

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA



**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 27.7.2023**

Materiál č. 5

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
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na rokovanie MsZ dňa 27.7.2023

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

- na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2023 schv. uzn. MsZ č. 81-M/2022 zo dňa 22.12.2022,
- na základe odstúpeného podnetu z Úradu pre verejné obstarávanie SR pri civilnej zákazke s nízkou hodnotou,
- na základe uznesenia MsZ č. 3/2023 zo dňa 9.2.2023, ktorým poslanci mestského zastupiteľstva v Bardejove požiadali hlavného kontrolóra mesta, aby preveril zákonnosť postupu primátora mesta pri nezvolaní Mestského zastupiteľstva v Bardejove.

1. Kontrola postupu verejného obstarávania pri civilnej zákazke s nízkou hodnotou „Odchyt túlavých zvierat na území mesta Bardejov a zabezpečenie prevádzky karanténnej stanice na roky 2023-2025“.
2. Kontrola čerpania príspevku na verejnú zeleň v m.p. Bapos za rok 2022.
3. Kontrola zákonnosti postupu primátora mesta pri nezvolaní zasadnutia mestského zastupiteľstva.
4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2022.

1. Kontrola postupu verejného obstarávania pri civilnej zákazke s nízkou hodnotou „Odchyt túlavých zvierat na území mesta Bardejov a zabezpečenie prevádzky karanténnej stanice na roky 2023–2025“

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.3. –10.3.2023)

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

Predmet kontroly:

Predmetom kontroly je postup verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou zadávanou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*d'alej len zákon o verejnom obstarávaní*“).

Cieľ kontroly:

Preveriť správnosť postupu verejného obstarávania pri zákazke na dodanie služieb pre **zabezpečenie odchyту túlavých zvierat na území mesta Bardejov a zabezpečenie prevádzky karanténnej stanice** - civilná zákazka s nízkou hodnotou, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 180 000 Eur a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 10 000 Eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok (§ 5 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

1. Postup verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky verejný obstarávateľ postupoval podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení predpisov, zákazka s nízkou hodnotou, kde 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.

Na základe predloženej dokumentácie, priebeh výberu uchádzača bol nasledovný:

Civilná zákazka s nízkou hodnotou na poskytnutie služby podľa § 5 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní:

Oslovenie uchádzačov prostredníctvom systému Elektronického verejného obstarávania (EVO), verejný obstarávateľ využil zaslanie výzvy vybraným hospodárskym subjektom, ktoré sú zaregistrované v systéme EVO, sú overené a aktívne. Text výzvy, vrátane príloh na prípravnú trhovú konzultáciu verejný obstarávateľ vložil do schránky, ktoré boli odoslané vybraným hospodárskym subjektom. Následne nastavenie lehôt, parametrov v súlade s Výzvou na predkladanie ponúk prebieha elektronicky.

V menu Ponuka je možné zobrazenie jednotlivých ponúk, ktoré uchádzači predložili do lehoty na predkladanie ponúk. Pred lehotou na otváranie ponúk je viditeľný len zoznam ponúk, bez identifikácie hospodárskeho subjektu a možnosti vidieť detail ponuky a jej prílohy.

Otváranie ponúk sa vykonáva len v Zóne komisie. Ponuky môže otvoriť len používateľ v role člen komisie až po uplynutí lehoty na otváranie ponúk sa členom komisie zobrazí tlačidlo Otváranie ponúk. Po jeho stlačení sú detaily ponuky prístupné členom komisie a správcovi danej organizácie.

Metóda: Zákazka s nízkou hodnotou bez zverejnenia vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky a finančné limity podľa § 5 ods. 3 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní.

Oslovení uchádzači:

1. OZ Druhá šanca Bardejov, Postajok 266/1, Bardejov, IČO 51806614
2. Bardejovský podnik služieb, m.p., Štefánikova 786, Bardejov, IČO 00619621
3. Technické služby mesta Prešov, a.s., Bajkalská 33, Prešov, IČO 31718914

Postup VO: V súlade s § 117 zákona o verejnom obstarávaní – Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Predmet zákazky: Služby súvisiace s prevádzkovaním karanténnej stanice a zabezpečenie odchytu túlavých zvierat v meste Bardejov a prímestských častí, služby súvisiace s prevzatím túlavých zvierat na území mesta Bardejov a ich následné umiestnenie v karanténnej stanici, príp. na iné určené miesto a zber uhynutých zvierat, ich likvidáciu v súlade s platnými predpismi na roky 2023-2025.

Podrobný rozpis služieb bol zverejnený vo výzve prostredníctvom elektronickej platformy EVO.

Predpokladaná hodnota zákazky: 50 000 Eur bez DPH

Verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, a to konkrétne zmluvy o poskytnutí uvedenej služby za predchádzajúce obdobie 2020 – 2022 v sume 46 800 Eur bez DPH.

Hlavné podmienky financovania: Navrhovaná cena musí byť maximálna, vrátane všetkých nákladov navrhovateľa súvisiacich s očakávaným splnením predmetu požadovaného záväzku a jeho dodaním do miesta plnenia **vrátane DPH** v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, pričom zmluvnú cenu uvedie v zložení: navrhovaná cena bez DPH, sadzba DPH a výška DPH, navrhovaná zmluvná cena s DPH. Ak navrhovateľ nie je platcom DPH, na túto skutočnosť upozorní.

