

**Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra**

Nitra, 17.01.2012

Číslo materiálu: **405/2011**

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

k bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly „Spôsob obstarania tovarov, služieb a prác a účelnosť ich využitia v príspevkovej organizácii SŠaRZ mesta Nitry.“**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo v.r.  
hlavný kontrolór

**Spracoval:**

Július Hladký  
referent kontroly

**Napísal:**

Július Hladký  
referent kontroly

**Prizvať:** -

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

**p r e r o k o v a l o**

Správu o výsledku NFK „Spôsob obstarania tovarov, služieb a prác a účelnosť ich využitia v SŠaRZ mesta Nitry“

**a) b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o výsledku NFK „Spôsob obstarania tovarov, služieb a prác a účelnosť ich využitia v SŠaRZ mesta Nitry“ a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou,

**b) u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi  
vykonať kontrolu plnenia opatrení  
k 31.03.2012. K: MR

Ing. František Halmo, v.r.

.....  
podpis predkladateľa

**S p r á v a**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly č. 24/2011**

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, na základe rozhodnutia primátora mesta a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 24/2011 zo dňa 24.08.2011 vykonal Július Hladký, referent kontroly, následnú finančnú kontrolu zameranú na spôsob obstarania tovarov, služieb a prác a účelnosť ich využitia v príspevkovej organizácii SŠaRZ mesta Nitry.

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** 24.08.2011 – 14.11.2011

**Kontrolované obdobie:** II. polrok 2010 a rok 2011 ku dňu vykonania kontroly

**Predmet kontroly:**

1. Kontrola základných dokumentov
  - 1a) - Zriaďovacia listina,
  - 1b) - Smernica k verejnému obstarávaniu
2. Kontrola spôsobu obstarania tovarov, služieb a prác.
3. Kontrola spôsobu úhrady – finančné plnenie.
4. Účelnosť využitia obstaraných tovarov, služieb a prác.

Kontrolou bolo zistené:

**1. Kontrola základných dokumentov**

***1 a) Zriaďovacia listina + dodatky k zriaďovacej listine***

Mestské zastupiteľstvo v Nitre na základe uznesenia č. 70/93-MZ zo zasadnutia konaného dňa 20.4.1993 zriadilo s účinnosťou od 1.4.1993 príspevkovú organizáciu Mestský kúpeľ so sídlom v Nitre, Kúpeľná 4. Základným predmetom činnosti je:

- *obhospodarovanie a spravovanie budovy kúpeľa*, dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine, ktorý bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 29.10.1998 uzn. č. 254/98-MZ sa predmet činnosti doplnil o *prenájom nebytových priestorov v objekte za účelom rozvoja súkromného podnikania v oblasti obchodu a služieb, zabezpečenie prevádzky plaveckých bazénov a sauny pre širokú verejnosť, zabezpečenie rehabilitačno-rekreačných aktivít a organizovanie plaveckých výcvikov pre mládež*.

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine príspevkovej organizácie „Mestský kúpeľ“, ktorý bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 6.9.2001 uzn. č. 258/2001-MZ a nadobudol účinnosť dňom 1.1.2002 sa zmenil názov „Mestský kúpeľ“ na: „Správa športových a rekreačných zariadení mesta Nitry“ a v čl. II., v bode 2 v základnom predmete činnosti sa doplnila piata až jedenásta zarážka nasledovným znením:

- *spravovanie areálu zimného štadióna, Jesenského ul. 2,*
- *spravovanie areálu futbalového štadióna, Jesenského ul. 4,*
- *spravovanie areálu letného kúpaliska v Nitre, Jesenského ul. 3,*
- *spravovanie areálu tenisových kurtov, Jesenského ul. 4,*
- *spravovanie areálu atletického štadiónu „Stavbár“, tr. A. Hlinku 55,*
- *spravovanie areálu futbalového štadiónu „Strojár“, Golianova 2,*

