

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2021

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 26.08.2021
športu dňa 30.08.2021
školsťva a mládeže dňa 31.08.2021

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta Žilina
Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.
kontrolórka ÚHK mesta Žilina

Žilina, 20.09.2021

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2021

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené štyri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Správa bola prerokovaná v komisii finančnej a majetkovej dňa 26.08.2021, v komisii športu dňa 30.08.2021 a v komisii školstva a mládeže dňa 31.08.2021. Všetky komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie. Finančná a majetková komisia zároveň odporúča mestskému zastupiteľstvu, aby na základe výsledkov kontroly vyplývajúcich zo Správy č. 08/2021 požiadalo štatutára mesta, aby postupoval voči zodpovedným osobám v zmysle platných právnych predpisov a bola posúdená výška škody, ktorá vznikla v súvislosti s nedodržaním zmluvných podmienok.

MATERIÁL

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky štyroch ukončených kontrol. Kontroly boli vykonané podľa Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Žilina na I. polrok 2021, ktorý bol schválený Uznesením č. 253/2020 na 19. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline konanom dňa 14. 12. 2020 a doplnenom uznesením č. 49/2021 na 22. zasadnutí Mestského zastupiteľstva konanom dňa 27.04.2021, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly sú návrh správy a správy.

Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

1. Návrh správy a Správa č. 05/2021

Povinná osoba: Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácií z rozpočtu mesta v podprograme 10.4 Grantový systém – podpora v oblasti športu.

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaničková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky a 3 návrhy odporúčaní.

Kontrola bola zameraná na posúdenie predložených žiadostí, uzatvorených zmlúv, kontrolu poskytnutia finančných prostriedkov jednotlivým subjektom, kontrolu vyúčtovania a výkon finančnej kontroly. V súvislosti s výkonom kontroly oprávnená osoba uvádza, že žiadosti, ktoré boli vyradené z procesu posudzovania na základe nesplnenia predpísaných podmienok pre uchádzačov a žiadosti, na základe ktorých nebola priznaná dotácia, posudzované neboli.

V súlade s cieľom kontroly oprávnená osoba vykonala kontrolu dodržania rozpočtu mesta pri poskytovaní dotácií z podprogramu 10. 4 Grantový systém – podpora v oblasti športu. V kontrolovanom období roku 2020 povinná osoba v súlade s upraveným rozpočtom čerpala celkom 211 155, 58 € za účelom podpory v oblasti športu. Z uvedenej sumy poskytnutá podpora grantových športových dotácií predstavovala 17 000,00 €, dotácie primátora mesta v oblasti športu predstavovali 5 685,17 € a podpora športových klubov 175 000,00 €, podpora extraligových klubov 5 000,00 €, podpora vrcholových športovcov v individuálnom športe 10 000,00 €. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov predstavovalo 5 685,17 € dotácie primátora, 13 231,66 € grantové dotácie, 174 988,75 € športové dotácie, 5 000,00 € dotácie extraligovým klubom a 10 000,00 € dotácie vrcholovým športovcom. Zvyšnú sumu vo výške 2 250,00 € predstavovali finančné prostriedky poukázané ako bežný transfer občianskemu združeniu na základe zmluvy o spolupráci.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v rámci rozpočtovej položky športové dotácie poskytla aj „dotácie pre extraligové kluby“ a „dotácie ako podporu pre vrcholových športovcov v individuálnom športe“. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté na základe Uznesenia 132/2020 schváleného na 15. zasadnutí dňa 29. 06. 2020. Oprávnená osoba konštatuje, že tieto typy podpory neboli uvedené v platnom VZN č. 1/2019. Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Na základe uvedeného oprávnená osoba odporúčala definovať vo všeobecne záväznom nariadení mesta aj podmienky poskytnutia dotácie pre extraligové kluby a pre podporu vrcholových športovcov v individuálnom športe (návrh odporúčania č. 1). Kontrolou boli preverené všetky dotácie mesta Žilina poskytnuté za účelom podpory v športovej oblasti za rok 2020. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v jednom prípade bola schválená dotácia primátora mesta bez uvedenia presne definovaného účelu. Jednalo sa o dotáciu pre Slovenský zväz cyklistiky na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie primátora mesta č. 21/2020 – OŠKŠCRMR/2020 zo dňa 27. 11. 2020. Žiadateľovi bola poskytnutá dotácia vo výške 1 389,10 € na úhradu projektu a realizácie dopravného značenia. Predložená žiadosť bola bez uvedenia konkrétnej špecifikácie na čo, resp. akú akciu bolo