Podmienky účasti: Uchádzač musí spĺňať podmienky účasti podľa § 32 ods. 1, písm. e) a f) zákona o verejnom obstarávaní a nesmie u neho existovať dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní. Ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté.

- Oprávnenie na poskytovanie služieb,
- Čestné vyhlásenie, že podľa § 32 ods. 1 písm. f) zákona o VO nemá uložený zákaz činnosti na verejnom obstarávaní,
- Čestné vyhlásenie, že nie je v konflikte záujmov podľa § 23 zákona o verejnom obstarávaní.

Preukázanie odbornej spôsobilosti:

- Platné osvedčenie o odbornej spôsobilosti osoby pre odchyt zvierat v zmysle § 22 ods. 9

- zákona č. 39/2007 Z.z. o veterinárnej starostlivosti,
- Doklad o vzdelaní zazmluvneného veterinárneho lekára.

Preukázanie technického vybavenia:

- Minimálne jedno prevádzkyschopné vozidlo upravené na prevoz zvierat'a a prepravu kadáveru,
- Chladiaci box pre dočasné uskladnenie tiel túlavých zvierat,
- Disponovanie kapacitami prevádzky karanténnej stanice.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk: najnižšia cena s DPH

Oslovenie uchádzačov: Cez platformu EVO dňa 20.12.2022.

Predložené ponuky:

1. OZ Druhá šanca Bardejov – 59 904,00 Eur (nie je platiteľ DPH)
2. Bardejovský podnik služieb, m.p. – 69 554,16 Eur (vrátane DPH)
3. Technické služby mesta Prešov, a.s. – **ponuka nebola predložená**

Spôsob a miesto na predloženie ponúk: Prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej Platformy (EVO).

Záznam z prieskumu trhu: Záznam bol vyhotovený dňa 28.12.2022, miesto vykonania prieskumu Prešov, zodpovedná osoba PhDr. Andrea Kmecová – splnomocnenec (na zákl. objednávky č. 12/2200930, zverejnená 5.12.2022)

Úspešný uchádzač: **OZ Druhá šanca Bardejov, Postajok 266/1, 085 01 Bardejov, IČO 51806614**

Výsledok verejného obstarávania bol uchádzačom oznámený prostredníctvom EVO dňa 28.12.2022

Uzavretie zmluvy: Zmluva bola uzavretá dňa 29.12.2022, zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 30.12.2022 s účinnosťou dňa 31.12.2022. Plnenie zo zmluvy na základe verejného obstarávania bude prebiehať v období od 1.1.2023 do 31.12.2025.

Záver

Na základe dokumentácie preukazujúcej postup výberu dodávateľa na obstaranie služieb súvisiacich s prevádzkovaním karanténnej stanice a zabezpečenie odchytu túlavých zvierat v meste Bardejov a prímestských častí, služby súvisiace s prevzatím túlavých zvierat na území mesta Bardejov a ich následné umiestnenie v karanténnej stanici, príp. na iné určené miesto a zber uhynutých zvierat, ich likvidáciu v súlade s platnými predpismi na roky 2023 – 2025, spôsobu určenia predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 18 zákona a následne dokumentácie preukazujúcej vykonanie prieskumu trhu podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní je možné konštatovať, že postup verejného obstarávania bol v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a neboli porušené jednotlivé ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

2. Kontrola čerpania príspevku na verejnú zeleň v m.p. Bapos za rok 2022

(Kontrola vykonaná v dňoch 20.3. –28.4.2023)

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

Cieľ kontroly:

Preveriť čerpanie príspevku Mesta Bardejov na plnenie úloh v oblasti starostlivosti o verejnú zeleň v meste Bardejov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtovom hospodárení územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Samospráva podľa zákona o obecnom zriadení zabezpečuje udržiavanie čistoty v obci, správu a údržbu verejnej zelene, čo realizuje v meste prostredníctvom zriadenej príspevkovej organizácie Bapos, m.p. V rozpočte mesta sa každoročne plánujú finančné prostriedky v programe 8 – Životné prostredie a územný plán mesta, podprogram – Verejná zeleň – Prvok – Rozvoj obcí, na kosenie, hrabanie, zvoz, uloženie bioodpadu. Tieto prostriedky sa transferom prevádzajú na bankový účet hlavnej činnosti m.p. Bapos v súlade so „*Smernicou primátora mesta č. 21/2014 pre poskytovanie príspevku mesta Bardejov na úhradu výdavkov mesta spojených s plnením úloh pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností prostredníctvom Bardejovského podniku služieb BAPOS m.p. Bardejov, Ul. Štefánikova 786, 085 88*“ (ďalej len *Smernica primátora mesta č. 21/2014*).