- *spravovanie areálu telocvične Parkové nábrežie 27.*

Dodatkom č. 3 sa zriaďovacia listina príspevkovej organizácie uzn. č. 331/2001-MZ zo dňa 18.10.2001 doplnila znením:

- *spravovanie areálu športovej haly Nitra, Dolné Krškany.*

Dodatkom č. 4 sa zriaďovacia listina príspevkovej organizácie uzn. č. 131/2007-MZ zo dňa 10.05.2007 doplnila znením:

- *spravovanie areálu futbalové ihrisko Nitra – Dražovce,*
- *spravovanie areálu futbalové ihrisko Nitra – Dolné Krškany,*
- *spravovanie areálu futbalové ihrisko Nitra – Janíkovce,*
- *spravovanie areálu futbalové ihrisko Nitra – Kynek.*

Dodatkom č. 5 sa zriaďovacia listina príspevkovej organizácie uzn. č. 175/2008-MZ zo dňa 15.05.2008 doplnila znením:

- *spravovanie Mestskej haly, Dolnočermánska 105, Nitra.*

Dodatkom č. 6 sa zriaďovacia listina príspevkovej organizácie uzn. č. 368/2009-MZ zo dňa 16.12.2009 doplnila znením:

- *spravovanie viacúčelového ihriska s umelým povrchom – Párovské háje,*
- *spravovanie multifunkčného ihriska – Kynek,*
- *spravovanie multifunkčného ihriska – Mlynárce,*
- *spravovanie viacúčelového a detského ihriska „Prima areál“ Chrenová,*
- *spravovanie viacúčelového ihriska v areáli DK Janíkovce,*
- *spravovanie Tenisových kurtov – Tenisový klub Nitra*

### ***1 b) Smernica k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb***

SŠaRZ Nitra – ako verejný obstarávateľ, použil pre vypracovanie smernice upravujúcej zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami možnosť, ktorá je daná v zmysle ustanovenia § 102 ods. 1 Zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z., aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Na základe uvedeného boli stanovené finančné a vecné limity, pri ktorých verejný obstarávateľ nebude vykonávať prieskum trhu. Smernica nadobudla účinnosť 01.08.2008.

Dňa 1.1.2009 nadobudol účinnosť dodatok č. 1 k Smernici k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb.

Zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia, ako finančný limit uvedený v odseku 4 písm. a) a b) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní § 4 Finančné limity a to 30.000,00 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo služby a 120.000,00 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Dňa 1.4.2011 nadobudol účinnosť zákon č. 58/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dodatkom č. 2 k Smernici k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb sa s účinnosťou od 1.4.2011 upravili finančné limity nasledovne:

Zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia, ako finančný limit uvedený v odseku 4 písm. a) a b) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní § 4 Finančné limity a to 10.000,00 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo služby a 20.000,00 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

## **2. Kontrola spôsobu obstarania tovarov, služieb a prác.**

Prehľad verejných obstarávaní za II. polrok 2010:

| č.  | Dodávateľ:                 | Stredisko<br>+ účel:       | Termín:  | Suma:     | Výzva:             | Záznam:    | Uzatvor.          | FA<br>uhrad. |
|-----|----------------------------|----------------------------|----------|-----------|--------------------|------------|-------------------|--------------|
| 1.  | J+H Energy,<br>s.r.o.      | FI DK -<br>práce           | 31.05.10 | 3.600,00  | 16.04.10           | 22.04.10   | DoC               | 21.7.10      |
| 2.  | Ing.Petrovič -<br>STAVITEĽ | FI<br>Janíkovce<br>- práce | 23.07.10 | 5.137,83  | 28.06.10           | 07.07.10   | Zmluva            | 28.7.10      |
| 3.  | Ing.Petrovič -<br>STAVITEĽ | MK -<br>práce              | 31.08.10 | 9.951,92  |                    | 13.08.10   | Zmluva            | 31.8.10      |
| 4.  | J+H Energy,<br>s.r.o.      | MH -<br>práce              | 31.08.10 | 5.597,76  | 21.06.10           | 05.08.2010 | DoC               | 30.9.10      |
| 5.  | BS Nitra,<br>s.r.o.        | MK -<br>práce              | 31.07.10 | 2.130,00  | 29.05.10           | 10.06.10   | DoC               | 21.9.10      |
| 6.  | DREVAR<br>Ing.G. Varga     | MK -<br>práce              | 31.08.10 | 2.950,01  | 29.07.10           | 04.08.10   | DoC               | 20.9.10      |
| 7.  | EKOFINAL<br>Nitra          | AŠ -<br>práce              | 24.09.10 | 3.552,67  | 23.08.10           | 06.08.10   | Zmluva            | 30.9.10      |
| 8.  | ENELprof<br>s.r.o. Nitra   | AŠ –<br>práce I.<br>etapa  | 30.11.10 | 2.212,78  | 22.09.10           | 27.09.10   | DoC               | 6.10.10      |
| 9.  | ENELprof<br>s.r.o. Nitra   | AŠ –<br>práce II.<br>etapa | 30.11.10 | 4.716,12  | 22.09.10           | 27.09.10   | DoC               | 18.10.10     |
| 10. | JODYGAS<br>Slíž Jozef      | FI DK -<br>práce           | HS       | 4.299,32  | Objedn.            |            |                   | 21.10.10     |
| 11. | ENELprof<br>s.r.o. Nitra   | ZŠ -<br>práce              | HS       | 1.091,84  | Objedn.            |            |                   | 21.10.10     |
| 12. | Rudolf Tábi<br>STAVIT      | ZŠ -<br>práce              | 15.10.10 | 32.571,73 | 13.09.10           | 17.09.10   | Zmluva            | 25.10.10     |
| 13. | Dušan Vaš<br>zámočníctvo   | TA-<br>práce               | HS       | 2.600,00  | Objedn.            |            |                   | 4.11.10      |
| 14. | KLIMA<br>TRENDS.r.o.       | MH-<br>práce               | 05.11.10 | 3.316,14  | Servisná<br>zmluva |            | Zmluva<br>č. 3/08 | 15.11.10     |
| 15. | STAVOREX<br>s.r.o. Nitra   | FC -<br>práce              | 15.12.10 | 6.110,51  | 09.04.10           | 16.09.10   | Zmluva            | 18.11.10     |
| 16. | STAVOREX<br>s.r.o. Nitra   | FC -<br>práce              | 15.12.10 | 4.587,02  | 09.04.10           | 16.09.10   | Zmluva            | 18.11.10     |
| 17. | STAVOREX<br>s.r.o. Nitra   | FC -<br>práce              | 15.12.10 | 4.429,47  | 09.04.10           | 16.09.10   | Zmluva            | 18.11.10     |
| 18. | Ing. Petrovič<br>STAVITEĽ  | MK-<br>práce               | 31.10.10 | 3.099,26  | 22.09.10           | 04.10.10   | DoC               | 18.11.10     |
| 19. | Róbert Mrúz<br>Topoľčany   | TA-<br>práce               | 20.11.10 | 3.900,00  | 05.10.10           | 16.10.10   | DoC               | 23.11.10     |
| 20. | JODYGAS<br>Slíž Jozef      | AŠ -<br>práce              | 30.11.10 | 11.325,75 | 14.02.10           | 04.10.10   | DoC               | 3.12.10      |
| 21. | SIPOS s.r.o.               | AŠ -                       | 15.11.10 | 1.615,13  | 17.10.10           | 26.11.10   | DoC               | 3.12.10      |

|     |                            |                            |                |                       |            |          |                    |             |
|-----|----------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------|------------|----------|--------------------|-------------|
|     | Topoľčany                  | práce                      |                |                       |            |          |                    |             |
| 22. | ENELprof<br>s.r.o. Nitra   | TA-<br>práce               | 15.12.10<br>HS | 9.671,94 I.<br>etapa  | 04.11.10   | 19.11.10 | DoC                | 18.11.10    |
| 23. | ENELprof<br>s.r.o. Nitra   | TA-<br>práce               | 15.12.10<br>HS | 3.085,75<br>II. etapa | 04.11.10   | 19.11.10 | DoC                | 13.12.10    |
| 24. | JODYGAS<br>Slíž Jozef      | LK-<br>práce               | 30.11.10       | 8.960,00              | 15.09.10   | 04.10.10 | DoC                | 15.12.10    |
| 25. | ALLMONT<br>spol. s r.o.    | TJ AC -<br>práce           | 02.12.10       | 7.713,79              | 30.09.10   | 20.10.10 | Zmluva             | 21.12.10    |
| 26. | s.r.o. RST<br>SLOVAKIA     | ZŠ-<br>práce +<br>tovar    | 17.12.10       | 9.972,20              | 05.11.10   | 15.11.10 | Zmluva             | 21.12.10    |
| 27. | Ing. Karol<br>Filo SOF     | ZŠ -<br>práce              | 17.12.10       | 1.677,19              | 03.11.10   | 18.11.10 | DoC                | 21.12.10    |
| 28. | MITECH<br>Slovakia s.r.o   | TA-<br>tovar<br>Kap. výd.  | 17.12.10       | 4.188,79              | 03.12.10   | 13.12.10 | Objedn.            | 21.12.10    |
| 29. | Funnysport<br>SLOVENSKO    | ZŠ -<br>tovar              | 30.12.10       | 5.548,45              | 18.11.10   | 02.12.10 | DoC                | 27.12.10    |
| 30. | Peter Kováč<br>Nitra       | MK-<br>práce               | 31.12.10       | 2.999,38              | 13.12.10   | 16.12.10 | DoC                | 27.12.10    |
| 31. | Peter Kováč<br>Nitra       | FŠS-<br>práce              | 31.12.10       | 1.697,18              | 16.12.10   | 21.12.10 | DoC                | 28.12.10    |
| 32. | PP INVEST<br>Nitra, s.r.o. | FI<br>Janíkovce<br>- práce | 18.12.10       | 3.847,25              | 20.11.09   | 03.12.09 | Zmluva             | 29.12.10    |
| 33. | PP INVEST<br>Nitra, s.r.o. | -, -                       | 30.06.10       | 3.117,87              | 20.11.2009 | 03.12.09 | Zmluva<br>+ dodat. | rok<br>2009 |
| 34. | MOREZ<br>EFEKT s.r.o.      | ZŠ-<br>práce               | 15.12.10       | 19.242,28             | 04.11.10   | 25.11.10 | zmluva             | 27.12.10    |
|     | Celkom:                    |                            |                | 200.517,33            |            |          |                    |             |

Prehľad verejných obstarávaní za obdobie január –august 2011:

| č. | Dodávateľ:                 | Stredisko<br>+ účel: | Termín: | Suma:    | Výzva:  | Záznam: | Uzatvor. | FA<br>uhrad. |
|----|----------------------------|----------------------|---------|----------|---------|---------|----------|--------------|
| 1. | JODYGAS<br>Slíž Jozef      | LK<br>práce          | 4.3.11  | 3.655,88 | 21.2.11 | 22.2.11 | DoC      | 8.3.11       |
| 2. | REBELS VI.<br>Behinský     | ZŠ<br>práce          | 31.3.11 | 1.846,32 | 28.2.11 | 8.3.11  | DoC      | 25.3.11      |
| 3. | LM bazény<br>s.r.o. Sered' | MK<br>práce          | ihneď   | 2.303,65 | 6.1.11  |         | Objedn.  | 25.3.11      |
| 4. | REBELS VI.<br>Behinský     | ZŠ<br>práce          | ihneď   | 1.400,26 | 20.5.11 | 26.5.11 | Objedn.  | 16.6.11      |
| 5. | LM bazény<br>s.r.o. Sered' | LK<br>práce          | ihneď   | 3.300,00 | 28.4.11 | 7.6.11  | Objedn.  | 22.6.11      |
| 6. | ENELprof.<br>s.r.o.        | ZŠ<br>práce          | 20.7.11 | 4.812,94 | 9.6.11  | 22.6.11 | DoC      | 8.7.11       |
| 7. | ELcomp s.r.o.              | LK                   | ihneď   | 1.808,40 | 1.8.11  |         | Objedn.  | 26.8.11      |

|     |                           |             |         |           |         |         |     |         |
|-----|---------------------------|-------------|---------|-----------|---------|---------|-----|---------|
|     |                           | práce       | HS      |           |         |         |     |         |
| 8.  | PAMAK s.r.o.<br>Nitra     | MK<br>práce | 31.8.11 | 3.871,06  | 1.8.11  | 10.8.11 | DoC | 26.8.11 |
| 9.  | PAMAK s.r.o.<br>Nitra     | MK<br>práce | 31.8.11 | 5.073,91  | 1.8.11  | 10.8.11 | DoC | 26.8.11 |
| 10. | PROFITAXI<br>B. Krajčovič | MK<br>práce | 31.8.11 | 1.395,00  | 16.8.11 | 22.8.11 | DoC | 7.9.11  |
|     | Celkom:                   |             |         | 29.467,42 |         |         |     |         |

Legenda:

FI – futbalové ihrisko  
 DK – Dolné Krškany  
 MK – mestský kúpeľ  
 MH – mestská hala  
 DoC – dohoda o cene  
 AŠ – atletický štadión  
 HS – havarijný stav  
 ZŠ – zimný štadión  
 TA – tenisový areál  
 FC – futbalový štadión  
 LK – letné kúpalisko  
 TJ AC – telocvičňa Parkové nábrežie  
 FŠS – futbalový štadión Strojár

### **3. Kontrola spôsobu úhrady – finančné plnenie.**

Všetky prekontrolované faktúry boli uhradené v súlade s uzatvorenými zmluvami, resp. dohodami o cene v lehote splatnosti – viď tabuľka v stĺpci: FA uhradená.

Náhodným výberom boli prekontrolované 4 nasledovné verejné obstarania, pri ktorých boli tieto kontrolné zistenia:

#### **a) Zmluva na uskutočnenie práce - forma obstarania rokovacím konaním bez zverejnenia –**

„Výroba a osadenie protipožiarnych dverí a vstupnej brány v objekte Zimného štadióna v Nitre na Jesenského ul. 2, Nitra“. Uznesením č. 277/2010-MZ zo dňa 28.10.2010 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre rozpočtové opatrenie v rozpočte príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry na rok 2010 v rámci programového rozpočtu – položka 312007 bežný transfer z rozpočtu obce - Zimný štadión + 41.000,-€, po úprave 64.000,- €.

Verejný obstarávateľ – SŠaRZ použil postup pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupoval zjednodušeným postupom ako pri rokovacom konaní bez zverejnenia a podľa vnútornej smernice k verejnému obstarávaniu. Obstarávateľ vyzval troch záujemcov na predloženie ponuky formou výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 5.11.2010. Z predloženej dokumentácie nie je možné určiť akou formou bola výzva doručená, kto výzvu prevzal. Vo výzve neboli určené kritériá na vyhodnotenie ponúk, **čo je porušením Smernice k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu, ktorý prieskum trhu vykonal boli výzvy doručené osobne.**

Štatutárny zástupca obstarávateľa vykonal z prieskumu trhu záznam dňa 15.11.2010 v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní a určil víťaznú ponuku. Následne dňa 16.11.2010 bola uzatvorená medzi zmluvnými stranami SŠaRZ mesta Nitry a RST SLOVAKIA, s.r.o. Pod Lesom 640/4, 951 01 Nitrianske Hrnčiarovce, ktorej ponuka bola určená ako víťazná „Zmluva na uskutočnenie práce“. Zmluvné podmienky boli dodržané, dielo dokončené a odovzdané formou odovzdávacieho protokolu

dňa 20.12.2012. Toho istého dňa bola predložená faktúra č. VF20100257 na zmluvne dohodnutú cenu vo výške 9.972,20 € so splatnosťou dňa 21.12.2010. Faktúra bola uhradená dňa 21.12.2010.

**Kontrolou bolo zistené, že obstarávateľ uzatvoril zmluvu na uskutočnenie práce. Zákazka v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní je zmluva s peňažným plnením, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie prác alebo poskytnutie služby. Z dokladov predložených ku kontrole je zjavné, že sa jedná o kúpu tovaru, nakoľko cena tovaru prevyšuje cenu práce. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné uzatvoriť zmluvu na dodanie tovaru.**

**b) Dohoda o cene – forma obstarania rokovacím konaním bez zverejnenia** – „Oprava podlahy PVC – kancelárske priestory MK, oprava omietok WC, pracovne – Mestský kúpeľ Nitra“. Obstarávateľ vyzval troch záujemcov na predloženie ponuky formou výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 22.9.2010. Z predloženej dokumentácie nie je možné určiť akou formou bola výzva doručená, kto výzvu prevzal. Vo výzve neboli určené kritériá na vyhodnotenie ponúk, **čo je porušením Smernice k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu, ktorý prieskum trhu vykonal boli výzvy doručené osobne.**

Štatutárny zástupca obstarávateľa vykonal z prieskumu trhu záznam dňa 4.10.2010 v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní a určil víťaznú ponuku. Následne, dňa 5.10.2010 bola uzatvorená Dohoda o cene medzi zmluvnými stranami SŠaRZ mesta Nitry a stavebnou firmou - Ing. Roman Petrovič - Staviteľ, ktorej ponuka bola určená ako víťazná. Dohodnuté práce boli vykonané v stanovenom termíne, faktúra doručená dňa 18.11.2010 a uhradená v lehote splatnosti dňa 18.11.2010.

**Kontrolou bolo zistené, že nebol dodržaný zákon č. 502/2001 Z.z., § 9 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, konkrétne predbežná finančná kontrola - finančné krytie.** Rozpočtové opatrenie bolo schválené uzn. č.299/2011-MZ zo dňa 13.10.2011. Z uvedeného vyplýva, že rozpočtové opatrenia boli vykonané po vyhlásení formy verejného obstarania, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z.z. – predbežná kontrola musí byť vykonaná pred uskutočnením každej finančnej operácie.

**c) Zmluva na uskutočnenie práce – forma obstarania rokovacím konaním bez zverejnenia** - „Oprava strešnej krytiny a klampiarskych prvkov strechy a terasy zimného štadiónu v Nitre na Jesenského ul. 2, Nitra“. Obstarávateľ vyzval troch záujemcov na predloženie ponuky formou výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 13.9.2010. Z predloženej dokumentácie nie je možné určiť akým spôsobom bola výzva doručená, kto výzvu prevzal. Vo výzve neboli určené kritériá na vyhodnotenie ponúk, **čo je porušením Smernice k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu, ktorý prieskum trhu vykonal boli výzvy doručené osobne.**