značenie použité. Konkrétna špecifikácia bola následne uvedená až v zmluve o poskytnutí dotácie. Tým, že povinná osoba schválila dotáciu, ktorá v žiadosti nemala podrobne definovaný účel, došlo porušeniu Čl. 5 ods. 1 písm. c) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žilina č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Žilina (nedostatok č. 1).

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období v oblasti grantových športových dotácií prijala celkom 31 žiadostí, z ktorých 4 neboli hodnotené, resp. boli vylúčené z dôvodu nesplnenia podmienok určených vo výzve. Kontrolou grantových dotácií neboli zistené nedostatky. Na základe kontroly procesu pridelovania grantových dotácií však oprávnená osoba odporúča, aby v záujme zachovania objektívnosti a transparentnosti pri hodnotení povinná osoba zrozumiteľne a nespochybniteľne dokladovala spôsob pridelovania bodov a následné vyhodnotenie celkového poradia, resp. schválenej sumy (návrh odporúčania č. 2).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v dvoch prípadoch prijímatelia dotácie nedodrжали termín vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov, ktorý bol určený v zmluve, čím zo strany prijímateľov dotácie v oboch prípadoch došlo k porušeniu bodu 3., odsek 3. 4 uzatvorených zmlúv o poskytnutí grantovej dotácie č. 39/2020 a č. 40/2020. Oprávnená osoba konštatuje, že kontrolou predložených športových dotácií neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba tiež vykonala kontrolu všetkých účtovných dokladov predložených k vyúčtovaniu dotácií na podporu extraligových klubov a vrcholových športovcov v individuálnom športe. V jednom prípade bolo zistené, že prijímateľ dotácie čerpal prostriedky aj na nákup športového oblečenia nie priamo súvisiaceho s vykonávaným športom v pomerne neadekvátnej výške. Jednalo sa o zimnú voľnočasovú bundu Calvin Klein Lofty v sume 285,00 €. Bolo preukázané, že sa jedná o štandardnú zateplenú bundu prémiovej značky bez športovej funkčnosti. Oprávnená osoba konštatuje, že pri čerpaní verejných zdrojov je povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. V súvislosti s cenou zakúpeného športového oblečenia je zrejmé, že sa nejednalo o zachovanie prijateľného pomeru ceny voči kvalite, ale o zakúpenie štandardného oblečenia nie funkčného charakteru od prémiovej značky, čo pri čerpaní verejných financií predstavuje negatívny jav. Je potrebné doplniť, že k uvedenej situácii došlo aj vzhľadom na definíciu výdavkov vo výzve a najmä absenciu akýchkoľvek usmernení pri pojme nákup športového oblečenia. Na základe zistených skutočností v snahe predchádzať nadmernému čerpaniu verejných financií na značkové oblečenie nie priamo súvisiace s vykonávaným športom oprávnená osoba odporúča určit základné nástroje na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri čerpaní výdavkov, napríklad stanovením finančných limitov s cieľom zabezpečiť primeranosť použitia

verejných prostriedkov (návrh odporúčania č. 3). Cieľom kontroly však nie je spochybnené umožnenie nákupu športového oblečenia aj pre tréningové potreby, ale zabezpečiť, aby sa dotácie čerpali v primeranej kvalite a cene, so zachovaním hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov.