1. Rozsah a rozpis príspevku na verejnoprospešné činnosti

Mesto Bardejov ako zriaďovateľ mestského podniku Bapos určuje každoročne v schválenom rozpočte mesta rozsah použitia príspevku pre jednotlivé verejnoprospešné činnosti. Závazná celková výška príspevku mesta sa určuje v schválenom rozpočte mesta pre príslušný rok a rozpisuje sa na jednotlivé verejnoprospešné činnosti s členením podľa funkčnej klasifikácie

Príspevok na verejnú zeleň poskytuje mesto v zmysle Smernice primátora mesta č. 21/2014 v rámci programu – Životné prostredie a územný plán mesta, podprogram – Verejná zeleň.

Rozpis príspevku na úhradu výdavkov spojených s plnením verejnoprospešných činností Mesta Bardejov sa z hľadiska časového vykoná na jednotlivé mesiace roka a pre každú verejnoprospešnú činnosť osobitne. Rozpis vypracúva Bardejovský podnik služieb Bapos m.p. Bardejov a tento prerokuje so zástupcom zriaďovateľa najneskôr do 15 dní po schválení rozpočtu mesta na príslušný rok.

Finančné prostriedky sa poskytujú vo forme preddavku na nasledujúci mesiac vo výške 85 %. Po odsúhlasení vyúčtovania predloženého m.p. Bapos, mesto doplatí do výšky 100 % schváleného (resp. upraveného) rozpočtu. Preddavok sa poskytne najskôr v 5. pracovný deň a najneskôr do 10. pracovného dňa príslušného mesiaca, na ktorý sa preddavok poskytuje. Vyúčtovanie preddavku predloží Bapos, m. p. do 10-tich pracovných dní po skončení mesiaca, na ktorý bol preddavok poskytnutý na predpísaných tlačivách a doplatok zo strany mesta sa zrealizuje najneskôr do 15-tich dní po skončení mesiaca, na ktorý bol preddavok poskytnutý, po odsúhlasení dokumentácie príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa, t.j. **oddelením komunálnych činností a dopravy**.

Príspevok mesta sa poskytuje na nasledujúce činnosti:

- Kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie
- Radničné námestie – polievanie, postrek, hnojivá
- Parkové lavičky – oprava
- Jarné vyhrabávanie
- Jesenné vyhrabávanie
- Osadenie vianočných stromov
- Likvidácia stromov
- Nákup a výsadba nových stromov
- Strihanie a orezávanie stromov
- Strihanie živých plotov
- Výsadba letničiek
- Letničky pre výsadbu
- Odburinenie a okopávanie
- Likvidácia porastov, rýľovanie, prekopávanie
- Údržba a oprava fontán
- Bardejovský jarmok - čistenie

2. Personálne a materiálové zabezpečenie strediska Verejná zeleň

V stredisku pracuje 38 stálych zamestnancov, z toho traja sú prostredníctvom projektu z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny. V období jar – jeseň 2022 sa doplnil stav zamestnancov z iného strediska v počte 11 zamestnancov.

Materiálové vybavenie strediska Verejná zeleň pozostáva zo strojov a zariadení, ktoré sú využívané na činnosti súvisiace so starostlivosťou o zeleň (viď. kapitola 1.1.).

Jednotlivé druhy mechanizmov využívané na starostlivosť o verejnú zeleň:

- a) Traktor ZETOR 6211 – 1 ks
- b) Traktor ZETOR 7745 – 2 ks
- c) Traktor ZETOR 8145 – 1 ks
- d) Nakladač UNC 060 – 1 ks
- e) Štiepkovač LASKI 150 DW
- f) Mulčovač so zberom Peruzzo Koala 1600 PRO – 2 ks
- g) Fréza na pne LASKI F-460 E/27 – 1 ks
- h) Komunálny mulčovač Agrilonger KUHN 4734 M – 1 ks**
- i) Samochodný mulčovač JOHN DEERE 1585 – 1 ks**
- j) Samochodná kosačka JOHN DEERE 740 – 1 ks**
- k) Samochodná kosačka JOHN DEERE 980 – 1 ks**
- l) Komunálny traktor JOHN DEERE 3038 E – 1 ks**
- m) Komunálny malotraktor JOHN DEERE 1026R – 2 ks
- n) Stroj na ekologické čistenie bez chémie BioMant Compact – 1 ks
- o) Vysokozdvížná plošina DAEWOO – Lublin – 1 ks
- p) Krovinořezy – 17 ks**
- r) Pojazdné kosačky (tlačené) – 3 ks**
- s) Samochodná kosačka HUSQARNA – 1 ks**
- t) Motorový fukár – 3 ks
- u) Motorové píly – 5 ks
- v) Vyvetvovač vetví – 1 ks
- w) Plotostrihy – 2 ks
- x) Odstraňovač burín LIMPAR – 1 ks
- y) Vertikutátor – 2 ks
- z) Rotavátor – 1 ks

Celkový počet mulčovacích a kosiacich zariadení, ktoré tvoria základ pre starostlivosť o verejnú zeleň (hrubo zvýraznené) je 26 ks. Vo vyúčtovaní sa objavujú len mechanizmy: Traktor, Plošina, Avia, Tatra 815, Peugeot,

3. Vnútorne normy pre vyúčtovanie príspevku

Vyúčtovanie preddavku má Bapos, m.p. povinnosť predložiť v súlade so Smernicou primátora mesta č. 21/2014 najneskôr do 10-tich pracovných dní po skončení mesiaca, na ktorý bol preddavok poskytnutý na predpísaných tlačivách, ktoré sú prílohou tejto Smernice (vzor č. 1, 1a, 1b).