Štatutárny zástupca obstarávateľa vykonal z prieskumu trhu záznam dňa 17.9.2010 v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní a určil víťaznú ponuku. Následne, dňa 17.9.2010 bola uzatvorená zmluva na uskutočnenie práce medzi zmluvnými stranami SŠaRZ mesta Nitry a zhotoviteľom – Rudolf Tábi – STAVIT, Nedbalova 13, 949 01 Nitra, ktorej ponuka bola určená ako víťazná. Dohodnuté práce boli vykonané v stanovenom termíne, faktúra doručená dňa 18.11.2010 a uhradená v lehote splatnosti dňa 18.11.2010.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v dokumentácii o verejnom obstaraní je priložený zápis o odovzdaní a prevzatí stavby diela, ktorý potvrdzuje skutočný dátum ukončenia prác dňa 20.10.2010, **čo je v rozpore so zmluvou na uskutočnenie práce čl. III. Lehoty realizácie. Termín ukončenia bol zmluvne stanovený na 15.10.2010. V zmysle čl. XVII. zmluvy nebola zmluvná pokuta uplatňovaná.** Uznesením č. 277/2010-MZ zo dňa 28.10.2010 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre rozpočtové opatrenie v rozpočte príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry na rok 2010 v rámci programového rozpočtu – položka 312007 bežný transfer z rozpočtu obce - Zimný štadión + 41.000,-€, po úprave 64.000,- €.

**d) Zmluva na uskutočnenie práce – forma obstarania rokovacím konaním bez zverejnenia** - „Oprava šatní mládeže na futbalovom štadióne v Nitre“. Obstarávateľ vyzval troch záujemcov na

predloženie ponuky formou výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 9.4.2010. Z predloženej dokumentácie nie je možné určiť akým spôsobom bola výzva doručená, kto výzvu prevzal. Vo výzve neboli určené kritériá na vyhodnotenie ponúk, **čo je porušením Smernice k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu, ktorý prieskum trhu vykonal boli výzvy doručené osobne.**

Štatutárny zástupca obstarávateľa vykonal z prieskumu trhu záznam dňa 16.9.2010 v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní a určil víťaznú ponuku. Následne, dňa 17.9.2010 bola uzatvorená zmluva na uskutočnenie práce medzi zmluvnými stranami SŠaRZ mesta Nitry a zhotoviteľom – STAVOREX, s.r.o., 949 01 Nitra, ktorej ponuka bola určená ako víťazná. Dohodnuté práce boli vykonané v stanovenom termíne, faktúra doručená dňa 16.11.2010 a uhradená v lehote splatnosti dňa 18.11.2010.

Uznesením č. 277/2010-MZ zo dňa 28.10.2010 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre rozpočtové opatrenie v rozpočte príspevkovej organizácie SŠaRZ mesta Nitry na rok 2010 v rámci programového rozpočtu – položka 312007 bežný transfer z rozpočtu obce – Futbalový štadión + 7.000,- €, po úprave 30.000,- €.

Ďalej boli náhodným spôsobom vybraté a prekontrolované výdavkové pokladničné doklady z obstarávania tovarov – drobného nákupu v súlade so Smernicou k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutie služieb do výšky 1.659,50 €. Kontrolou bolo zistené, že výdavkové pokladničné doklady sú vystavované a číslované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. **Kontrolou bolo zistené, že na výdavkových pokladničných dokladoch je potvrdené podpisom a dátumom vykonanie priebežnej finančnej kontroly, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.** Podľa vyjadrenia riaditeľa a ekonómky príspevkovej organizácie sa jedná o formálnu chybu, ktorú spôsobil dodávateľ účtovného programu a táto bola ihneď odstránená.

Ďalej boli prekontrolované zmluvy a faktúry:

- a) Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti ZVS ,
- b) Západoslovenskej energetiky E-on,
- c) Slovenského plynárenského priemyslu SPP.
- d) Dohoda o poskytnutí laboratórnych analýz, meraní, odborných expertíz, resp. konzultácií s RÚVZ v Nitre v súvislosti s odberom a laboratórnym vyšetrením vôd v krytej plavárni a letného kúpaliska, Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

#### **4. Účelnosť využitia obstaraných tovarov, služieb a prác.**

Kontrolou obstaraných tovarov, služieb a prác v súlade so Smernicou k verejnému obstarávaniu neboli zistené závažné nedostatky z pohľadu účelnosti ich využitia a opodstatnenosti realizácie jednotlivých verejných obstarávaní.

