

**Materiál na zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva v Kremnici  
dňa 10. apríla 2014**

**K bodu:** Záznam o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy zo dňa 14. 03. 2014  
**Predkladá:** RNDr. Zuzana Balážová, primátorka mesta  
**Spracovateľ:** Ing. Renáta Nováková, vedúca oddelenia ekonomického a podnikateľských aktivít  
**Na zasadnutie prizvať:**

---

**Materiál obsahuje:**

- 1/ Návrh na uznesenie:
  - 2/ Prílohy: č.1 - záznam o výsledku kontroly zo dňa 14. 03. 2014
- 

**Návrh na uznesenie**

vo veci výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, číslo poverenia 571/10, zo dňa 16. 01. 2014

Mestské zastupiteľstvo - A/berie na vedomie

Záznam o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy zo dňa 14. 03 2014, číslo poverenia 571/01, zo dňa 16. 01. 2014 - kontrola na vybranú investičnú akciu - rekonštrukcia schodov v exteriéri objektu fary na Štefánikovom námestí v meste Kremnica, ktorá je národnou kultúrnou pamiatkou.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi skutočným stavom a platnou legislatívou.

---

**Materiál bol prerokovaný v MsR a odporučený na rokovanie MsZ.**

V Kremnici dňa 04. 04. 2014

Vypracovala: Ing. Renáta Nováková



## NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 571/01  
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 7  
Počet príloh: 0



### Z Á Z N A M

o výsledku kontroly  
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej  
správy a územnej samosprávy

Mesto Kremnica

Banská Bystrica marec 2014

**Záznam  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 571/01 zo 16. 01. 2014 vykonali:

Ing. Marián Koreň, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Peter Dobrík, člen kontrolnej skupiny  
Ing. Zdenko Žalud, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo: Kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom subjektu územnej samosprávy na základe doručených informácií a poznatkov od zainteresovaných a kompetentných osôb.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 01. 2014 do 18.03.2014 v

**meste Kremnica, Štefánikovo námestie 1/1, 967 01 Kremnica, IČO 00320781**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami a odporúčaniami od občanov.

Predmet kontroly:

- 1 Rozpočet mesta
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
- 3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Mesto Kremnica (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potreby jeho obyvateľov.

Kontrola bola zameraná na vybranú investičnú akciu – rekonštrukcia schodov v exteriéri objektu fary na Štefánikovom námestí v meste Kremnica, ktorá je národnou kultúrnou pamiatkou.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1 Rozpočet mesta**

Mesto v roku 2012 prijalo od Ministerstva financií SR zo štátneho rozpočtu finančné prostriedky vo výške 275 000,00 eur ako dotáciu na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok. Jedným z projektov financovaných z týchto účelových prostriedkov bola rekonštrukcia schodov v exteriéri objektu fary na Štefánikovom námestí (ďalej len „rekonštrukcia“), na ktorú bola vyčlenená čiastka 12 000,00 eur. Rozpočet mesta na rok 2013 zahŕňajúci aj rekonštrukciu bol dňa 20.12.2012 schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 278/2012.

Na výdavkoch spojených s rekonštrukciou bolo preverené:

- správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia,
- dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia,
- súlad s časovým a účelovým použitím verejných prostriedkov,
- dodržiavanie ďalších pravidiel pre použitie verejných prostriedkov v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Cena rekonštrukcie vo výške 12 000,00 eur bola zhotoviteľovi vyplatená formou preddavku na základe zálohovej faktúry a dvoch faktúr po odovzdaní diela.

Zhotoviteľovi bol 31.05.2013 mestom poskytnutý preddavok vo výške 4 800,00 eur. Výška tejto sumy predstavovala 40 % zo zmluvnej ceny, čo bolo v súlade so zmluvou o dielo, podľa ktorej sa zhotoviteľovi môže na základe zálohovej faktúry poskytnúť záloha max. do výšky 40 % zo zmluvnej ceny. Poskytnutie preddavku bolo v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Preddavok bol zhotoviteľovi poskytnutý počas reštaurátorského výskumu, ktorý bol jednou z fáz samotného reštaurovania, teda v čase, kedy boli povinnosti vyplývajúce pre zhotoviteľa zmluvne dojednané.