Bapos, m.p. je príspevková organizácia, ktorá účtuje o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia na základe interných dokladov a rovnako dokladov od dodávateľov, kde je rozhodujúci dátum dodania, napr. v prípade nákupu materiálu, resp. plnenia služby. Podľa § 73 zákona č. § 222/2004 Z.z. Zákon o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, lehota na vyhotovenie faktúry je do 15 dní odo dňa dodania tovaru alebo služby, v prípade obdržania faktúry po 10. dni po skončení mesiaca, nie je možné dodržať lehotu vyúčtovania podľa Smernice primátora mesta č. 21/2014.

Kontrolné zistenie:

Vyúčtovanie mesačného preddavku v priebehu roka 2022 nebolo ani v jednom prípade predložené poskytovateľovi príspevku (Mestu) do 10-tich pracovných dní po skončení mesiaca v súlade so Smernicou primátora mesta č. 21/2014.

/porušenie Čl. 4 bod 1 Smernice primátora mesta č. 21/2014/

Vnútorne normy m.p. Bapos:

- Dopravné prostriedky - „Cenník platný pre poskytovanie služieb od 1.2.2013 pre vnútropodnikové merné jednotky a externých podnikateľov“,
- Rozsah činností – „Vnútorný predpis cien za jednotlivé činnosti programu Verejná zeleň“ – podrobný cenník jednotlivých činností podľa mernej jednotky v hodinách alebo mernej plochy (kosenie jednotlivých častí mesta, polievanie, jarne vyhrabávanie, jesenné vyhrabávanie, parkové lavičky, osadenie vianočných stromov, likvidácia stromov, nákup a náhradná výsadba stromov, strihanie

a orezávanie stromov, živých plotov, výsadba letničiek, likvidácia porastov, údržba a oprava fontán, atď). Vyúčtovanie čerpanie príspevku sa vyhotovuje na základe vnútorných cenníkov stanovených pre jednotlivé činnosti v stredisku Verejná zeleň, priemernej hodinovej mzdy zamestnanca pracujúceho v danom stredisku a priamych materiálových nákladov, a to podľa prílohy č. 1a, 1b Smernice primátora mesta č. 21/2014.

Kontrolné zistenie:

„Cenník platný pre poskytovanie služieb od 1.2.2013 pre vnútropodnikové merné jednotky a externých podnikateľov“ je toho času neaktuálny, neobsahuje všetky mechanizmy, ktoré m.p. Bapos používa pri starostlivosti o verejnú zeleň, nie je jasné, na základe akej kalkulácie je stanovená cena dopravnej a manipulačnej techniky vo vyúčtovaní.

4. Finančné prostriedky poskytnuté mestom na bežné výdavky

Bapos, m.p. je príspevkovou organizáciou zriadenou mestom, okrem príspevku z rozpočtu mesta má aj vlastné tržby a príspevky zo štátneho rozpočtu, resp. od iných subjektov.

V roku 2022 bol m.p. Bapos poskytnutý na verejnú zeleň príspevok z vlastných zdrojov rozpočtu mesta a príspevok z fondu ochrany prírody v zmysle zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov nasledovne:

a) Rozpočtované prostriedky v rozpočte mesta – vlastné prostr.	590 793,49 Eur
– z fondu ochr.prír.	49 999,07 Eur
Rozpočtované spolu:	640 792,56 Eur
Vyúčtovanie rozpočtovaného príspevku	640 792,56 Eur
(vyúčtovanie na základe mesačného vyúčtovania - vecná štruktúra čerpania príspevku predkladaná oddeleniu KČaD)	
b) Skutočné čerpanie na základe účtovnej evidencie v roku 2022	695 527,81 Eur
(skutočne realizované výdavky v r. 2022 zaúčtované na nákladových účtoch a na účte 691 – Výnosy bežných transferov, viď. Tab.č.2).	

Tab. č. 1: Čerpanie príspevku podľa schváleného rozpočtu a mesačného vyúčtovania v roku 2022

P. č.	Životné prostredie a územný plán	Čerpanie príspevku k 31.12.2021	Schválený príspevok 2022	Čerpanie príspevku k 31.12.2022
1.	Kosenie, hrabanie, zvoz , uloženie	367 086,88	383 333,00	371 219,92
2.	Radničné námestie - polievanie, postrek, hnojivá	8 426,21	5 595,00	12 412,98
3.	Parkové lavičky - oprava	19 897,21	12 857,00	15 411,33
4.	Jarné vyhrabávanie	10 263,05	11 912,00	11 667,25
5.	Jesenné vyhrabávanie	20 015,20	22 623,00	25 873,00
6.	Osadenie vianočných stromov	1 422,40	1 854,00	2 322,76
7.	Výrub a likvidácia stromov	23 161,18	10 625,00	12 527,87
8.	Nákup a výsadba nových stromov	12 656,18	7 215,00	3 467,49
9.	Strihanie a orezávanie	31 378,22	29 944,00	46 200,78
10.	Strihanie živých plotov	9 781,85	20 284,00	17 273,40
11.	Výsadba letničiek	8 551,71	2 122,00	2 781,60
12.	Letničky pre výsadbu	1 937,20	3 700,00	2 900,39
13.	Odburinenie a okopávanie	9 619,45	7 322,00	8 440,94
14.	Likvidácia porastov, rýľovanie, prekopávanie	2 764,82	6 194,00	3 996,70
15.	Prevádzka, údržba a oprava fontán	48 177,00	87 080,00	76 161,15
16.	Nákup ekologického odstraňovača burín	19 542,00	0,00	0,00
17.	Odmena á 350 € - Dodatokč. 1	0,00	28 135,00	28 135,00
	SPOLU	594 680,56	640 795,00	640 792,56