#### **Z á v e r**

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých 44 kontrolovaných prípadoch verejného obstarávania bola použitá forma postupu pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle § 102 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní zjednodušeným postupom ako pri rokovacom konaní bez zverejnenia. Verejný obstarávateľ postupuje v takomto prípade tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Kontrolou nebol zistený rozpor s ustanovením § 102 zákona.

Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly bolo preverené, ako kontrolovaný subjekt dodržiava ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení



niektorých zákonov v platnom znení z pohľadu výkonu predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou príspevková organizácia overuje každú svoju finančnú operáciu, či je v súlade s rozpočtom, so zmluvami či inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými predpismi. Predbežná finančná kontrola musí byť vykonaná pred uskutočnením každej finančnej operácie povereným vedúcim pracovníkom a zamestnancami zodpovednými za rozpočet, verejné obstarávanie a pod. Finančnou operáciou sa okrem iného rozumie aj právny úkon, ktorým je aj oznámenie metódy verejného obstarávania. Preto aj v procesoch verejného obstarávania je výkon predbežnej finančnej kontroly dôležitý a nutný. Predbežnou finančnou kontrolou by mali byť overené minimálne oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania a uzatvorenie zmluvy.

***V predloženej dokumentácii v postupe verejného obstarávania neboli predbežnou finančnou kontrolou overené oznámenia alebo záznamy o vyhlásení metódy verejného obstarania. V prípade označenom písm. d) neboli ako súčasť archivácie doložené doklady potvrdzujúce výkon predbežnej finančnej kontroly pre uvedené právne úkony, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.***

***Z uvedeného vyplýva, že v postupe kontrolovaného subjektu z hľadiska dodržania procesných úkonov bol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydanými na ich základe a to:***

- výzvy doručené spôsobom v rozpore s registratúrnym poriadkom,
- výzvy bez určenia kritérií na vyhodnotenie ponúk a pravidiel ich uplatnenia,
- prieskum trhu, záznam z prieskumu trhu, ako aj určenie víťaznej ponuky vykonal ten istý pracovník.

O výsledku následnej finančnej kontroly bola spracovaná správa, ktorá bola prerokovaná dňa 22.11.2011. Zástupcom kontrolovaného subjektu bola správa o výsledku kontroly odovzdaná dňa 14.11.2011 na oboznámenie a jeden výtlačok správy im bol ponechaný. Zástupcovia kontrolovaného subjektu k predloženej správe nemali pripomienky.

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou boli riaditeľom SŠaRZ mesta Nitry prijaté nasledovné opatrenia:

1. Zabezpečiť, aby výzvy na predkladanie cenových ponúk boli doručené v súlade s registratúrnym poriadkom.

Termín: ihneď

Zodpovedný: ekonóm SŠaRZ mesta Nitry

2. Pri vypisovaní výziev na predkladanie ponúk stanoviť exaktne kritéria na vyhodnotenie ponúk vrátane pravidiel ich uplatnenia.

Termín: ihneď

Zodpovedný: ekonóm SŠaRZ mesta Nitry

3. Upraviť Smernicu k verejnemu obstarávaniu zákaziek z nízkymi hodnotami na dodanie tovarov a poskytnutých služieb tak, aby prieskum trhu nevykonával štatutár.

Termín: 31.12.2011

Zodpovedný: riaditeľ SŠaRZ mesta Nitry

4. V súlade so zákonom boli zodpovední zamestnanci upozornení na zistené nedostatky a bolo im uložené odstrániť ich.

Mestská rada v Nitre

p r e r o k o v a l a

na svojom zasadnutí dňa 13.12.2011 uzn. č. 659/2011-MR

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly „Spôsob obstarania tovarov, služieb a prác a účelnosť ich využitia v príspevkovej organizácii SŠaRZ mesta Nitry.“

a) o d p o r u č i l a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

v z i a ť n a v e d o m i e

správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

u l o ž i ť

hlavnému kontrolórovi

vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.03.2012

K: MR