Kontrolou preverených oblastí súvisiacich s rekonštrukciou nebol zistený nesúlad medzi skutočným stavom a platnou legislatívou.

## **2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom**

### **2.1 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a súlad so zákonom č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu**

Objekt fary na Štefánikovom námestí v meste Kremnica je národnou kultúrnou pamiatkou. Nakoľko podmienky ochrany kultúrnych pamiatok sú predmetom zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 49/2002 Z. z.“), podalo mesto dňa 16.07.2012 v súlade s § 32 ods. 2 zákona č. 49/2002 Z. z. na Krajský pamiatkový úrad v Banskej Bystrici (ďalej len „KPÚ“) žiadosť o vydanie rozhodnutia k zámeru obnovy schodov v exteriéri objektu fary na Štefánikovom námestí.

KPÚ posúdil žiadosť mesta a dňa 19.09.2012 vydal rozhodnutie, ktorým schválil zámer mesta na obnovu schodov a v súlade s § 33 ods. 4 zákona č. 49/2002 Z. z. určil, že obnova schodov sa vykoná reštaurátorským spôsobom prostredníctvom fyzickej osoby, ktorá je odborne spôsobilá na reštaurovanie kamenných architektonických článkov a že reštaurátorská dokumentácia sa vykoná v dvoch stupňoch:

- návrh na reštaurovanie,
- dokumentácia vykonaných reštaurátorských prác.

Na základe doručeného rozhodnutia o schválení zámeru obnovy od KPÚ sa mesto rozhodlo uskutočniť výber zhotoviteľa reštaurátorských prác súvisiacich s obnovou schodov.

Predmetom zákazky bolo reštaurovanie realizované v rozsahu: reštaurátorský výskum, návrh na reštaurovanie, reštaurovanie a dokumentácia vykonaných prác.

Určenie predmetu zákazky bolo v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 200/1994 Z. z. o Komore reštaurátorov a o výkone reštaurátorskej činnosti jej členov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého reštaurovanie zahŕňa najmä prieskum diela, jeho konzerváciu, interpretáciu estetické hodnoty diela a dokumentáciu. V súlade s týmto ustanovením zákona mesto nevykonávalo reštaurátorský výskum osobitne. Tento postup bol bežnou praxou využívanou pri reštaurátorských prácach. Rozhodnutie o reštaurátorskom výskume ako o osobitnej fáze procesu reštaurovania KPÚ nevydáva.

Nakoľko reštaurátorský výskum je súčasťou reštaurovania a v čase verejného obstarávania nebol rozsah reštaurátorských prác známy, stanovilo mesto dňa 26.10.2012 predpokladanú hodnotu zákazky na základe skúsenosti s podobnými zákazkami vo výške do 20 000,00 eur.

Výber dodávateľa reštaurátorských prác bol realizovaný podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Z hľadiska finančných limitov išlo o zákazku s nízkou hodnotou (ďalej len „zákazka“). V rámci uvedeného postupu zaslalo mesto dňa 29.10.2012 výzvy na predloženie ponúk trom vybraným uchádzačom zapísaným v Komore reštaurátorov, ktorí spĺňali podmienky odbornej spôsobilosti stanovené KPÚ v rozhodnutí o zámere obnovy v súlade s § 33 ods. 7 zákona č. 49/2002 Z. z.

V termíne stanovenom vo výzve na predkladanie ponúk boli mestu predložené tri ponuky na vykonanie reštaurátorských prác, pričom všetky tri ponuky splnili podmienky pre účasť vo verejnom obstarávaní. Víťazného uchádzača mesto vybralo na základe vyhodnotenia ponúk dňa 12.11.2012. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena, v prípade víťaznej ponuky to bolo 12 000,00 eur bez DPH.

Dňa 06.12.2012 mesto s víťazným uchádzačom uzavrelo zmluvu o dielo č. 12/2012 (ďalej len „zmluva o dielo“), v ktorej sa zhotoviteľ v termíne do 30.11.2013 zaviazal vykonať práce podľa tejto zmluvy v hodnote 12 000,00 eur. V súlade so zákonom č. 49/2002 Z. z. a rozhodnutím KPÚ o zámere reštaurovania zhotoviteľ po uskutočnení reštaurátorského výskumu vypracoval Návrh na reštaurovanie predných schodov do objektu fary na Štefánikovom námestí v Kremnici (ďalej len „návrh na reštaurovanie“).