Tab. č. 2: Skutočne účtované náklady a výnosy strediska Verejná zeleň patriace do roka 2022

<i>Účet</i>	<i>/v Eur/</i>
Materiál a energie	139 387,74
Mzdové náklady, odvody	472 212,76
Odpisy	335 061,41
Ostatné náklady	508,35
Náklady spolu	947 170,26
Tržby	17 559,99
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 439,74
Výnosy z rozpočtu mesta	695 527,81
Výnosy z kapitálových transferov z rozp. mesta	317 848,89
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	15 170,61
Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	16 666,67
Výnosy spolu	1 068 213,71
Rozdiel	121 043,45
Správna réžia	141 990,08
Výsledok hospodárenia, vrátane správnej réžie	-20 946,63

V stredisku Verejná zeleň v skutočnosti, aj s ohľadom na správnu réžiu je výsledok hospodárenia za rok 2022 **STRATA** vo výške **20 946,63 Eur**.

Najväčšiu nákladovú položku tvoria mzdové náklady zamestnancov strediska, ktoré sa vyúčtovávajú podľa merných jednotiek za jednotlivé činnosti starostlivosti o verejnú zeleň a správna réžia, ktorá tvorí 13,33 % z celkových nákladov strediska. Správna réžia je časť mzdových nákladov zamestnancov, ktorí zabezpečujú riadiace, administratívne a prevádzkové činnosti podniku Bapos, m.p.

V rámci kosenia, hrabania, zvozu a uloženia trávy za obdobie od apríla do novembra bola pokosená plocha 2 772 032 m². Kosenie parkov v meste sa realizuje 2 – 3 krát za sezónu.

Hodinová sadzba zamestnanca verejnej zelene je vo vyúčtovaní príspevku mesta vo výške 6,64 Eur. Zamestnanci sú odmeňovaní mesačnou mzdou, priemerná mesačná mzda v stredisku z podkladov miezd je 853 Eur (hodinová 5,25 Eur/1 hod.).

5. Príspevok z Fondu ochrany prírody

Príspevok z Fondu ochrany prírody poskytlo mesto vo výške 49 999,07 Eur, tento bol použitý na nákup stromčekov a kríkov, kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie trávy, nákup letničiek, výsadbu letničiek, odburinenie, okopávanie, likvidáciu porastov, rýľovanie, prekopávanie.

Pre samotnú výsadbu nových stromov bola použitá zanedbateľná suma, avšak novela zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny rozšírila možnosti využitia finančnej náhrady poskytnutej za výrub drevín v zmysle § 48 zákona, čím sa finančné prostriedky môžu použiť aj na úhradu nákladov spojených s:

- vypracovaním dokumentu starostlivosti o dreviny,
- vypracovaním dokumentu miestneho územného systému ekologickej stability,
- výsadbou najmä geograficky pôvodných a tradičných druhov drevín a starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území,
- realizáciou opatrení súvisiacich s vytváraním prvkov miestneho územného systému ekologickej stability podľa schváleného dokumentu miestneho územného systému ekologickej stability,
- **budovaním prvkov zelenej infraštruktúry, ako sú zelené parky, zelené strechy alebo ekodukty.**

6. Záver

V starostlivosti o Verejnú zeleň sa jedná o proces sezónnej práce, výkon aj činnosť je priamo úmerná obdobiu počas roka aj personálnemu obsadeniu. Výkon činnosti je ťažko merateľný v činnostiach ako je kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie trávy a opravy fontán. Vyúčtovanie sa realizuje prostredníctvom merných jednotiek podľa schváleného rozpočtu, finančné prostriedky boli použité na daný účel podľa schváleného rozpočtu. Mínusový výsledok hospodárenia strediska je spôsobený vysokou správnu réžiou podniku ako celku.

Pri vyúčtovaní mesačného preddavku poskytnutého Mestom neboli dodržané lehoty vyúčtovania podľa Smernice primátora mesta č. 21/2014. Finančné prostriedky boli vyúčtované podľa zastaraného Cenníka platného pre poskytovanie služieb od 1.2.2013 pre vnútropodnikové merné jednotky a externých podnikateľov, v ktorom nie sú zahrnuté ceny použité pri vyúčtovaní. V rámci kosenia je potrebné urobiť pasportizáciu plôch s výmerou, aby bolo jasné, aká výmera bola pokosená.