V súlade so zameraním kontroly bol preverený aj vnútorný kontrolný systém povinnej osoby so zameraním na dodržanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri poskytovaní dotácií neoverovala základnou finančnou kontrolou všetky časti finančnej operácie. Povinná osoba overovala základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom iba všetky predložené zmluvy o poskytnutí dotácií a tiež všetky predložené platobné príkazy. Povinná osoba základnou finančnou kontrolou neoverovala rozhodnutia o pridelení finančných prostriedkov, vyúčtovanie poskytnutých prostriedkov ani vrátenie nepoužitých, resp. nevyčerpaných finančných prostriedkov. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 2).

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že administratívna finančná kontrola bola vykonaná správne z pohľadu časového hľadiska, ale boli zistené nedostatky v metodickom postupe kontroly. Povinná osoba vykonávala administratívnu finančnú kontrolu na rovnakom tlačive ako základnú finančnú kontrolu, so zmenou názvu kontroly a uvádzala vyjadrenie viazané k základnej finančnej kontrole. Povinná osoba nezasielala (prípadne neodovzdala) správy z administratívnej finančnej kontroly kontrolovaným subjektom, čím konala v rozpore s § 22 ods. 6 zákona a Čl. 8 ods. 4 písm. d) Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole mesta Žilina (nedostatok č. 3).

Kontrolou neboli zistené závažnejšie nedostatky.

2. Správa č. 06/2021

Povinná osoba:	Mesto Žilina – Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva v Žiline – preveriť stav plnenia uznesenia a dôvody nesplnenia uznesenia.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2020.

Kontrolu vykonal: Ing. Vlasta Grajciarová.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Za obdobie I. polroku 2020 bolo prijatých spolu 265 uznesení. Uznesenia, ktoré sa týkali finančného plnenia, boli skontrolované kontrolou č. 01/2021: Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v Žiline, ktorou bolo preverené finančné krytie potrieb na plnenie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení v schválenom alebo upravenom rozpočte.

Kontrolou boli skontrolované uznesenia týkajúce sa nakladania s majetkom mesta. Vyhodnotenie kontrolovaných uznesení je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Splnené</i>	<i>Čiastočne splnené</i>	<i>Nesplnené</i>	<i>Plní sa priebežne</i>	<i>Spolu</i>
27	9	3	0	39

Čiastočne splnené uznesenia:

Za I. polrok 2020 je 9 čiastočne splnených uznesení. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- 44/2020, uznesenie nie je splnené v bode 4. Nebola uzatvorená nájomná zmluva s MsHKM Žilina na časť objektu súp. č. 8340 za účelom vybudovania tréningového centra mládeže. Na základe vyjadrenia spoločnosti Žilbyt, s. r. o Žilina, zmluva nebola uzatvorená, pretože v čase schválenia tohto uznesenia mala spoločnosť MsHKM uzatvorenú nájomnú zmluvu č. Z346/2019 na predmetné priestory na dobu určitú,
- 46/2020, uznesenie nie je splnené v bode 1 a 2. V bode 1 nebola uzatvorená zmluva o zriadení vecného bremena s TRUCK CENTRUM Žilina, nakoľko v mestskom zastupiteľstve nebolo odsúhlasené vybudovanie komunikácie a s tým spojené právo prechodu pešo, ako aj motorovými vozidlami. V bode 2 uznesenia doteraz nebolo zapísané do katastra nehnuteľností vecné bremeno pre Stredoslovenskú distribučnú, a. s. ako oprávneného z vecného bremena,
- 84/2020, na základe tohto uznesenia mesto malo osloviť vlastníkov garáží, aby si odkúpili pozemky pod garážami, ktoré užívajú bez oprávnenia. Vlastníci garáží boli oslovení ohľadom odkúpenia pozemkov pod týmito stavbami. Jedná sa o pozemky v k. ú. Žilina:

parc. č. KN-C 4499/11, KN-C4499/12, KN-C4499/13, KN-C 4499/16, KN-C 4499/14, KN-C 4503/5, KN-C 4503/2 – neznámy vlastníci, ponechaný listok na garáži.

V čase konania kontroly bola uzatvorená kúpna zmluva na pozemok pod existujúcou stavbou garáže č. parcely KN-C 4499/11 a na parcelu č. KN-C 4499/12, a to na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 201/2020, ktorým bol odpredaj pozemku schválený. Jeden vlastníci (bod 3 predmetného uznesenia) pred uzatvorením zmluvy zomrel, čaká sa na dedičské konanie a v jednom prípade ÚHA nesúhlasil s odpredajom,

- 86/2020, kde ešte nebol zapísaný vklad do katastra nehnuteľností,
- 88/2020, uznesenie nie je splnené v bode 4. Nájomná zmluva s občianskym združením FELIX Žilina nebola uzatvorená, pretože občianske združenie nedostalo od RUVZ Žilina povolenie na zrealizovanie súkromnej základnej školy Félix v priestoroch materskej školy,
- 89/2020, uznesenie nie je splnené v bode 2. Zmluva o zriadení vecného bremena je uzavretá medzi povinným z vecného bremena Mestom Žilina a oprávneným z vecného bremena TAM Properties ZA a. s.. V zmluve je v bode 2.3.5 nesprávne označená parcela č. KN C 2686/53 namiesto parcely KN-C 2868/53 - zastavaná stavbou č. súpisné 8843. Návrh na vklad do katastra nehnuteľností podával oprávnený z vecného bremena, kataster nehnuteľností tento návrh na vklad prerušil z dôvodu, že sa začalo konanie o predbežnej otázke. Vkladovému konaniu predchádza záznamové konanie Z 3460/2017,
- 92/2020, uznesenie nie je splnené v bode 3. Dodatok k nájomnej zmluve medzi ZŠ Jarná ul. a CVČ Kuzmányho ul. týkajúci sa odkladu splátok nájomného nebol uzatvorený. Na základe vyjadrenia riaditeľa školy Základná škola Jarná po vzájomnom dohovore s vtedajšou pani riaditeľkou CVČ k podpísaniu dodatku k nájomnej zmluve nepristúpila z dôvodu, že CVČ nemalo problém zaplatiť zmluvne dohodnutú cenu Základnej škole Jarná v určenom termíne a nebolo treba pristúpiť k odkladu platby,
- 93/2020, ktorým mestské zastupiteľstvo schválilo zámer prenechať do nájmu outdoorové centrum aj s podmienkami súťaže. Obchodná verejná súťaž prebehla, víťazný uchádzač obdržal návrh zmluvy, ku ktorej sa doteraz nevyjadril,
- 121/2020, uznesenie nie je splnené v bode 1, kde bola uzatvorená Zmluva o zriadení bezodplatného vecného bremena „in rem“ dňa 26.5.2021 a zverejnená dňa 27.5.2021. Zo zmluvy boli na žiadosť spoluvlastníkov vypustené parcely č. KN-C 712/500 a KN-C 717/119, pretože sú v podielovom spoluvlastníctve oprávnených z vecného bremena. Vklad do katastra nehnuteľností zatiaľ nebol podaný.

Nesplnené uznesenia:

Za I. polrok 2020 sú nesplnené 3 uznesenia. Jedná sa o nasledovné uznesenia číslo:

- 42/2020, ktorým bolo schválené odkúpenie spoluvlastníckych podielov pozemkov v k. ú. Bánová v rámci majetkovoprávneho vysporiadania „Chodníka na ulici K cintorínu“.

Podľa vyjadrenia povinnej osoby tieto pozemky vysporiadavala pre Mesto Žilina externá firma GEONET. Na stavbe chodník K cintorínu Žilina - Bánová je posledný stav:

Počet oslovených vlastníkov: 23

Zomreli: 2

Z oslovených vlastníkov s odpredajom súhlasí 18 spoluvlastníkov, jeden nesúhlasí a dvaja na ponuku nereagovali. S firmou Geonet bola v priebehu roku 2020 zmluva ukončená a verejným obstarávaním sa riešil nový dodávateľ. Po zmene externého dodávateľa sa zmenili požiadavky na externé vysporiadavanie pozemkov a v súčasnosti sa predmetné pozemky neriešia, uznesenie stratilo platnosť,

- 82/2020, ktorým bol odsúhlasený odpredaj pozemkov. Kúpna zmluva nebola uzatvorená, pretože kupujúci nesúhlasí s podmienkami kúpnej zmluvy,
- 116/2020, ktorým bol odsúhlasený odpredaj pozemku pod garážou. Zmluva o budúcej zmluve č. 192/2020 bola uzatvorená, avšak k uzatvoreniu kúpnej zmluvy nedošlo z dôvodu úmrtia kupujúcej.

3. Správa č. 07/2021

Povinná osoba: Cirkevný zbor Evanjelickej cirkvi a. v. na Slovensku Žilina, Evanjelická materská škola, Lichardova 24, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia Evanjelická materská škola.

Kontrolované obdobie: Rok 2020.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu pridelovania a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku na dieťa školského zariadenia u povinnej osoby Cirkevný zbor evanjelickej cirkvi a. v. na Slovensku Žilina, určené pre Evanjelickú materskú školu, Lichardova 24, Žilina. Kontrolou dokladov oprávnená osoba nezistila žiadne pochybenia. Finančné prostriedky boli povinnej osobe poskytované v takej výške a čase, ako stanovovalo platné a aktuálne VZN o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia. Povinná osoba finančné prostriedky čerpala v takej výške, ako ich aj riadne vyúčtovala, čo doložila aj originálmi dokladov. Čerpanie finančných prostriedkov na prevádzku však bolo realizované z dvoch účtov patriacich povinnej osobe. Pre lepšiu a jednoznačnú preukázateľnosť čerpania finančných prostriedkov poskytnutých zo strany Mesta Žilina, následne aj s prihliadnutím na to, že Evanjelická materská škola nemá právnu subjektivitu, oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe, aby si povinná osoba vo svojom vnútornom predpise určila účet patriaci školskému zariadeniu Evanjelická materská škola, z ktorého budú realizované všetky príjmové a výdavkové pohyby identifikujúce výšku finančných prostriedkov, ktoré boli zo strany povinnej osoby použité na mzdy a prevádzku a ktorých poskytovateľom bolo Mesto Žilina. Oprávnená osoba tiež odporúčala, aby na účet, ktorý určí pre potreby školského zariadenia Evanjelická materská škola, poskytovala finančné prostriedky mesačne v takej výške, ako ich zašle žiadateľovi poskytovateľ finančných prostriedkov.

4. Návrh správy a Správa č. 08/2021

Povinná osoba:	Mesto Žilina – Mestský úrad, Nám. obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia zmluvy k 31. 12. 2020 a následného plnenia k 30. 04. 2021, a to zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 s poskytovateľom MVI Technology, s. r. o. so sídlom Južná

Trieda 1553/8, 040 01 Košice, IČO 50 314 769, a to z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok, neustálym výpadkom webu.

Kontrolované obdobie: Rok 2020 a 2021.

Kontrolu vykonal(a): Ing. Lenka Tomaničková, PhD., Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:

Výsledkom kontroly sú 3 nedostatky a 1 návrh odporúčania.

V súlade s cieľom kontroly boli preverené všetky doklady preukazujúce proces plnenia Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 vrátane spôsobu uzatvorenia zmluvy, dodaného plnenia a následných okolností. Oprávnená osoba konštatuje, že proces obstarania zákazky nebol predmetom kontroly, ale bol hodnotený ako podklad pre komplexné posúdenie zmluvy, resp. očakávaného rozsahu diela. S cieľom overiť súlad uzatvorenej zmluvy s podmienkami určenými pre danú zákazku oprávnená osoba preverila celý postup obstarania zákazky. Zistené skutočnosti sú uvedené v konštatačnej rovine tak, ako boli zistené kontrolou predložených dokumentov. Kontrole boli predložené doklady preukazujúce vykonané verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Spôsob obstarania zákazky „Spracovanie prezentačnej webovej stránky a mobilnej aplikácie pre mesto Žilina“ bol zvolený formou oslovenia vybraných účastníkov o zaslanie cenovej ponuky. Celý proces obstarávania bol realizovaný elektronicky, prostredníctvom portálu ezakazky.sk. Kontrolou bolo zistené, že ani jeden uchádzač nepredložil podpísaný návrh zmluvy o poskytnutie služieb, ktorý tvoril prílohu výzvy na predkladanie ponúk a podľa bodu 12 výzvy mal byť obsahom ponuky. Na základe výsledku verejného obstarávania povinná osoba dňa 10. 11. 2020 podpísala s úspešným uchádzačom, spoločnosťou MVI Technology s. r. o., Južná Trieda 1553/8, 040 01 Košice - mestská časť Juh, Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. 528/2020, ktorá bola obsahovo totožná s návrhom zmluvy, ktorý tvoril prílohu k výzve na predkladanie ponúk. Zmluva bola zverejnená dňa 11. 11. 2020 na webovom sídle povinnej osoby. Zmluvné strany sa dohodli, že najneskôr do 10. 12. 2020 bude spustená úvodná prevádzka a zároveň kompletné dielo bude uvedené do riadnej prevádzky najneskôr do 31. 12. 2020. V predloženej zmluve boli dojednané aj príslušné sankčné ustanovenia, týkajúce sa najmä nedodania diela riadne a včas, neodstránenia závad zistených po prebratí a nedodržaním podmienok vyplývajúcich z poskytnutia licencie k dielu. Zmluvná

cena bola dojednaná v súlade s výsledkom verejného obstarávania, cena za dielo predstavovala 40 600,00 € bez DPH (48 720,00 s DPH).

Kontrolou obsahovej a formálnej stránky zmluvy bolo zistené, že v niektorých podstatných častiach je formulovaná neurčito. Povinná osoba pri definícii požiadaviek na funkcionality webovej stránky aj mobilnej aplikácie uviedla: „z popisu funkcionality je možné očakávať“. Táto špecifikácia diela bola rovnako uvedená už vo výzve na predkladanie ponúk a návrhu zmluvy v procese verejného obstarávania. Jednalo sa aj o popis kvalitatívnych požiadaviek na dielo, ktoré mali byť jednoznačne od dodávateľa vyžadované. Týmto spôsobom boli dojednané napr. EÚTO – elektronická úradná tabuľa obce, odkaz na aplikáciu BikeKIA, povinnosť dodávateľa uhradiť počas doby podpory všetky poplatky spojené so zriadením a správou účtu aplikácie Odkaz pre starostu, systém pre hlasovanie participatívneho rozpočtu, RSS, tlač stránok, prepojenie na sociálne siete, editor vkladaných fotografií a pod.. V súvislosti s požiadavkami na konečné dielo sa teda jednalo o jednoznačne požadované vlastnosti. Uvedením spojenia „je možné očakávať“, vznikol priestor pre pochybnosť, či sa výkladovo jedná o presnú požiadavku na dielo. Oprávnená osoba preto odporúčala, aby povinná osoba formulovala obsah zmlúv s jasným a určitým obsahom s cieľom predchádzať vzniku sporov medzi zmluvnými stranami (návrh odporúčania č. 1).