Návrh na reštaurovanie bol mestom zaslaný KPÚ, ktorý po oboznámení sa s návrhom vydal dňa 12.07.2013 rozhodnutie o prípustnosti návrhu na reštaurovanie a určil v ňom podmienky reštaurovania.

Reštaurátorské práce boli vykonané v súlade s návrhom na reštaurovanie v termíne dohodnutom v zmluve o dielo. Mesto prebralo dielo 20.11.2013 vyhotovením zápisu o pracovnom stretnutí, ktorým realizátor odovzdal a vlastník prebral dielo bez pripomienok.

O vykonaných prácach bola v súlade s podmienkami reštaurovania vyplývajúcimi z ustanovenia § 33 ods. 5 zákona č. 49/2002 Z. z. a z rozhodnutia KPÚ o zámere vypracovaná



dokumentácia o vykonaných reštaurátorských prácach, ktorá bola následne zaslaná KPÚ. O prípustnosti dokumentácie vykonaného reštaurovania vydalo KPÚ rozhodnutie dňa 10.02.2014.

Mestské zastupiteľstvo mesta Kremnica (ďalej len „MsZ“) prijalo uznesením zo dňa 13.06.2013 okrem iného aj odporúčanie zrušiť zmluvu so zhotoviteľom diela z dôvodu neexistencie rozhodnutia podľa § 33 ods. 4 a 5 zákona č. 49/2002 Z. z. Podľa týchto ustanovení druh reštaurátorskej dokumentácie, rozsah reštaurátorských výskumov, druh, rozsah a podmienky vykonávania reštaurátorských prác určí krajský pamiatkový úrad v rozhodnutí o zámere na reštaurovanie, v prípade nehnuteľnej kultúrnej pamiatky najneskôr v rozhodnutí o prípravnej dokumentácii obnovy kultúrnej pamiatky.

Mesto postupovalo v súlade s ustanoveniami zákona č. 49/2002 Z. z., nakoľko uzavrelo zmluvu o dielo s víťazným uchádzačom po vydaní rozhodnutia o zámere obnovy zo dňa 19.09.2013, v ktorom boli v súlade s § 33 ods. 4 a 5 zákona č. 49/2002 Z. z. uvedené všetky informácie potrebné na uskutočnenie verejného obstarávania.

V dôsledku pripomienok MsZ a žiadosti o odstúpenie od zmluvy si mesto vyžiadalo v tejto veci dňa 02.07.2013 stanovisko aj od KPÚ, ktoré po preštudovaní agendy skonštatovalo, že mesto pri príprave a realizácii uvedenej akcie postupovalo v intenciách uvedeného zákona.

## 2.2 Účtovníctvo

V rámci kontroly boli na účtovných dokladoch súvisiacich s rekonštrukciou preverené nasledovné oblasti:

- časová a vecná súvislosť účtovania a vykazovania účtovných dokladov,
- dodržiavanie postupov účtovania,
- správnosť, preukázateľnosť a úplnosť vedenia účtovníctva,
- povinnosti zverejňovania informácií, zmlúv, objednávok a faktúr týkajúcich sa rekonštrukcie.

Kontrolou preverených oblastí nebol zistený nesúlad medzi skutočným stavom a platnou legislatívou.

## 3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Mesto na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzalo zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra a zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Hlavný kontrolór mesta v kontrolovanom období plnil úlohy v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. Vybraná investičná akcia – rekonštrukcia schodov v exteriéri objektu fary nebola do ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR predmetom kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta.

Postup mesta pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bol v súlade s predmetom kontroly preverený len na faktúrach týkajúcich sa rekonštrukcie. Kontrolou bolo zistené, že na faktúrach mesto vyznačilo vykonanie predbežnej finančnej kontroly s uvedením dátumu a podpisu zodpovednej osoby pred ich uhradením a v čase úhrady bol výdavok krytý finančnými prostriedkami na príslušnej rozpočtovej položke.

Kontrolou postupov mesta pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s rekonštrukciou neboli zistené nedostatky.