3. Kontrola zákonnosti postupu primátora mesta pri nezvolaní zasadnutia mestského zastupiteľstva

(Kontrola vykonaná v dňoch 24.4. –9.5.2023)

Kontrola bola vykonaná na základe uznesenia poslancov mestského zastupiteľstva v Bardejove a v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. Zákon SNR o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Bardejove č. 3/2023 zo dňa 9.2.2023 poslanci mestského zastupiteľstva v Bardejove požiadali hlavného kontrolóra mesta, aby preveril zákonnosť postupu primátora mesta pri nezvolaní Mestského zastupiteľstva v Bardejove, keď mu skupina poslancov na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 22.12.2022 doručila žiadosť o zvolanie zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Bardejove.

Nepodpísaním uznesenia mestského zastupiteľstva č. 3/2023 primátorom mesta bol pozastavený výkon uznesenia. Následne na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 12.4.2023 v súlade s § 13 ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení, poslanci Mestského zastupiteľstva v Bardejove trojpätinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov toto uznesenie potvrdili.

1. Právne normy upravujúce rokovanie mestského zastupiteľstva

Rokovanie obecného zastupiteľstva upravuje § 12 a nasl. zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení). Podrobné pravidlá o rokovaní obecného zastupiteľstva v súlade s § 12 ods. 11 zákona o obecnom zriadení upravuje rokovací poriadok obecného zastupiteľstva. V meste Bardejov je to Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Bardejove schválený mestským zastupiteľstvom dňa 7.3.1995 vrátane 12-tich zmien a doplnkov. Ostatnú zmenu Rokovacieho poriadku schválilo mestského zastupiteľstva dňa 20.5.2021.

Čl. VI. Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Bardejove upravuje zvolanie zasadnutí mestského zastupiteľstva. S účinnosťou od 1. apríla 2010 zákon SNR č. 369/1990 Zb. nerozlišuje riadne a mimoriadne zasadnutia obecného zastupiteľstva, a to z dôvodu, aby nevznikali pochybnosti o charaktere a dôležitosti zasadnutia obecného zastupiteľstva, bez ohľadu na to, čoho sa zasadnutie týka alebo kto ho zvoláva. Aj keď zákon o obecnom zriadení nerozlišuje riadne a mimoriadne zasadnutie obecného zastupiteľstva, v rokovacom poriadku sa tieto pojmy uvádzajú s cieľom rozlíšiť riadne zasadnutia, ktoré sa uskutočňujú pravidelne v súlade s § 12 ods. 1 zákona o obecnom zriadení na základe zastupiteľstvom schváleného plánu zasadnutí mestského zastupiteľstva a mimoriadne

zasadnutia, ktoré sa môžu realizovať mimo časový harmonogram plánu zasadnutí podľa § 13 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

2. K žiadosti poslancov o zvolanie mestského zastupiteľstva a súlad s právnymi normami

Zákon ustanovuje aj právo poslancov obecného zastupiteľstva požadovať zvolanie zasadnutia, a to najmä v situácii, keď vznikne nevyhnutnosť bezodkladne zasadať vzhľadom na naliehavú potrebu prerokovať a rozhodnúť o konkrétnej veci a starosta nevyužil svoje právo zasadnutie zvolať.

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove tvorí zbor poslancov, v ktorom rokuje 25 všetkých zvolených poslancov.

Dňa 22.12.2022 bola primátorovi mesta doručená „Žiadosť o zvolanie mestského zastupiteľstva Mesta Bardejov“, ktorou v zmysle ustanovenia § 12 ods. 1 zákona o obecnom zriadení požiadalo desať poslancov o zvolanie zasadnutia mestského zastupiteľstva.

V zmysle § 12 ods. 1 zákona o obecnom zriadení „ak požiadala o zvolanie zasadnutia obecného zastupiteľstva aspoň tretina poslancov, starosta zvolá zasadnutie obecného zastupiteľstva tak, aby sa uskutočnilo do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie“.

Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Bardejove v Čl. VI ods. 4 upravuje, najmä v ktorých prípadoch sa zvoláva rokovanie mestského zastupiteľstva mimo Plánu rokovaní mestského zastupiteľstva schváleného mestským zastupiteľstvom. Cit.: „Mimoriadne rokovanie mestského zastupiteľstva sa zvoláva najmä:

- na prerokovanie neodkladných, naliehavých a mimoriadnych úloh,
- pri slávnostných príležitostiach a významných výročiach mesta alebo štátu,
- **ak o to požiadala aspoň jedna tretina všetkých poslancov, pričom súčasne bude navrhnutý aj program rokovania, primátor zvolá zasadnutie do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie.** „

Podľa ustanovenia § 12 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, ak požiadala o zvolanie zasadnutia obecného zastupiteľstva aspoň tretina poslancov, starosta zvolá zasadnutie obecného zastupiteľstva tak, aby sa uskutočnilo do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie. Podľa ustanovenia § 12 ods. 3 zákona o obecnom zriadení, **ak starosta nezvolá** zasadnutie obecného zastupiteľstva na požiadanie poslancov obecného zastupiteľstva, zasadnutie obecného zastupiteľstva sa **uskutoční 15. pracovný deň od doručenia žiadosti** na jeho konanie.

Ak starosta nie je prítomný alebo odmietne viesť takto zvolané zasadnutie obecného zastupiteľstva, vedie ho zástupca starostu; ak nie je prítomný alebo odmietne viesť zasadnutie obecného zastupiteľstva, vedie ho iný poslanec poverený obecným zastupiteľstvom.

