
- c) v ostatných prípadoch o nájme rozhoduje MsZ

Nájom je zásadne odplatný, jeho výška sa riadi zásadou efektívneho a hospodárneho využívania majetku a smernicami Mesta (s výnimkou ust. čl. 7 ods. 4 týchto Zásad)

Škola má uzatvorenú zmluvu o prenájme priestoru pre školský bufet:

- Juraj Rákossy, Pod Papierňou 50, Bardejov – na dobu neurčitú, od 1.10.2011 za cenu 199,80 € ročne, vrátane médií. Cena za prenájom je stanovená v zmysle Smernice primátora mesta č. 22/2014, ktorou sa určuje minimálna výška cien za nájom nebytových priestorov (ďalej len Smernica).

Záver:

Kontrola v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bola zameraná na celkové hospodárenie školy, dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov a interných noriem organizácie, v tom dodržiavanie pravidiel čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, nakladanie s majetkom mesta odovzdaným do správy rozpočtovej organizácie, včasnosť plnenia záväzkov, dodržiavanie právnych noriem pri odmeňovaní zamestnancov a čerpaní účelových dotácií, kontrola nájomných vzťahov nebytových priestorov.

Účtovné postupy a metódy účtovnej jednotky sú v súlade so zákonnými postupmi účtovania a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia.

V prípade nakladania s majetkom mesta je vidieť, že dlhodobu neboli investované finančné prostriedky do technického zhodnotenia majetku.

Pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta nedošlo k porušeniu všeobecných právnych noriem ani interných predpisov organizácie.

Štatutárny orgán v spolupráci so zriaďovateľom by sa mal zaoberať zhodnocovaním majetku mesta v zmysle Čl. 12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

3. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov MŠ Komenského 47, Bardejov

(Kontrola vykonaná v dňoch 5.11. - 30.11.2020)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov MŠ Komenského 47, Bardejov v roku 2019.

V zmysle zák. č. 245/2008 Zb. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov materská škola podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami detí. Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školského vzdelávacieho programu, ktorý poskytuje predprimárne vzdelanie.

Vzdelávanie v materských školách sa uskutočňuje za čiastočnú úhradu okrem materských škôl pri zdravotníckych zariadeniach. Výšku príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materských školách zriadených Mestom Bardejov je stanovená **VZN Mesta Bardejov č. 79/2008 o príspevkoch v školách a školských zariadeniach** v znení zmien a doplnkov (účinné od 1.2.2017 a od 1.9.2019).

Podľa Organizačného poriadku MsÚ v Bardejove materské školy ako zariadenia bez právnej subjektivity patria do priamej riadiacej pôsobnosti **oddelenia školstva a športu**.

MŠ Komenského 47, Bardejov bola zriadená Okresným úradom Bardejov ako škola bez právnej subjektivity s účinnosťou od 1.1.2002 (zriaďovacia listina č. 5/2002/00159-017 zo dňa 1.1.2002). S účinnosťou od 1.7.2002 v zmysle zák. SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Bardejov.

MŠ má novelizovaný Prevádzkový poriadok zariadenia pre deti a mládež (MŠ Komenského 47, Bardejov), platný od 1.9.2017, ktorého zmena bola schválená rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Bardejove (Číslo: BJ/2017/571-2 zo dňa 23.10.2017).

MŠ Komenského 47 je materskou školou s celodennou výchovnou starostlivosťou pre deti vo veku od 2 rokov do začatia plnenia povinnej školskej dochádzky. Je to 6-triedne zariadenie pavilónového typu v dvoch podlažiach. Vonkajšie priestory majú vyčlenený nezastavaný oplotený pozemok, ktorý tvorí trávnatá plocha, detské ihrisko a plocha na telovýchovu a šport. V zmysle platnej legislatívy je kapacita zariadenia 112 detí.

Podľa výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 40-01 - Výkaz o počte žiakov ZUŠ, detí MŠ a ŠZ a poslucháčov jazykových škôl v územnej pôsobnosti obce podľa stavu k 15.9.2018 bolo v školskom roku 2019/2020 v MŠ zapísaných 125 detí. Najvyšší počet detí v materskej škole je ustanovený v § 28 ods. 9 školského zákona (č. 245/2008 Z. z.). S účinnosťou od 1. septembra 2013 podľa § 28 ods. 10 a 11 sa najvyššie počty detí v triedach môžu zvýšiť max. o 3 detí. O ich navýšení rozhoduje riaditeľ materskej školy ale iba v prípadoch ustanovených v § 28 ods. 10 písm. a) - d).

Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov MŠ Komenského 47

MŠ Komenského 47, Bardejov je rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity napojená na rozpočet zriaďovateľa, t.j. Mesto Bardejov.