#### **Zhrnutie:**

Kontrola bola zameraná na preverenie správnosti postupov mesta použitých pri vybranej investičnej akcii – rekonštrukcie schodov v exteriéri objektu fary z hľadiska procesu verejného obstarávania a postupov používaných pri ochrane kultúrnych pamiatok.

V súvislosti s rekonštrukciou bolo tiež preverené dodržiavanie rozpočtových pravidiel verejnej správy a postupy účtovania súvisiacich účtovných dokladov.

Kontrolou uvedených oblastí nebol zistený nesúlad medzi skutočným stavom a platnou legislatívou.

V súvislosti s kontrolou verejného obstarávania stavebných prác týkajúcich sa obnovy kultúrnych pamiatok reštaurátorským spôsobom Najvyšší kontrolný úrad SR vyvinie iniciatívu na legislatívnu úpravu tejto problematiky.

Reštaurátorské práce sú vo vzťahu k aplikácii postupov verejného obstarávania osobitnou oblasťou, nakoľko reštaurátorský výskum je súčasťou samotného reštaurovania a neobstaráva sa samostatne. To znamená, že v čase verejného obstarávania nie je úplne známy rozsah prác, ktoré sú predmetom obstarávania, a preto ich nie je možné obstarávateľom spoľahlivo oceniť, čo má vplyv na správnosť stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky.

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje odhadom, v niektorých prípadoch vychádzajúcim zo skúseností s reštaurátorskými prácami podobného charakteru.

Samotní reštaurátori, ktorí sa uchádzajú o získanie zákazky v procese verejného obstarávania, majú v čase predkladania ponúk len základné informácie o kultúrnej pamiatke a o rozsahu prác, ktoré bude potrebné vykonať. Z uvedeného faktu vyplýva, že navrhované ceny v predložených rozpočtoch vychádzajú len z odhadov a skúseností reštaurátorov a môžu viesť k výraznému nadhodnoteniu ponuky.

Obstarávateľ reštaurátorských prác nie je schopný reálne posúdiť výšku ceny predloženú v ponuke a ani porovnať ponúkanú cenu voči cenám za podobné reštaurátorské práce, nakoľko reštaurátorstvo je špecifickým druhom obnovy kultúrnych pamiatok a neexistuje cenník, na základe ktorého by sa dali jednotlivé vykonané práce oceniť.

Takto predloženú ponukovú cenu, navrhnutú víťazným uchádzačom, je nutné v súlade s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. dodržať v zmluve, ktorú obstarávateľ a zhotoviteľ na základe verejného obstarávania uzatvárajú, čím sa zhotoviteľ môže zaviazat' k nehospodárnemu vynakladaniu verejných výdavkov.

V prípade preverenej rekonštrukcie predložil víťazný uchádzač ponuku s presne špecifikovanou cenou za jednotlivé úkony ešte pred uskutočnením reštaurátorského výskumu, teda v čase, kedy nebolo možné určiť rozsah prác, ktoré bude potrebné vykonať. Takto odhadom stanovená cena sa v priebehu reštaurátorských prác nezmenila a zhotoviteľovi bola mestom vyplatená v dohodnutej výške.

Významnú skutočnosť zohráva aj fakt, že krajské pamiatkové úrady, ktoré podľa zákona č. 49/2002 Z. z. vykonávajú dohľad nad reštaurátorskými prácami, zodpovedajú len za dohľad nad technickou stránkou reštaurovania, finančnou stránkou sa nezaoberajú.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Z popísaného procesu vyplýva, že pri verejnom obstarávaní reštaurátorských prác sa reálne vyskytuje problém s výberom zhotoviteľa a so stanovením výšky cien predkladaných v ponukách, ktoré môžu v konečnom dôsledku viesť k ne hospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

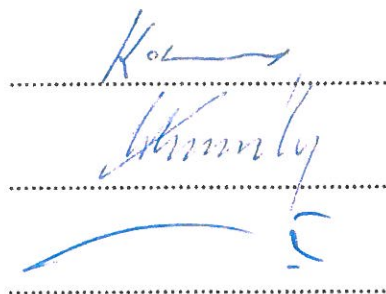
Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.03.2014

Ing. Marián Koreň  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík  
člen kontrolnej skupiny

Ing. Zdenko Žalud  
člen kontrolnej skupiny



S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 18.03.2014

RNDr. Zuzana Balážová  
primátorka mesta