Návrh programu zasadnutia obecného zastupiteľstva sa zverejňuje na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce aspoň tri dni pred zasadnutím obecného zastupiteľstva v súlade s § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove, aj napriek nezvolaniu zasadnutia zo strany primátora mesta, mohlo rokovať 15. pracovný deň od doručenia žiadosti o zvolanie zasadnutia mestského zastupiteľstva.

3. K pozastaveniu výkonu uznesenia mestského zastupiteľstva, aby hlavný kontrolór mesta preveril zákonnosť postupu primátora mesta pri nezvolaní zasadnutia mestského zastupiteľstva

Podľa § 13 ods. 6 starosta môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods. 10 (t. j. najneskôr do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom).

Primátor mesta podľa § 13 ods. 6 zákona o obecnom zriadení pozastavil výkon uznesenia mestského zastupiteľstva nepodpísaním uznesenia v zákonom stanovenej lehote. Ako vyplýva z listu primátora mesta poslancom mestského zastupiteľstva v Bardejove (spis. č. 32537/2022), prerokovanie bodov programu ako je Návrh programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2023 a roky 2024, 2025, Návrh rozpočtov príspevkových organizácií mesta pre rok 2023 musí spĺňať všetky zákonné náležitosti v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, musí byť zverejnený v lehote 15 dní pred jeho prerokovaním na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta, pričom spolu so žiadosťou o zvolanie mestského zastupiteľstva nebol doručený materiál k navrhovaným bodom programu.

Prejavom právomoci primátora ako najvyššieho výkonného orgánu mesta je jeho zákonné oprávnenie podľa § 13 ods. 6 zákona SNR č. 369/1990 Zb. pozastaviť výkon uznesenia mestského zastupiteľstva tzv. sistačné právo. Právnym dôsledkom pozastavenia výkonu uznesenia je, že uznesenie je síce platné, ale mestský úrad, ktorý vykonáva uznesenia mestského zastupiteľstva, nebude môcť podľa neho postupovať. Sistačné právo môže starosta uplatniť voči každému uzneseniu zastupiteľstva. Výnimku z tohto pravidla ustanovuje odsek 7 § 13, a to len vo vzťahu k uzneseniu:

- o voľbe a odvolaní hlavného kontrolóra (v záujme posilnenia nezávislého postavenia hlavného kontrolóra voči starostovi),
- o vyhlásení miestneho referenda o odvolaní starostu (z dôvodu prípadného marenia postupu v danej veci).

Sistačné právo starostu môže byť „prelomené“ postupom zastupiteľstva podľa § 13 ods. 8. Je to v prípade, keď zastupiteľstvo uznesenie, ktorého výkon bol pozastavený, potvrdí.

Zákon o obecnom zriadení ustanovuje zvolanie zasadnutia mestského zastupiteľstva a zverejnenie návrhu programu na úradnej tabuli obce a na webovom sídle. Podľa § 12 ods. 5 zákona o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo schvaľuje návrh programu zasadnutia na začiatku zasadnutia.

4. Záver

Primátor mesta podľa § 12 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. z. zvolá zasadnutie zastupiteľstva, ak o to požiada aspoň tretina poslancov. Primátor mal vyhovieť žiadosti poslancov o zvolanie zastupiteľstva, pretože bola splnená zákonná podmienka minimálneho počtu poslancov, ktorí požiadali o zvolanie zasadnutia a bol uvedený dôvod, pre ktorý sa má mimoriadne zasadnutie uskutočniť.

Keďže primátor mesta nezvolal zasadnutie zastupiteľstva, mohol ho zvoliť zástupca primátora alebo iný poslanec poverený mestským zastupiteľstvom. Zasadnutie zastupiteľstva sa teda mohlo uskutočniť 15. deň po doručení žiadosti, aj keď ho primátor mesta nezvolal, za podmienky, že by boli splnené ustanovenia zákona o zverejnení návrhu programu.

Právo poslancov požadovať zvolanie zasadnutia mestského zastupiteľstva mimo plánu zasadnutí by sa malo uplatniť iba v situácii, keď vznikne nevyhnutnosť bezodkladne zasadať. Obzvlášť to platí, ak sa má rokovať o bodoch programu tak zásadných pre fungovanie samosprávy.

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2022

(Kontrola vykonaná v dňoch 7.6. –20.6.2023)

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

Cieľ kontroly: overiť splnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol vykonaných v roku 2022, ktoré ešte neboli vyhodnotené pri kontrole plnenia opatrení v mesiaci december 2022.

A. Kontroly vykonané v roku 2022, ktoré už boli vyhodnotené v správe z kontroly v mesiaci december, predložené na rokovanie MsZ dňa 22.12.2022, pri ktorých nebolo potrebné prijať opatrenia:

1. Kontrola použitia finančných prostriedkov na činnosť Zboru pre občianske záležitosti v roku 2021.
2. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii Základná škola, Nám. arm. gen. L. Svobodu, Bardejov za rok 2021
3. Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na Mestskú políciu za rok 2021.
4. Kontrola dodržiavania VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch v roku 2021.