1. Plnenie príjmov v r. 2019

Tab. č. 1

/v Eur/	Rozpočet po zmenách	Plnenie	Rozdiel
Príjmy za školné	19 240,00	19 243,00	-3,00
Z dobropisov - elektr.	0,00	91,01	-91,01
Z dobropisov - teplo	0,00	183,15	-183,15
Grant/SFZ	0,00	250,00	-250,00
Príjmy celkom	19 240	19 767,16	-527,16

Príjmy za školné - tvoria mesačné príspevky zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy

Z dobropisov - vrátky za elektrickú energiu a teplo

Grant/SFZ - „Dajme spolu gól 2018/2019“ - športovo - pohybové aktivity so zameraním na futbal

Príjmy MŠ za rok 2019 boli splnené na 103 %.

V zmysle VZN Mesta Bardejov č. 79/2008 Čl. II ods. 1 za pobyt dieťaťa v materskej škole v období január - august 2019 prispieval zákonný zástupca na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa do dovŕšenia 3 rokov veku sumou 50,- Eur a od 3 rokov veku sumou 15,-Eur. Od 1.9.2019 bola výška príspevku upravená nasledovne: mesačný príspevok na jedno dieťa do dovŕšenia 3 rokov veku ostal vo výške 50,- Eur a od 3 rokov veku bol upravený na 18,-Eur. Príspevok za pobyt dieťaťa v materskej škole sa uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. V období letných prázdnin od 1.7. do 31.8. daného kalendárneho roku sa výška príspevku zvyšuje o 100%.

Príspevok za pobyt sa neuhrádza v týchto prípadoch:

- dieťa má 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,

- zákonný zástupca dieťaťa je poberateľom dávky v hmotnej núdzi,
- dieťa je umiestnené v MŠ na základe rozhodnutia súdu,
- dieťa má prerušenie dochádzky viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo z rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- dieťa nedochádzalo do MŠ v čase školských prázdnin alebo pri prerušení prevádzky MŠ zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, v týchto prípadoch sa uhrádza pomerná časť určeného príspevku.

Odvod mesačných príspevkov do pokladne mesta

Tab. č. 2

Obdobie /v Eur/	Čiastka	Dátum
január	1 525,00	15.1.2019
január	90,00	17.1.2019
február	1 575,00	12.2.2019
február	195,00	15.2.2019
marec	1 375,00	8.3.2019
marec	270,00	14.3.2019
apríl	1 730,00	11.4.2019
máj	1 475,00	10.5.2019
máj	165,00	16.5.2019
jún	1 450,00	7.6.2019
jún	2 450,00	7.6.2019
jún	135,00	19.6.2019
jún	660,00	20.6.2019
september	1 510,00	6.9.2019
september	176,00	20.9.2019
október	1 408,00	11.10.2019
október	150,00	17.10.2019
november	1 476,00	11.11.2019
december	1 044,00	6.12.2019
december	414,00	13.12.2019
december (vrátenie školského)	- 30,00	3.12.2019
Príspevok spolu:	19 243,00	

Riaditeľka inkasuje príspevky za pobyt dieťaťa v MŠ začiatkom mesiaca, spravidla do 10. dňa v kalendárnom mesiaci. O zaplatení príspevkov vedie evidenciu „Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením dieťaťa v materskej škole“, v ktorej je uvedený zoznam detí, suma, resp. vyznačenie LP (lekárske potvrdenie) alebo HN (oslobodenie od platenia), podpis zákonného zástupcu dieťaťa a podpis osoby, ktorá peniaze prevzala, podľa jednotlivých tried a mesiacov. Prehľad odvodu príspevkov do pokladne mesta je uvedený v Tab. č. 2. V mesiaci jún 2019 bol odvod realizovaný 4-krát, v prázdninovom mesiaci júl bola MŠ v roku 2019 v prevádzke. Odvod do pokladne mesta bol realizovaný v súlade so Smernicou primátora mesta č. 9/2008 o obehu účtovných dokladov.

Podľa časti C, bod 4., písm. e) Smernice primátora mesta č. 9/2008 o obehu účtovných dokladov, pracovník oddelenia školstva a telesnej kultúry v materskej škole odovzdáva hotovosť do pokladne MsÚ, ak **zinkasovaná suma prekročí 1 500,- € alebo minimálne raz mesačne najneskôr k 10. dňu v mesiaci.**

V zmysle pracovnej náplne podpísanej medzi Mestom Bardejov a riaditeľkou MŠ zo dňa 5.1.2018, riaditeľka MŠ zodpovedá za zverený hmotný a nehmotný majetok.

2. Čerpanie výdavkov v r. 2020

Tab. č. 3

/v Eur/	Upr. rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
Mzdy /610/	187 585,00	187 486,30	98,70
Odvody /620/	66 442,00	66 995,09	-553,09
v tom: zdrav. poistenie	22 687,00	18 862,70	3 824,30
sociál. poistenie	42 162,00	46 491,18	-4 329,18
DDP	1 593,00	1 641,21	-48,21
Tovary a služby /630/	53 605,00	46 802,40	6 802,60
v tom: energie	26 667,00	23 624,56	3 042,44
vodné, stočné	5 889,00	5 088,16	800,84
poštovné a telekom. sl.	798,00	610,29	187,71
interiér. vybavenie	3 188,00	3 187,90	0,10
knihy a uč. pomôcky	2 948,00	2 947,71	0,29
softvér - predškolači	200,00	199,90	0,10
materiál	1 589,00	1 588,47	0,53
rutinná a štand. údržba	2 840,00	2 840,57	- 0,57
grant SFZ/DSG	0,00	350,00	-350,00
všeobecné služby	3 137,00	3 165,34	- 28,34
rekreácie	1 600,00	1 086,10	513,90
poistné	1 661,00	524,49	1 136,51
prídely do SF	3 088,00	1 588,91	1 499,09
Transfery jednotlivcom /642/ nemocenské dávky	0,00	798,10	-798,10
Výdavky spolu:	307 632,00	302 081,89	5 550,11

Výdavky na mzdy - tvoria tarifné platy, osobné príplatky, ostatné príplatky, odmeny - životné jubileá a pracovné jubileá. Pri čerpaní výdavkov na mzdy došlo k úspore 98,70 Eur, boli čerpané na 99,9 %.

Výdavky na odvody - tvoria odvody do zdravotných poisťovní, na sociálne poistenie a doplnkové dôchodkové poistenie. Tieto výdavky boli prekročené o 553,09 Eur, t.j. boli čerpané na 100,8 %.

Výdavky na tovary a služby - tvoria výdavky na energie, vodné, stočné, poštovné a telekomunikačné služby, výdavky na rekreačné poukazy, poistné, prídely do SF, interiérové vybavenie, knihy a učebné pomôcky, softvér - predškolači, materiál, rutinná a štandardná údržba, grant SFZ a všeobecné služby. Pri čerpaní týchto výdavkov na 87,3 % bola dosiahnutá úspora vo výške 6 802,60 Eur.

Transfery jednotlivcom - tvoria výdavky na nemocenské dávky, ktoré neboli rozpočtované.

Celkové výdavky rozpočtované vo výške 307 632 Eur boli čerpané na 98,2 %, t.j. 302 081,89 Eur, čím bola dosiahnutá úspora 5 550,11 Eur.

Záver

Pri kontrole plnenia príjmov a čerpania výdavkov v MŠ Komenského 47, Bardejov v roku 2019 neboli zistené porušenia všeobecných právnych predpisov a príslušných interných noriem mesta.

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019

(Kontrola vykonaná v dňoch 5.11. - 30.11.2020)

Cieľ kontroly: overiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019.

Z kontroly plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2019, vykonanej v mesiaci jún 2020, ostali v plnení nasledovné opatrenia:

1. Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 220 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 19.1.2018 medzi Mestom Bardejov a ŠK Partizán Bardejov, o.z., IČO: 37945807
(kontrola vykonaná v dňoch 4.2.-30.4.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Opatrenie zo Správy z kontroly č. 1/2019-ÚHK :

Vykonať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v kontrolných zisteniach v bodoch č. 3 a 4 na str. 4 správy z kontroly použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov, keďže nesúlad čerpania finančných prostriedkov podľa VZN mesta č. 68/2005 má za následok vrátenie dotácie z rozpočtu mesta.

Plnenie: Mesto Bardejov (odd. školstva a TK) zaslalo 3 výzvy na vrátenie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 802,40 € + 10 009,14 €). Na účet Mesta Bardejov bolo vrátených 1 802,40 €. Na ostatné dve výzvy sa ŠK Partizán odvolal.

Oddelenie školstva a športu predmetné Výzvy na vrátenie dotácie postúpilo dňa 30.08.2019 OR PZ, odbor kriminálnej polície Prešov. V predmetnej veci bol splnomocnený zastupovať Mesto Bardejov vo vypočutí vo veci ŠK Partizán, o.z. vedúci oddelenia správy majetku MsÚ na základe splnomocnenia primátora mesta zo dňa 4.9.2019. Vec je v štádiu vyšetrovania.

2. Kontrola dodržiavania podmienok nájomnej zmluvy medzi Bapos m.p., ŠK Partizán Bardejov, o.z. a Mestom Bardejov zo dňa 27.10.2014.

(kontrola vykonaná v dňoch 4.2.-15.5.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov

Opatrenie zo správy z kontroly č. 3/1/2019:

Nebytové priestory v areáli mestského štadióna prenajať formou verejnej obchodnej súťaže.

Plnenie: Zmluva o nájme mestského štadióna je platná do 30.4.2021, výpoveď zo strany Mesta Bardejov na základe výsledkov a odporúčania kontroly nebola zrealizovaná, naďalej trvá nájomný vzťah medzi Bapos, m.p., ktorá spravuje majetok mesta a ŠK Partizán Bardejov, o.z.

3. Kontrola nájomných zmlúv na nebytové priestory nachádzajúce sa v budove č. súp. 2781, na parcele č. 3906/13 zapísanej na LV č. 8094 v k.ú. Bardejov v prevádzke SOS Bardejovské Kúpele.

(kontrola vykonaná v dňoch 12.2.-16.4.2019)

kontrolovaný subjekt: **Mesto Bardejov, Radničné nám. 16, Bardejov**

Opatrenie zo Správy z kontroly č. 3/2/2019:

Sledovať dodržiavanie podmienok dohodnutých v už uzatvorených nájomných zmluvách, dohodách o započítaní (napr. výška a termín dohodnutých splátok), v prípade ich neplnenia vyvodzovať dôsledky v súlade s uzatvorenou nájomnou zmluvou, dohodou o započítaní.

Plnenie: Na základe kúpnej zmluvy o prevode vlastníctva k nehnuteľnostiam podľa § 151 v spojení s § 588 Občianskeho zákonníka notárskou zápisnicou N 519/2019, NCRI 9184/2019 zo dňa 22.03.2019 – V 755/2019 zo dňa 27.03.2019, teda bez právneho úkonu Mesta Bardejov bola budova Strediska obchodu a služieb v Bardejovských Kúpeľoch a príslušné pozemky prevedené na nového vlastníka spol. CIRE, s.r.o., Na Štáhlavce 2/1555, Praha 6, PSČ 106 00, ČR.

Oddelenie správy majetku zaslalo všetkým dlžníkom výzvy na uhradenie dlžného nájomného. Naposledy boli výzvy zaslané dňa 13.11.2019. Zo šiestich výziev boli dve uhradené, jeden dlh je potrebné započítať v súlade s uznesením č. 31/2018 zo dňa 20.6.2018, zníženie nájomného a zmena výmery z dôvodu havarijného stavu strechy a nevyužívania nebytových priestorov.

Stav od poslednej kontroly plnenia opatrení nezmenený.

4. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola Komenského 23, Bardejov.

(kontrola vykonaná v dňoch 16.9.- 30.11.2019)

kontrolovaný subjekt: **Základná škola Komenského 23, Bardejov**

Opatrenia č. 4 zo Správy z kontroly č. 6/2019-ÚHK :

Pri určovaní výšky nájomného sa riadiť podľa Smernice na určenie minimálnej výšky cien za nájom nebytových priestorov v meste Bardejov. Prehodnotiť výšku ceny za prenájom bytu a garáže v porovnaní so súčasnými cenami.

Plnenie: Riaditeľ školy požiadal VSE, a.s., či je možné zriadiť samostatné prípojné miesto pre školský byt. Po súhlase VSE, a.s. bol celý proces postúpený na Mesto Bardejov, ktoré ako majiteľ predmetnej nehnuteľnosti sa ako jediný môže po zaplatení potrebných poplatkov požiadať o zriadenie samostatného odberného miesta.

Záver:

Na základe vykonanej kontroly plnenia opatrení za rok 2019 ku dňu 30.11.2020 ostávajú v plnení opatrenia z nasledovných kontrol:

1. Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov vo výške 220 000 € poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2018 podľa zmluvy o poskytnutí dotácie z 19.1.2018 medzi Mestom Bardejov a ŠK Partizán Bardejov, o.z., IČO: 37945807.

- Vrátenie časti dotácie, ktorá bola použitá v rozpore s účelom poskytnutej dotácie v celkovej výške 21 574,82 € (9 763,28 € + 1 82,40 € + 10 009,14 €).

2. Kontrola nájomných zmlúv na nebytové priestory nachádzajúce sa v budove č. súp. 2781, na parcele č. 3906/13 zapísanej na LV č. 8094 v k.ú. Bardejov v prevádzke SOS Bardejovské Kúpele.

- Vymáhať uhradenie dlžného nájomného v súlade s uzatvorenými zmluvami o nájme nebytových priestorov v Stredisku obchodu a služieb Bardejovské Kúpele.

*Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta*

Materiál obsahuje 36 strán textu