V súlade s cieľom kontroly bolo preverené vecné plnenie a dodržanie dohodnutých vzťahov vyplývajúcich z uzatvorenej Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020. Kontrolou bolo zistené, že v čase prebratia diela a jeho následnej úhrady nebolo dielo ako celok odovzdané tak, ako bolo dohodnuté v Zmluve Čl. 4 ods. 1, čím došlo k jeho nedodržaniu. Oprávnená osoba konštatuje, že dielo bolo uvedené prvýkrát do riadnej prevádzky až po dojednanom termíne, a to dňa 26. 02. 2020. Do tohto termínu boli realizované úpravy v rámci dodanej úvodnej prevádzky.

Na základe predložených dokumentov elektronickej komunikácie aj všeobecne známych skúseností (stránka mala byť verejne dostupná) bolo preukázané, že dielo ako celok nebolo odovzdané tak, ako bolo dohodnuté v zmluve Čl. 4 ods. 1. Uhradením faktúry za dielo tak došlo k nedodržaniu zmluvných podmienok a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny §-u 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (nedostatok č. 1). V súvislosti s vecným plnením zmluvy oprávnená osoba ďalej konštatuje, že nebola naplnená požiadavka podľa špecifikácie diela v časti Použiteľnosť a dizajn webového portálu, ktorá je uvedená v prílohe 1 k Zmluve o dielo a licenčnej zmluve č. 528/2020 cit: „jedinečnosť, inovatívnosť a kreativita dizajnu“. Dizajn webového portálu nie je možné považovať za jedinečný z dôvodu,

že rovnaký, resp. veľmi obdobný dizajn už bol dodávateľom v minulosti použitý pre iných klientov (napr. mesto Levoča a mesto Banská Bystrica). Kontrolou súvisiacich dokladov bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila Prílohu č. 1 Dohody o urovnaní č. 107/2021, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť dohody, došlo k porušeniu § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nedostatok č. 2).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že spoločnosť MVI Technology, s. r. o. neplnila záväzky vyplývajúce z Dohody o urovnaní, neuhradila finančnú zábezpeku vo výške 20 000,00 € a ani neodstránila vady diela v stanovenej lehote. Dňa 13. 04. 2021 povinná osoba emailom oznámila zástupcovi MVI Technology, s. r. o. odstúpenie od Dohody o urovnaní č. 107/2021 a zaslanie výzvy na zaplatenie zmluvnej pokuty a faktúry na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 15 400,00 €. Ku kontrole bol predložený list Odstúpenie od Dohody o urovnaní č. 107/2021, v ktorom povinná osoba uvádza, že v súlade s Čl. III ods. 1 bod 1. 2 Dohody o urovnaní odstupuje od tejto dohody, a to z dôvodu neuhradenia finančnej zábezpeky na účet povinnej osoby. Povinná osoba vyzvala spoločnosť k úhrade zmluvnej pokuty v zmysle Čl. 8 ods. 5 Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 vo výške 200,00 € za každý aj začatý deň omeškania, za obdobie od 14. 01. 2021 do 31. 03. 2021 a zároveň vystavila faktúru na úhradu zmluvnej pokuty za obdobie od 14. 01. 2021 do 31. 03. 2021 v sume 15 400,00 €.

Povinná osoba ďalej predložila ku kontrole Protokol o odstránení vád a nedostatkov zo dňa 19. 04. 2021, podpísaný zamestnancom povinnej osoby a zástupcom MVI Technology, s. r. o, v ktorom je uvedené, že objednávateľ svojím podpisom potvrdzuje riadne a úplné odstránenie nedostatkov a vád na webovej stránke a mobilnej aplikácii.

Dňa 11. 05. 2021 spoločnosť MVI Technology, s. r. o. listom mestu oznámila, že nebude akceptovať zmluvnú pokutu. V liste je uvedený zoznam dôvodov, pre ktoré nebolo možné podľa dodávateľa plniť svoje záväzky v stanovených lehotách. Oprávnená osoba konštatuje, že najzásadnejšie uvedené dôvody sú: počas vývoja povinná osoba minimálne 3-krát menila stratégiu implementácie, aj napriek tomu, že dodávateľ upozorňoval, že štandardne sa postupuje inak. Vytvorených bolo 40 úprav na mieru, čakanie na odpoveď pre upresnenie participatívneho rozpočtu, inzertného systému susedskej burzy, čakanie na doplnenie chýbajúceho obsahu, požiar v dátovom centre a v neposlednom rade covid situácia aj v spoločnosti dodávateľa. Oprávnená osoba konštatuje, že dodávateľ nepodložil svoje tvrdenia uvedené v liste zo dňa 11. 05. 2021 o neakceptácii zmluvnej pokuty žiadnymi relevantnými dokladmi. Podľa predložených dokladov nebolo možné zo strany kontroly objektívne vyhodnotiť relevantnosť uvedených dôvodov.

Dodávateľ ďalej vo svojom liste uviedol, že navrhuje poskytnúť v rámci korektných vzťahov nové funkcie systému bezplatne, a to: vloženie odkazu pre starostu na webový portál, zobrazenie aktuálnych položiek, ktoré riešia v odkaze pre starostu priamo v dizajne mobilnej aplikácie, kalendár primátora, predaj a prenájom majetku mesta, pravidelné školenia a kontrola kvality obsahu a štruktúry. V súvislosti s ponukou doplnkových služieb namiesto uhradenia zmluvnej pokuty oprávnená osoba konštatuje, že nie je možné zo strany kontroly posúdiť, či tieto funkcie nemali byť súčasťou pôvodného diela ako celku (napr. kalendár primátora a odkaz pre starostu obsahovala aj pôvodná stránka) a či je hodnota takýchto služieb priamo úmerná sume za zmluvnú pokutu vo výške 15 400,00 €.

Povinná osoba dňa 13. 05. 2021 zaslala spoločnosti MVI Technology s. r. o. upomienku o neuhradení zmluvnej pokuty vo výške 15 400,00 €.

Listom zo dňa 08. 06. 2021 povinná osoba reagovala na list dodávateľa, ktorým spoločnosť odmietla akceptovať zmluvnú pokutu. Predmetným listom povinná osoba oznámila spoločnosti:

„Mesto Žilina má povinnosť rešpektovať podmienky nastavené vo verejnom obstarávaní, a preto nie je možné započítať pokutu dodaním funkcionalít mimo zmluvy. Preto trváme na vyrubenej zmluvnej pokute a žiadame jej bezodkladné uhradenie v plnej výške. V prípade neuhradenia zmluvnej pokuty si mesto Žilina bude uplatňovať svoje nároky vyplývajúce z nesplnenia zmluvných povinností z Vašej strany súdnou cestou“.

Oprávnená osoba vykonala tiež kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s cieľom preveriť činnosti zabezpečujúce overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií vo vzťahu k obstaraniu novej webovej stránky a mobilnej aplikácie. Tým, že povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu pred úhradou faktúry v sume 48 720,00 € za spracovanie prezentačnej webovej stránky a mobilnej aplikácie pre mesto Žilina v zmysle Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 528/2020 so záverom, že finančnú operáciu je možné vykonať, konala v rozpore s § 6 ods. 4 písm. d) č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v tom, že základná finančná kontrola bola vykonaná formálne, nakoľko povinná osoba potvrdila súlad finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou napriek tomu, že dielo nebolo odovzdané v zmysle Čl. 4 ods. 1, teda kompletne a uvedené do riadnej prevádzky v termíne do 30.12.2020 (nedostatok č. 3).

Najzávažnejším nedostatkom z tejto kontroly je:

- dielo ako celok nebolo odovzdané tak, ako bolo dohodnuté v čl. 4 ods. 1 zmluvy, uhradením faktúry za dielo tak došlo k nedodržaniu zmluvných podmienok a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. k) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.