B. Kontroly vykonané v roku 2022, u ktorých bolo potrebné prijať opatrenia:

1. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta č. 39/2019 o inventarizácii majetku a záväzkov a činnosti ústrednej inventarizačnej komisie v roku 2021

(kontrola vykonaná v dňoch 1.4. - 31.10.2022)

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

Na základe Správy z kontroly č. 4/2022-ÚHK, Mesto prijalo k jednotlivým porušeniam opatrenia:

K bodu 2.1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Oddelenie financií: Mínusový zostatok na účte aktív bol preúčtovaný, je kladný a v súlade s hodnotou majetku odovzdaného do správy rozpočtových a príspevkových organizácií.

Oddelenie výstavby: Pri realizácii inventarizácie majetku sa zamerat' na dodržiavanie smernice o inventarizácii tak, aby inventarizácia majetku neprebíhala len formálne – opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

Oddelenie správy majetku: Pri zaradovaní majetku do majetku mesta a následnom zverení majetku do správy postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

Mestská polícia: Zabezpečiť vyradenie kamery Avigi z karty majetku – vyradenie prebehne po odstránení systémového problému v programe KORWIN-majetok

K bodu 2.1.5. Obstaranie dlhodobého majetku

Mestská polícia: Návrh na zaradenie majetku „informačný systém MP Manager“ predložiť na oddelenie správy majetku a následne zaradiť do užívania na majetkový účet 013 - splnené

Oddelenie správy majetku: Protokoly na zaradenie investícií do majetku predkladať na oddelenie financií v správnej výške a v správnom, reálnom čase v súlade so Smernicou primátora mesta o obehú účtovných dokladov a so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K bodu 2.1.3. Pozemky

Vypracovať prehľad pozemkov, ktoré sú zverené mestským spoločnostiam (nie iba Mestským Lesom), následne vypracovať dodatky k jednotlivým zmluvám a zosúladiť právny stav so stavom skutočným, zisteným v účtovníctve. Pri nakladaní s pozemkami odovzdávať príslušné doklady podľa Smernice primátora mesta č.9/2008 o obehú účtovných dokladov - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K bodu 2.1.7 Oprávky k dlhodobému majetku

Zo strany obchodných spoločností predkladať mestu správne výkazy o vypočítaných odpisoch majetku, ktorý bol mestom prenajatý obchodným spoločnostiam - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

Výkazy o vypočítaných odpisoch od 01.01.2023 za obchodnú spoločnosť Bardterm s.r.o. vypracováva a následne účtuje Mesto Bardejov.

K bodu 3.1. Pohľadávky

Zabezpečiť včasné vymáhanie pohľadávok voči spoločnosti Bardbyt, s.r.o. z nájomného - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K bodu 5. Majetok mesta odovzdaný do správy rozpočtových a príspevkových organizácií

Zo strany oddelenia správy majetku zabezpečiť dodržiavanie čl.15 Organizačného poriadku mestského úradu, podľa ktorého úlohou oddelenia správy majetku je sledovať a kontrolovať nakladanie s majetkom mesta zverného do správy, nájmu alebo inej formy užívania právnickým a fyzickým osobám v súlade so štatútom, zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

Pri odovzdávaní majetku do správy, do nájmu, resp. do užívania postupovať v súlade so všetkými právnymi normami, ktoré sa tejto činnosti týkajú (napr. Zákon o majetku obcí č. 138/1991 Zb., zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam) - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K bodu 6. Drobný majetok – podsúvahová evidencia

Zo strany oddelenia správy majetku predkladať doklady na správne zaúčtovanie do podsúvahovej evidencie - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K bodu 8. Vyradenie majetku

Pri vyradovaní majetku postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

K inventarizácií majetku, pohľadávok a záväzkov

Inventúrne súpisy zabezpečujúce preukázateľnosť účtovníctva vyhotovovať v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zo všetkých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Z vykonanej inventarizácie vyhotoviť inventarizačný zápis o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve.

Inventárne rozdiely zistené inventúrou vysporiadať v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v období, ktorého sa týkajú - opatrenie sa sleduje a priebežne plní.

2. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Kultúrno – turistické centrum Bardejov v roku 2021

(kontrola vykonaná v dňoch 26.9. - 30.11.2022)

kontrolovaný subjekt: **Kultúrno – turistické centrum, Radničné nám. č. 24, Bardejov**

Na základe Správy z kontroly č. 6/2022-ÚHK, Kultúrno-turistické centrum prijalo k jednotlivým porušeniam opatrenia:

V súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta navýšiť hodnotu majetku mesta – Školská bašta o vykonané rekonštrukcie a modernizácie:

- Elektrickú prípojku v hodnote 4 900 Eur,
- Elektroinštalačné práce v objekte Školskej bašty v hodnote 2 560,93 Eur.

V spolupráci s oddelením ekonomiky MsÚ boli rekonštrukčné práce v Školskej bašte zrealizované v roku 2022 zaúčtované interným dokladom č. ID99-000203 dňa 31.12.2022 v účtovníctve mesta v hodnote 7 460,93 Eur.

Správa o výsledkoch kontrol vyhotovená dňa 12.7.2023

Materiál obsahuje 13 strán textu

***Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta***