



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	152/2019
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	Ing. František Refka, konateľ Nitrianskej investičnej, s.r.o. Peter Pillaj, konateľ Nitrianskej investičnej, s.r.o.
Dátum rokovania MZ:	30.5.2019
Dátum vyhotovenia:	15.5.2019
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.6.2019 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2019 zo dňa 21.1.2019 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Oľga Hetényiová, referent kontrolór **kontrolu financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra**.

Kontrolovaný subjekt: Nitrianska investičná, s.r.o.

Kontrola bola vykonaná v termíne: 23.1.2019 – 15.3.2019

Kontrolované obdobie: obdobie realizácie

Cieľom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmlúv uzatvorených na rekonštrukciu futbalového štadióna FC Nitra ako aj overiť hospodárnosť, správnosť, efektívnosť a preukaznosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu z rozpočtu mesta.

Kontrola tiež bola zameraná na kontrolu správnosti postupu verejného obstarávateľa pri realizácii procesu verejného obstarávania, na overenie prehľadnosti procesu verejného obstarávania, na kontrolu uplatnenia princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov verejného obstarávania, dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených obchodnou spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Mesto Nitra je zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. so sídlom Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra, IČO: 36567761. Mesto Nitra založilo predmetnú obchodnú spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou mesta za účelom realizovania činností spojených so správou majetku mesta s cieľom dosiahnutia optimalizácie nákladov súvisiacich so správou a prevádzkou nehnuteľného majetku Mesta Nitry.

Dňa 6.8.2015 na zasadnutie mestského zastupiteľstva v Nitre bol predložený návrh na zámer zvýšenia základného imania spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. formou nepeňažného vkladu. Predmetom nepeňažného vkladu boli nehnuteľnosti vo výlučnom vlastníctve Mesta Nitry, a to:

- „*Futbalový štadión*“, *Jesenského 4, Nitra (predmet kontroly)*
- „Telocvičňa Parkové nábrežie – zápasnícka hala“, Parkové nábrežie 27, Nitra
- „Futbalový štadión Čermán“, Golianova 2, Nitra.

Dôvodom vyňatia nehnuteľností z majetku mesta bol zámer riešenia modernizácie, obnovy a rekonštrukcie športových zariadení tvoriacich predmet nepeňažného vkladu ekonomicky efektívnym modelom financovania, a to vzhľadom na to, že Mesto Nitra uvedené akcie nemôže realizovať bežnými prevádzkovými prostriedkami, ani kapitálovými transfermi z rozpočtu Mesta Nitry, ktoré by predstavovali zaťaženie rozpočtu Mesta Nitry.

Vklad majetku mesta (vrátane Futbalového štadióna, Jesenského 4, Nitra) do majetku spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. v zmysle § 9 ods. 2 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 2 písm. m) Zásad hospodárenia a

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

nakladania s majetkom Mesta Nitra a Rokovacím poriadkom Mestského zastupiteľstva v Nitre (platných v čase schvaľovania) bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 225/2015 – MZ dňa 6.8.2015.

Futbalový štadión FC Nitra, Jesenského 4, Nitra je nehnuteľnosť vo výlučnom vlastníctve spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o., ktorá je zapísaná na LV č. 7689, k. ú. Nitra. Predmetnú nehnuteľnosť spoločnosť využíva na podnikateľskú činnosť so zachovaním predmetu činností, na ktorú bolo športové zariadenie určené.

Rekonštrukcia futbalového štadióna FC Nitra bola vykonaná na základe projektovej dokumentácie „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“, vypracovanej v roku 2015, objednávateľom ktorej bolo Mesto Nitra. Cena za zhotovenie projektovej dokumentácie je uvedená v Záverečnom účte mesta Nitra za rok 2015 vo výške 69 498 €. Projektantom projektovej dokumentácie bola spoločnosť Staping, a.s., Nitra.

Modernizáciou futbalového štadióna sa riešil areál futbalového štadióna v Nitre, ktorý zahŕňal prestavbu štadióna vrátane stavebnotechnických úprav podľa kritérií UEFA na štadión kategórie 3 s kapacitou 7480 divákov. Podľa projektu sa mali vybudovať tri nové zastrešené tribúny, jestvujúca tribúna sa mala rekonštruovať pre potreby a požiadavky UEFA. Súčasťou prestavby bola aj rekonštrukcia a vybudovanie nových parkovísk.

Pri kontrole bolo zistené, že projektová dokumentácia na predmet „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ nebola vyradená z majetku mesta Nitra a odovzdaná do majetku spoločnosti Nitrianska investičná s.r.o.

2. Kontrola financovania rekonštrukcie areálu futbalového štadióna FC Nitra

Financovanie rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra bolo zabezpečené finančnými prostriedkami poskytnutými z prijatých úverov, dotácie Slovenského futbalového zväzu (ďalej len „SFZ“), dotácie z Úradu vlády SR, transferu z rozpočtu mesta Nitra a vlastných zdrojov spoločnosti.

Tabuľka č. 1 Prehľad zdrojov financovania rekonštrukcie areálu futbalového štadióna FC Nitra

P. č.	Zdroj financovania	Poskytnutá čiastka, v €
1.	Úver Slovenská sporiteľňa, a.s.	2 000 000
2.	Úver UniCredit, a.s.	2 000 000
3.	Dotácia zo SFZ (tribúny)	2 400 000
4.	Dotácia z Úradu vlády SR (Ministerstvo financií)	1 500 000
5.	Transfer z rozpočtu mesta Nitra (uzn. č. 404/2018 – MZ)	480 000
6.	Transfer z rozpočtu mesta Nitra (uzn. č. 179/2018 – MZ)	300 000
7.	Vlastné zdroje	Podľa potreby

2.1. Finančné zabezpečenie stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“

Úver Slovenská sporiteľňa, a.s.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 31.1.2017 uznesením č. 7/2017 – MZ schválilo návrh na prijatie úveru spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o. do výšky 2 000 000 € za účelom modernizácie futbalového štadióna v Nitre. Zároveň týmto uznesením bol schválený záväzok mesta Nitra, že po dobu splácania úveru zabezpečí každoročne v rozpočte mesta prostriedky vo forme dotácií športovým klubom na prenájom, ktoré využívajú športové zariadenia vo vlastníctve Nitrianskej investičnej, s.r.o. spolu so záväzkom Nitrianskej investičnej, s.r.o.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

prioritne splácať úver z výnosu z týchto prenájmov, resp. predaja majetku spoločnosti. Ako dôvod prijatia úveru v predložennom materiáli bolo uvedené nasledovné: „*Financovanie investičnej akcie Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra I. etapa predpokladá rozpočtové náklady nad 4 mil. €, z čoho bude 2,4 mil. € dotácia cez SFZ a zostatok v minimálnej výške 1,6 mil. € budú predpokladané vlastné zdroje investora. Z toho dôvodu spoločnosť požiada banky o úver, ktorý bude splácaný z výnosov z nájmu športových zariadení. Predpokladá sa úver na obdobie 10 rokov s možnosťou predčasných splátok v prípade predaja majetku spoločnosti (napr. dubiózneho, ekonomicky nevýhodného majetku a pod.)“.*

Dňa 6.2.2017 prokuristom kontrolovaného subjektu boli oslovené 6 bankových inštitúcií so žiadosťou o predloženie indikatívnej ponuky na úverové financovanie. Výber najvhodnejšej banky bol uskutočnený medzi 5 predloženými ponukami. Zmluva o úvere č. 273/CC/17 bola podpísaná so Slovenskou sporiteľňou, a.s. dňa 4.5.2017. Doba splácania bola určená na 10 rokov, do 31.12.2027 s mesačnou splátkou istiny vo výške 16 670 € (okrem poslednej vo výške 16 270 €). K predmetnej úverovej zmluve bola uzatvorená aj Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve č. 273/CC/17 – Zm1, t.j. zabezpečenie pohľadávky banky z úverovej zmluvy prostredníctvom vystavenia blankozmenky.

Finančné prostriedky na účet spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. boli poukazované postupne, na základe žiadosti o čerpanie a vo výške jednotlivých odsúhlasených faktúr.

Úver UniCredit, a.s.

Na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 14.12.2017 bol predložený návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 7/2017 – MZ zo dňa 31.1.2017. Zmena uznesenia sa týkala zvýšenia úveru do výšky 4 000 000 € a to navýšením formou dodatku k existujúcej Zmluve o úvere č. 273/CC/17. Tento návrh schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 387/2017 – MZ. Ako dôvod prijatia úveru v predložennom materiáli bolo uvedené nasledovné: „*Financovanie investičnej akcie Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra I. a II. Etapa predpokladá rozpočtové náklady 4,187 mil. € (bez DPH) z vlastných zdrojov investora. Z toho dôvodu spoločnosť chce požiadať financujúcu banku o navýšenie existujúceho úveru vo výške 2 mil. € poskytnutého v zmysle úverovej zmluvy č. 273/CC/2017 o ďalšie 2 mil. €. Úver bude splácaný z výnosov z nájmu športových zariadení. Splatnosť úveru zostáva pôvodne dohodnutá do 31.12.2027 s možnosťou predčasných splátok v prípade predaja dubiózneho majetku spoločnosti.*“

Dňa 6.8.2018 na zasadnutie Mimoriadneho Mestského zastupiteľstva v Nitre bol predložený návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 7/2017 – MZ zo dňa 31.1.2017 v znení uznesenia č. 387/2017 – MZ zo dňa 14.12.2017. Zmena uznesenia sa týkala spôsobu prijatia úveru a to zvýšenia výšky úveru do výšky 4 000 000 € formou dodatku k existujúcej Zmluve o úvere č. 273/CC/17, resp. prijatím výhodnejšej ponuky od iného peňažného ústavu vo výške 2 000 000 €. Tento návrh schválilo Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 238/2018-MZ. Ako dôvod prijatia úveru v predložennom materiáli bolo uvedené nasledovné: „*Vzhľadom na zmluvnú voľnosť a technickú realizovateľnosť navýšenia úveru na financovanie investičnej akcie Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra je nevyhnutné rozšíriť možnosť o aj variantu prijatia výhodnejšej ponuky nového úveru vo výške 2 mil. € od iného peňažného ústavu za pôvodne schválených podmienok, pričom celková výška úveru nepresiahne 4 mil. €“.*

Navýšený úver vo výške 2 000 000 € bol prijatý na základe Zmluvy o úvere č. 000689/CORP/2018, ktorá bola podpísaná s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. dňa 5.9.2018. Doba splácania bola určená na 10 rokov, do 25.12.2028 s mesačnou splátkou istiny vo výške 16 670 € (okrem poslednej vo výške 16 270 €). K predmetnej

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

úverovej zmluve bola uzatvorená aj Dohoda o vydaní a vyplnení blankozmenky č. 000689A/CORP/2018, t.j. zabezpečenie pohľadávky banky z úverovej zmluvy prostredníctvom vystavenia blankozmenky.

Dotácia zo SFZ (tribúny)

Medzi spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o. a SFZ bola uzatvorená Zmluva o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Nitre, ktorá bola podpísaná dňa 18.11.2015. Predmetom zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán pri realizácii projektu „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ prostredníctvom poskytnutia finančných prostriedkov vo výške 2 400 000 € z úveru prijatého zo strany SFZ od Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s. (ďalej len „SZRB“) na financovanie tribún. K predmetnej zmluve boli uzatvorené 2 dodatky. V zmysle podmienok zmluvy Nitrianska investičná, s.r.o. je povinná počas celej realizácie projektu viesť osobitný bankový účet v SZRB a.s., ktorý bude slúžiť na financovanie projektu. Zároveň medzi Nitrianskou investičnou, s.r.o. a SEDASPORT, s.r.o. bola uzavretá Zmluva o dielo č. SS/009/2016 zo dňa 10.10.2016, predmetom ktorej bolo okrem iného aj výroba, dodávka, montáž tribún na futbalový štadión FC Nitra s kapacitou 5 000 sklopných sedadiel. Táto zmluva bola uzatvorená v zmysle Rámcovej dohody ako výsledok verejného obstarávania medzi SFZ a SEDASPORT, s.r.o.

Dotácia z Úradu vlády SR

Kontrolovanému subjektu bola poskytnutá účelová dotácia z Ministerstva financií SR vo výške 1 500 000 € na dofinancovanie modernizácie futbalového štadióna FC Nitra. Tieto finančné prostriedky boli poskytnuté na základe Uznesenia vlády SR č. 108/2018 účelovo určených na opravu, rekonštrukciu a modernizáciu športovej infraštruktúry. Finančné prostriedky boli poukázané na účet príjemcu dňa 13.7.2018 s možnosťou použitia len na určený účel najneskôr do konca roka 2019. Ku dňu vykonania kontroly finančné prostriedky ešte neboli vyúčtované.

Transfer z rozpočtu mesta Nitry

Spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. bola poskytnutá dotácia vo výške 480 000 € na základe Zmluvy o poskytnutí transferu č. j. 3080/2018/OM zo dňa 28.12.2018. Finančné prostriedky pre kontrolovaný subjekt boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 404/2018 – MZ dňa 19.12.2018. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie kapitálového transferu na úhradu nákladov súvisiacich s ukončením rekonštrukcií futbalového štadióna FC Nitra a ČFK (Čermánsky futbalový klub). Finančné prostriedky boli poukázané na účet príjemcu dňa 31.12.2018 s možnosťou použitia len na určený účel a povinnosťou vyúčtovať poskytnutý transfer najneskôr do 30.6.2019. Ku dňu vykonania kontroly finančné prostriedky ešte neboli vyúčtované.

V zmluve nebolo jednoznačne uvedené, v akej čiastke boli finančné prostriedky určené pre jednotlivé štadióny.

Vlastné zdroje

Kontrolovaný subjekt časť nákladov vynaložených na rekonštrukciu futbalového štadióna FC Nitra uhradil z vlastných finančných prostriedkov získaných z prenájmu športových zariadení (údaje podľa bankových výpisov bežného účtu spoločnosti vedeného v Slovenskej sporiteľni, a.s.).

2.2. *Finančné zabezpečenie stavby „Modernizácia tréningového ihriska FC Nitra“*

Kontrolovaný subjekt v období realizácie rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra taktiež uskutočnil stavebné práce na stavbe „Modernizácia tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom – rekonštrukcia spodnej stavby“ a zhotovenie prác „Modernizácia tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom – pokládka hracej plochy tréningového ihriska umelým povrchom“, ktoré neboli zahrnuté v projektovej dokumentácii „Modernizácia futbalového ihriska FC Nitra“. Tieto práce boli uskutočnené na základe Zmluvy o uskutočnenie prác zo dňa 27.6.2018 vo výške 147 805,56 € bez DPH (faktúra č. FO-125/2018 zo dňa 13.7.2018 vo výške 131 533,56 € a faktúra č. FO-145/2018 zo dňa 14.8.2018 vo výške 16 272,00 €), uzatvorenej s dodávateľom ViOn, a.s. a na základe Zmluvy o uskutočnenie prác zo dňa 23.7.2018 vo výške 148 988,56 € bez DPH (faktúra č. 2018050 zo dňa 3.9.2018 vo výške 148 988,56 €), uzatvorenej so zhotoviteľom SPORT NITRA s.r.o.

Tieto práce boli hradené z kapitálového transferu poskytnutého kontrolovanému subjektu vo výške 300 000 € z rozpočtu mesta Nitra schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 179/2018-MZ dňa 21.6.2018, na základe Zmluvy o poskytnutí transferu č. j. 1714/2018/OM a boli poukázané na účet príjemcu dňa 12.7.2018.

Pri kontrole bolo zistené, že vo vyúčtovaní použitia poskytnutého kapitálového transferu bola vyúčtovaná časť faktúry za výkon stavebného dozoru stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ vo výške 3 205,88 € (faktúra č. 30/2018 zo dňa 13.9.2018, dodávateľ Ing. Peter Starovič), ktorá ku dňu vykonania kontroly nebola uhradená dodávateľovi.

V zmysle čl. III ods. 8 písm. b) Zmluvy o poskytnutie transferu č. j. 1714/2018/OM príjemca je povinný poskytnutý transfer vrátiť ak ho nepoužil, čo v danom prípade činí čiastku 3 205,88 €.

2.3. *Postup verejného obstarávania (VO) pri výbere dodávateľov rekonštrukcie futbalového štadiónu FC Nitra*

Výber generálneho dodávateľa stavebnej zákazky „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ uskutočnila Nitrianska investičná, s.r.o. prostredníctvom spoločnosti SYP s.r.o. na základe objednávky zo dňa 12.4.2017. Objednávka bola vystavená ako výsledok verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou na predmet: *Komplexné zabezpečenie procesu verejného obstarávania na predmet zákazky „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“*. Odmena dodávateľa bola 5 000 € (dodávateľ nie je platcom DPH). Verejné obstarávanie na predmet: *Komplexné zabezpečenie procesu verejného obstarávania na predmet zákazky „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“* kontrolovaný subjekt uskutočnil na základe predpokladanej hodnoty zákazky do 6 000 € bez DPH (podľa testu bežnej dostupnosti sa jedna o zákazku nie bežne dostupnú na trhu) výberom medzi 2 predloženými ponukami (zvolená forma oslovenia uchádzačov - osobná konzultácia):

- K-IMTERFLEX, s.r.o. – ponuka vo výške 5 999 € bez DPH
- SYP s.r.o. – ponuka vo výške 5 000 € (nie je platcom DPH)

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH.

Predmetom verejného obstarávania, ktoré uskutočnila spoločnosť SYP s.r.o., bola realizácia diela s názvom „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“, v zmysle realizačnej projektovej dokumentácie. Predmetom zákazky bola komplexná modernizácia objektu v zmysle projektovej dokumentácie vrátane zmien a doplnení. Predpokladaná hodnota zákazky bola 4 350 741,15 € bez DPH a je uvedená za celú stavbu. Verejný obstarávateľ vo Vestníku

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

verejného obstarávania upozornil potenciálnych uchádzačov na to, že predpokladaná hodnota zákazky 4 350 741,15 € bez DPH je uvedená za celú stavbu. Predmetom tohto verejného obstarávania bola realizácia I. etapy s rozpočtovým nákladom 2 114 183,58 € bez DPH. Kritériom na vyhodnotenie cenových ponúk bola najnižšia cena za predmet obstarávania. Ďalšie etapy budú zadané v súlade s § 81 ods. písm. i) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 343/2015 o VO).

Verejný obstarávateľ určil zákazku v súlade so zákonom č. 343/2015 o VO ako podlimitnú zákazku. Verejný obstarávateľ sa z dôvodu jednoduchšieho administratívneho postupu zdôvodneného v Zápisnici z vyhodnotenia predpokladanej hodnoty zákazky a určenia postupu zo dňa 15.5.2017 rozhodol uskutočniť obstarávanie predmetnej zákazky verejnou súťažou nadlimitným spôsobom zverejnenej vo Vestníku VO č. 105/2017 zo dňa 29.5.2017 pod číslom 7585- MSP a v Ú. vestníku EÚ č. S100 zo dňa 26.05.2017 pod číslom 2017/S 100-197689 vyhlásenej verejným obstarávateľom Nitrianska investičná, s. r. o.

Prehľad uchádzačov, ktorí predložili cenové ponuky:

P. č.	Obchodné meno	Cenová ponuka, v € s DPH
1.	INPEK, s.r.o.	2 252 296,04
2.	Združenie PP Invest/ViOn, a.s. – štadión, vedúci člen PP Invest s.r.o.	2 388 000,00
3.	Energetika stavebníctvo financovanie, a.s.	2 467 160,75
4.	Združenie Adifex, a.s. a VHS PS, s.r.o.	2 518 800,04

S úspešným uchádzačom - INPEK, s.r.o., Štefánikova trieda 81, 949 01, Nitra, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku, splnil požiadavky na predmet zákazky a preukázal splnenie podmienok účasti, bola uzatvorená Zmluva o dielo na I. etapu, ktorá bola podpísaná dňa 6.12.2017.

Počas realizácie rekonštrukcie bola uzatvorená druhá Zmluva o dielo zo dňa 18.5.2018 na II. etapu. Táto zmluva bola uzatvorená ako výsledok priameho rokovacieho konania pre pokračovanie v rekonštrukcii futbalového štadióna FC Nitra so zhotoviteľom INPEK s.r.o. podľa § 81 písm. i) zákona č. 343/2015 o VO. Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia z priebehu priameho rokovacieho konania, vrátane zápisnice z vyhodnotenia predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá bola určená rozdielom medzi predpokladanou hodnotou zákazky ako základného projektu a zmluvnou hodnotou I. etapy, t.j. vo výške 2 473 827,78 € bez DPH. Ku kontrole boli taktiež predložené zápisnice z rokovania zo dňa 17.4.2018 a 20.4.2018, na ktorých prebehlo dojednanie rozsahu prác II. etapy, zmluvných podmienok, termínu realizácie prác a termínu predloženia cenovej ponuky od zhotoviteľa. Cenová ponuka od zhotoviteľa na predmet zákazky „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra – II. etapa“ bola predložená 9.5.2018 v sume 2 473 710,55 €.

Termín realizácie diela v zmysle Zmluvy o dielo I. a II. etapy bol dohodnutý na základe časového plánu a harmonogramu stavebných prác, a to najneskôr do 31.10.2018.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 9.8.2018 Dodatok č.1 a dňa 10.10.2018 Dodatok č. 2 ku Zmluve o dielo „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“, predmetom ktorých boli práce navyše, ktoré sa vyskytli v nevyhnutných prácach pre riadne dokončenie diela a ktoré neboli zahrnuté vo výkaze výmer alebo v projektovej dokumentácii v uzatvorenej zmluve. Zároveň sa zistila potreba vypustenia určitých prác, ktoré boli definované zmluvou alebo

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

výkazom výmer, ale s ohľadom na potrebu vykonania nových nevyhnutných prác sa zmluvné strany dohodli na ich vypustení.

Predmetné dodatky boli uzatvorené s odvolaním na § 18 zákona č. 343/2015 o VO a na základe zmluvných podmienok uvedených v čl. VI Zmluvy o dielo zo dňa 6.12.2017. Hodnota prác navyše podľa Dodatku č. 1 bola 587 902,81 € bez DPH a Dodatku č. 2 vo výške 709 791,31 € bez DPH. Celková čiastka prác navyše (1 297 694,10 € bez DPH) neprekročila 50 % hodnoty zmluvy vrátane I. a II. etapy, v zmysle § 18 ods. 5 zákona č. 343/2015 o VO.

Práce navyše – uzatvorenie dodatku č. 1 a dodatku č. 2

Dôvodom uzatvorenia dodatkov boli okolnosti týkajúce sa zrealizovaných prác a zmien v projekte vykonaných v priebehu realizácie diela. Ku kontrole bol predložený Zápis k uzatvoreniu dodatku č. 1, podľa ktorého v rámci jednotlivých kontrolných dní sa k potrebe úpravy rozsahu stavebných prác vyjadrovali stavebný dozor, hlavný architekt stavby a konatelia kontrolovaného subjektu. Zmluvné strany sa zhodli, že v priebehu plnenia zmluvy sa vyskytla objektívna potreba vykonania prác navyše, ktoré neboli zahrnuté v zmluve o dielo a ktoré majú priamy a neoddeliteľný vplyv na zhotovenie diela ako funkčného celku. Vykonanie prác navyše je nevyhnutné pre sprevádzkovanie a riadne užívanie diela, pričom s ohľadom na charakter týchto prác by zmena dodávateľa nebola možná najmä z technických dôvodov so zreteľom na zodpovednosť a záruky za kompletne dielo v plnom rozsahu.

Podobný zápis k uzatvoreniu Dodatku č. 2 nebol predložený.

Kontrolovaný subjekt v lehote určenej na podanie námietok dodatočne predložil dôvodovú správu k uzatvoreniu Dodatku č. 2.

Popis zmien a prác navyše k dodatku č. 1

Práce navyše sa týkali zásahov do rekonštrukcie hlavnej tribúny, bolo realizované spevnenie pláne vápennou stabilizáciou pri zatrávení ihriska, taktiež bola doplnená drenáž, ktorá nebola riešená ani v projekte drenáže ani v projekte zatrávnenia ihriska, do rozpočtu boli doplnené zemné práce pre rozvody zavlažovania a akumulčné nádrže, predĺženie skutočnej vzdialenosti skládky z 6 km na 15 km a recyklácie betónov z búracích prác zemného valu, podľa reálnych odvozov a aj zamerania bolo množstvo zeminy a sute vyššie ako uvažoval výkaz výmer, z dôvodu nevhodnosti pôvodného materiálu na zásyp ako aj trasovanie v komunikáciách bol zásyp realizovaný kamenivom alebo recyklátom z vybúraných valov, v rozpočte chýbala konštrukcia základovej dosky pre turnikety a preto boli dosky doplnené od dodávateľa turniketov SKIDATA. Zároveň sa odpočítali nasledovné práce: realizácia vrtu studne s armatúrnou šachtou, ktorá sa nahradila akumulčnými nádržami.

Popis zmien a prác navyše k dodatku č. 2

Práce navyše sa týkali zásahov do rekonštrukcie hlavnej tribúny, hľadiska hlavnej tribúny a predĺženie strechy, predĺženia skutočnej vzdialenosti skládky z 6 km na 15 km a recyklácie betónov z búracích prác zemného valu, podľa reálnych odvozov a aj zamerania bolo množstvo zeminy a sute vyššie ako uvažoval výkaz výmer, doplnenie MaR kotolne so zakomponovaním pôvodnej technológie, plastové oddeľovacie obrubníky boli nahradené bezbariérovým prechodom, pre zavlažovanie ihriska bolo doplnené podávacie čerpadlo, pri čerpacej stanici vody krytina z asfaltových pásov bola nahradená krytinou zo strešnej fólie, boli realizované nové obrusné vrstvy asfaltu v priestore hlavných pokladní a vstupu od zimného štadióna, do výkazu výmer bolo doplnené výtlačné potrubie z čerpacej šachty a vybavenie čerpacej šachty, doplnené pripojenia splaškovej kanalizácie a vodovodu pre podstavky pod tribúnami a pripojenie jestvujúcich objektov na nový rozvod kanalizácie, vodovodu a zrealizované prípojky pre budúce objekty, existujúce verejné osvetlenie sa

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

preložilo vedľa nového vybudovaného chodníka, doplnili sa vstupné brány zo strany od zimného štadióna, bolo doplnené zahumusovanie ostatných plôch pre budúce zatrávenie, rozvody hlasovej signalizácie požiaru boli uložené do samostatných roštov s vypustením chráničiek, došlo k zmene typu a množstva kamier a boli doplnené optické rozvody pre periméter, boli zamenené únikové drevené schodiská z nových tribún za oceľové pozinkované, boli doplnené LED mantinely a iné. Zároveň sa odpočítali nasledovné práce: sprchové zásteny boli zrušené, bol odpočítaný poplatok za skladovanie zeminy a kameniva, skrátila sa dĺžka oplotenia okolo ľadovej plochy a iné.

Niektoré úpravy boli vykonané na základe požiadaviek užívateľa FC Nitra.

**Poznámka ÚHK: podrobný popis zmien a prác navyše je súčasťou Dodatkov č. 1 a č. 2.*

Tabuľka č. 2 Prehľad uzatvorených Zmlúv o dielo „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ a dodatkov č. 1 a č. 2 s dodávateľom diela INPEK, s.r.o.

Názov	Dátum uzatvorenia/podpísania	Čiastka, v € bez DPH	Čiastka, v € s DPH
Zmluva o dielo (I. etapa)	6.12.2017	1 876 913,37	2 252 296,04
Zmluva o dielo (II. Etapa)	18.5.2018	2 473 710,55	2 968 452,66
Dodatok č. 1 (práce navyše)	9.8.2018	587 902,81	705 483,37
Dodatok č. 2 (práce navyše)	10.10.2018	709 791,31	851 749,57
Spolu		5 648 318,04	6 777 981,64

Na základe § 169 ods. 5 zákona č. 343/2015 o VO, kde je uvedené: „Preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 (zákazky s nízkymi hodnotami) vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného...“ a vychádzajúc zo skutočnosti, že predmetná zákazka nie je zákazkou podľa § 117, ÚHK nie je oprávnený vykonávať kontrolu iných zákaziek ako podľa § 117. Z uvedených dôvodov ÚHK v tejto časti správy iba popísal postup VO bez stanovenia záverov.

2.3.1. Kontrola postupu verejného obstarávania civilných zákaziek s nízkou hodnotou pri doplnkových zmluvách

Kontrolovaný subjekt zabezpečoval rekonštrukciu futbalového štadióna FC Nitra okrem hlavnej Zmluvy o dielo na stavebné práce aj pomocou doplnkových zmlúv, resp. objednávok, ktoré uzatvoril ako výsledok verejného obstarávania na civilné zákazky s nízkou hodnotou.

Verejné obstarávanie týchto zákaziek bolo uskutočnené externým spôsobom na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 1.10.2015.

Kontrolovaný subjekt v období zadávania nižšie uvedených zákaziek mal vydanú Smernicu č. 1/2014 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 95/2013 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť dňom 1.4.2014. Predmetná smernica upravuje postup verejného obstarávateľa, t. j. spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. a finančné limity v znení už zrušeného zákona č. 26/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z uvedeného dôvodu ÚHK posudzoval postup obstarávania predmetných zákaziek s nízkou hodnotou v súlade s platným zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 343/2015 o VO“).

ÚHK prekontroloval predloženú dokumentáciu z verejného obstarávania na dodržanie podmienok účasti uvedených vo výzve na predkladanie ponúk uchádzačmi, prekontroloval dodržanie lehoty na predkladanie ponúk a totožnosť predložených cenových ponúk s údajmi uvedenými v záznamoch o vyhodnotení cenových ponúk.

- 1. Zákazka „Demontáž bezpečnostného kamerového systému z priestorov štadióna FC Nitra a uskladnenie v budove mestskej polície v Nitre“.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 3 600 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním mailovej žiadosti o cenovú ponuku 2 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe objednávky vo výške 1 970 € bez DPH dodávateľom VENRON, s.r.o.
- 2. Výrub stromov v objekte futbalového štadióna FC Nitra v počte 22 ks.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 20 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním mailovej žiadosti o cenovú ponuku 5 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Zmluvy o dielo zo dňa 10.1.2018 vo výške 11 500 € (dodávateľ nie je platca DPH), uzatvorenej s dodávateľom MonRO Garden spol. s.r.o. Vo výzve na predkladanie cenových ponúk nebola uvedená požiadavka na likvidáciu a odvoz hmoty, 4 predložené cenové ponuky zahŕňali aj likvidáciu hmoty. Víťazná ponuka nezahŕňala likvidáciu odpadu.
- 3. Opilovanie drevín v areáli futbalového štadióna FC Nitra v počte 15 ks.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 15 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním mailovej žiadosti o cenovú ponuku 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Zmluvy o dielo zo dňa 29.1.2018 vo výške 10 600 € (dodávateľ nie je platca DPH), uzatvorenej s dodávateľom MonRO Garden spol. s.r.o.
- 4. Uloženie stavebného odpadu.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 10 € bez DPH/m³. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním mailovej žiadosti o cenovú ponuku 3 potenciálnym uchádzačom s uvedením predpokladaného množstva 12 000 m³. Víťazom sa stal uchádzač Jozef Bíro – ESO STAV s ponúkanou cenou 5,40 € bez DPH/m³. Všetkým uchádzačom bolo zaslané oznámenie o výsledku vyhodnotenia cenových ponúk, vrátane víťaznej ponuky s informáciou o uzatvorení s víťazom zmluvy v lehote do 25.1.2018. *Pri kontrole bolo zistené, že s úspešným uchádzačom zmluva nebola uzavretá a kontrolovaný subjekt uskutočnil druhé verejné obstarávanie na rovnaký predmet zákazky zaslaním dňa 22.1.2018 písomnej výzvy na predloženie ponúk 3 uchádzačom, z toho 2 z predchádzajúceho verejného obstarávania.* Výhercom druhého verejného obstarávania sa stal uchádzač SEGNIS s.r.o., s ktorým bola uzatvorená Zmluva o uložení a spracovaní odpadu zo dňa 26.1.2018 s cenou vo výške 3,60 €/tona bez DPH. *Ďalej bolo pri kontrole zistené, že podľa písomnej výzvy sa cenové ponuky mali predložiť v lehote do 26.1.2018 do 12.00 hod. v zalepenej obálke. Všetky 3 cenové ponuky boli predložené dňa 26.1.2018, na žiadnej nebol vyznačený čas doručenia. Z uvedeného dôvodu nebolo možné konštatovať, že predložené cenové ponuky splnili lehotu na predkladanie ponúk podľa bodu 7 výzvy. ÚHK vo svojom liste č. j. ÚHK/7854/2019 zo dňa 7.2.2019 požiadal kontrolovaný subjekt okrem iného aj o vysvetlenie dôvodu neuzavretia zmluvy s úspešným uchádzačom z prvého verejného obstarávania a ku dôvodu zahájenia druhého verejného obstarávania. Vo svojej odpovedi (list zo dňa 12.2.2019) sa kontrolovaný subjekt k tejto otázke nevyjadril. Kontrolovaný subjekt v lehote určenej na podanie námietok dodatočne predložil nasledovné vyjadrenie: „Prvá súťaž na uloženie stavebného odpadu bola zrušená, nakoľko úspešný uchádzač nepredložil právoplatné povolenie na uloženie stavebnej sute, resp. odpadu“.*
- 5. Stavebný dozor – Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 20 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním

písomnej výzvy o cenovú ponuku 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Mandátnej zmluvy o obstaraní záležitostí investora zo dňa 8.2.2018 s mandatárom Ing. Peter Starovič. Celková výška odplaty za činnosť mandatára bola stanovená: za inžiniersku činnosť výkon stavebného dozoru počas realizácie stavby vo výške 0,9 % z objemu prác stavby bez DPH mimo rozsahu ceny diela financovaného zo štátneho rozpočtu cez Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR a SFZ a za zaistenie kolaudačného rozhodnutia jednotlivej stavby vo výške 2 500 € bez DPH. ***Pri kontrole bolo zistené, že cenové ponuky neboli predložené v zalepenej obálke označenej heslom: Súťaž: „Stavebný dozor – Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ – neotvárať! Uvedené je nedodržaním náležitosti ponuky uvedenej v bode 7 výzvy na predkladanie cenových ponúk.***

6. **Preprava hnutelného majetku – sedačiek zo staveniska futbalového štadióna FC Nitra.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 5 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním mailovej žiadosti o cenovú ponuku 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe objednávky vo výške 4 735,00 € bez DPH dodávateľom Solvent, s.r.o.
7. **Likvidácia pňov v objekte futbalového štadióna FC Nitra v počte 15 ks.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 1 400 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním písomnej výzvy o predloženie cenovej ponuky 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe objednávky vo výške 910 € (dodávateľ nie je platca DPH) dodávateľom MonRO Garden spol. s.r.o. ***Pri kontrole bolo zistené, že cenové ponuky boli predložené v elektronickej podobe, čo je v rozpore s bodom 7 výzvy na predloženie cenovej ponuky, kde je uvedené, že „Ponuku je možné predložiť najneskôr do... v zalepenej obálke označenej heslom: Súťaž: „Likvidácia pňov v objekte futbalového štadióna FC Nitra“ – neotvárať!***
8. **Parkové úpravy na sprejazdenie prístupovej komunikácie na vstupe do areálu FC Nitra.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 5 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním písomnej výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe objednávky vo výške 3 559 € (dodávateľ nie je platca DPH) dodávateľom MonRO Garden spol. s.r.o. ***Pri kontrole bolo zistené, že cenové ponuky neboli predložené v zalepenej obálke označenej heslom: Súťaž: „Parkové úpravy na sprejazdenie prístupovej komunikácie na vstupe do areálu FC Nitra“ – neotvárať! Uvedené je nedodržaním náležitosti ponuky uvedenej v bode 7 výzvy na predkladanie cenových ponúk. Ďalej bolo tiež zistené, že všetky 3 cenové ponuky boli predložené v posledný deň určenej lehoty, t.j. dňa 9.7.2018 a na žiadnej nebol vyznačený čas doručenia. Z uvedeného dôvodu nebolo možné konštatovať, že predložené cenové ponuky splnili lehotu na predkladanie ponúk podľa bodu 7 výzvy.***
9. **Vypracovanie dodatočných projektových dokumentácií - Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra.** Podľa predloženého testu bežnej dostupnosti sa jednalo o zákazku nie bežne dostupnú na trhu. Predpokladaná hodnota bola určená do 6 000 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním písomnej výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Zmluvy na poskytnutie služby 5 400 € bez DPH zo dňa 15.8.2018, uzatvorenej so zhotoviteľom VHT, s.r.o. ***Pri kontrole bolo zistené, že cenové ponuky neboli predložené v zalepenej obálke označenej heslom: Súťaž: „Vypracovanie dodatočných projektových dokumentácií - Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ – neotvárať! Uvedené je nedodržaním náležitosti ponuky uvedenej v bode 7 výzvy na predkladanie cenových ponúk. Ďalej bolo tiež***

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

zistené, že na všetkých 3 cenových ponukách nebol vyznačený dátum a čas doručenia. Z uvedeného dôvodu nebolo možné konštatovať, že predložené cenové ponuky splnili lehotu na predkladanie ponúk podľa bodu 7 výzvy.

Vo všetkých uvedených prípadoch bola kritériom na vyhodnotenie ponúk najnižšia cena bez DPH.

Pri kontrole predmetných zákaziek bolo tiež zistené, že na niektorých dokladoch chýbal podpis jedného, resp. oboch konateľov spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o.:

- *na Výzvach na predkladanie cenových ponúk pri zákazkách uvedených pod p. č. 8 a 9;*
- *pri Určení predpokladanej hodnoty zákaziek uvedených pod p. č. 6, 8 a 9 a pri zákazke uvedenej pod p. č. 2 a 9 chýbal aj podpis odborne spôsobilej osoby, ktorá určila predpokladanú hodnotu;*
- *pri Teste bežnej dostupnosti zákaziek uvedených pod p. č. 1, 2, 5, 6, 8 a 9;*
- *na Záznamoch z vyhodnotenia cenových ponúk pri zákazkách uvedených pod p. č. 1, 2, 3, 5, 6, 8 a 9.*

Uvedené chýbajúce podpisy jedného z konateľov sú nedodržaním čl. VII ods. 2 Zakladateľskej listiny o založení spoločnosti s ručením obmedzením v znení dodatkov 1, 2 a 3, t.j. Nitrianska investičná s.r.o., kde je uvedené, že za spoločnosť konajú všetci konatelia spoločne.

Kontrolný orgán skontroloval aj postup verejného obstarávateľa pri uzatvorení zmlúv na modernizáciu tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom hrađených z kapitálového transferu poskytnutého z rozpočtu mesta Nitra vo výške 300 000 €:

1. Modernizácia tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom – rekonštrukcia spodnej stavby. Predpokladaná hodnota bola určená do 149 792,68 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním písomnej výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Zmluvy o uskutočnenie prác vo výške 147 805,56 € bez DPH zo dňa 27.6.2018, uzatvorenej so zhotoviteľom ViOn, a.s.
2. Modernizácia tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom – pokládka hracej plochy tréningového ihriska umelým povrchom. Predpokladaná hodnota bola určená do 149 749,57 € bez DPH. Výber dodávateľa bol uskutočnený zaslaním písomnej výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 potenciálnym uchádzačom. Práce boli vykonané na základe Zmluvy o uskutočnenie prác vo výške 148 988,56 € bez DPH zo dňa 23.7.2018, uzatvorenej so zhotoviteľom SPORT NITRA s.r.o.

V oboch prípadoch šlo o civilné zákazky s nízkou hodnotou nie bežne dostupné na trhu a v oboch prípadoch kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Zákon č. 343/2015 o VO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Avšak odporúča verejnému obstarávateľovi špecifikovať pravidlá, ktoré bude uplatňovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou vo svojich interných predpisoch alebo riadiacich aktoch. A zároveň v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou má postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie, postupovať v

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Použitý spôsob výberu dodávateľov uvedených zákaziek s nízkou hodnotou nebol jednotný a z dôvodu neaktualizovanej Smernice o verejnom obstarávaní ÚHK jednoznačne odporúča kontrolovanému subjektu upraviť vo vnútornom predpise pravidlá zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou postupu verejného obstarávateľa pri výbere dodávateľov uvedených zákaziek s nízkou hodnotou vykonanou útvarom hlavného kontrolóra nie sú dotknuté ustanovenia § 167 zákona č. 343/2015 o VO, podľa ktorého Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva dohľad nad dodržiavaním povinností verejného obstarávateľa a zisťuje súlad postupu zadania zákaziek s ustanoveniami tohto zákona.

Pri kontrole UHK bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril aj Mandátnu zmluvu na vykonávanie odborného autorského dozoru nad uskutočňovaním stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ č. 18001/AD zo dňa 18.1.2018 s mandatárom Staping, a.s. (mandatár je zhotoviteľom diela - Projektová dokumentácia stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“). Výška odplaty za výkon odborného autorského dozoru bola dojednaná vo výške 12 000 € bez DPH na obdobie od 15.1.2018 do 15.7.2018 (6 mesiacov, 2 000 €/mesiac). Ku zmluve boli uzatvorené 2 dodatky: 1. Dodatok dňa 3.8.2018, ktorým sa predĺžil výkon odborného autorského dohľadu o 1 mesiac, t.j. do 15.8.2018 a o zodpovedajúcom zvýšení ceny o 2 000 € bez DPH; 2. Dodatok dňa 15.10.2018, ktorým mandatár zabezpečí pre potreby stavby určité úpravy a doplnenie projektovej dokumentácie a zodpovedajúcom zvýšení ceny o 2 950 € bez DPH. Konečná celková výška odplaty podľa tejto zmluvy bola 16 950 € bez DPH.

2.4. Kontrola dodávateľských faktúr, porovnanie údajov uvedených v zmluvách a dodatkoch s cenami na dodávateľských faktúrach

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil dodávateľské faktúry, ktoré boli vystavené dodávateľmi/realizátormi prác a služieb súvisiacich s rekonštrukciou futbalového štadióna FC Nitra.

Predmetné faktúry boli vystavené na základe uzatvorených zmlúv a objednávok zo strany kontrolovaného subjektu.

2.4.1. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo (dodávateľ INPEK, s.r.o.) – celá realizácia, vrátane dodatkov

Tabuľka č. 3 Súhrny rozpočet stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ v zmysle Zmluvy o dielo I. etapa, II. etapa, vrátane Dodatkov č. 1 a č. 2

	Práce	Zmluva o dielo I. etapa	Zmluva o dielo II. etapa	Dodatok č. 1 (práce navyč)	Dodatok č. 2 (práce navyč)
Kód		Cena v € bez DPH			
01	SO 01 – Rekonštrukcia hlavnej tribúny (1.-4. NP)	382 313,21	772 233,72	251 912,02	334 749,15
02	SO 02 – Rekonštrukcia hľadiska hlavnej tribúny + predĺženie strechy	-	277 909,08	-	42 868,60

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

03	SO 03 – Rekonštrukcia a presun hlavnej hracej plochy	568 026,12	3 025,93	150 220,15	6 960,88
04	SO 04 – Búracie práce zemného valu	66 687,30	24 927,42	137 297,66	20 807,19
05	SO 05 – Komunikácie a spevnené plochy	68 770,55	446 972,14	-	-6 488,94
07	SO 07 – Areálové rozvody inžinierskych sietí	258 117,53	392 772,03	45 277,96	138 723,23
08	SO 08 – Rekonštrukcia vstupov pre divákov		38 828,21		1 503,97
09	SO 09 – Oplotenie, brány, turnikety	46 658,28	45 277,86	3 195,02	10 956,84
11	SO 11 – Hygienické zariadenia, bufety, zdravotník – podstavy pod nové tribúny	105 650,51	99 453,48	-	-
18	SO 18 – Vlajky, informačné tabule	19 302,96	15 154,00	-	117 028,89
19	SO 19 – Nové oceľové tribúny – časť zákazky	112 361,39	-	-	18 233,92
20	SO 20 – Slaboprúdová infraštruktúra	143 916,14	286 673,82	-	9 211,49
21	SO 21 – Elektrická a požiarňa signalizácia	15 433,07	154,32	-	-
22	SO 22 – Hlasová signalizácia požiaru	89 676,31	70 328,54	-	3 325,94
23	SO 23 – Zatrávnené plochy	-	-	-	11 910,15
	Spolu	1 876 913,37	2 473 710,55	587 902,81	709 791,31
	Celkom		5 648 318,04		

V priebehu realizácie rekonštrukcie zo strany zhotoviteľa bolo vystavených 10 faktúr.

Podľa čl. IV ods. 26 Zmluvy o dielo zo dňa 6.12.2017 (I. etapa diela) objednávateľ bude uhrádzať faktúry dodávateľa až do výšky 92 %, bez DPH, t.j. objednávateľ má právo zadržať 8 % z každej čiastkovej faktúry zo sumy bez DPH a dodávateľ vyznačí v každej vystavenej faktúre, z ktorej sa uplatňuje zádržné, hodnotu zádržnej čiastky, s tým že objednávateľ vykoná úhradu zádržného vo výške 4 % z ceny plnenia bez DPH do 30 kalendárnych dní odo dňa odovzdania a prevzatia diela objednávateľom, resp. do 30 kalendárnych dní odo dňa riadneho odstránenia väd diela. Zvyšných 4 % je objednávateľ povinný uvoľniť v lehote 30 kalendárnych dní od uplynutia záručnej doby na dielo v prípade, ak zádržné nebude uvoľnené predložením bankovej záruky.

Podľa čl. V ods. 5.6 Zmluvy o dielo zo dňa 18.5.2018 (II. etapa diela) objednávateľ bude uhrádzať faktúry dodávateľa až do výšky 95 % bez DPH, t.j. objednávateľ má právo zadržať 5 % z každej čiastkovej faktúry zo sumy bez DPH a dodávateľ vyznačí v každej vystavenej faktúre, z ktorej sa uplatňuje zádržné, hodnotu zádržnej čiastky, s tým že objednávateľ vykoná úhradu zádržného vo výške 2 % z ceny plnenia bez DPH do 30 kalendárnych dní odo dňa odovzdania a prevzatia diela objednávateľom, resp. do 30 kalendárnych dní odo dňa riadneho odstránenia väd diela. Zvyšných 3 % je objednávateľ povinný uvoľniť v lehote 30 kalendárnych dní od uplynutia záručnej doby na dielo v prípade, ak zádržné nebude uvoľnené predložením garančnej bankovej záruky.

Vo všetkých predložených faktúrach nebolo vyznačené zádržné v zmysle zmlúv o dielo a bolo uvedené a vyčíslené zádržné vo výške 4 %.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Prehľad vystavených faktúr:

1. Dodávateľská faktúra č. 20180203 zo dňa 28.2.2018 vo výške 414 584,91 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 22.3.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - Slovenská sporiteľňa vo výške 398 001,51 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (30.3.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 16 583,40 €.
2. Dodávateľská faktúra č. 20180408 zo dňa 4.5.2018 vo výške 399 318,64 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 15.5.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - Slovenská sporiteľňa vo výške 383 345,89 bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (3.6.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 15 972,75 €.
3. Dodávateľská faktúra č. 20180503 zo dňa 23.5.2018 vo výške 627 049,82 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 25.5.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - Slovenská sporiteľňa vo výške 601 967,83 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (22.6.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 25 081,99 €.
4. Dodávateľská faktúra č. 20180606 zo dňa 15.6.2018 vo výške 560 366,66 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 20.6.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - Slovenská sporiteľňa vo výške 537 951,99 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (15.7.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 22 414,67 €.
5. Dodávateľská faktúra č. 20180507 zo dňa 15.6.2018 vo výške 255 429,28 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 19.7.2018 z finančných prostriedkov z dotácie poskytnutej z Úradu vlády na základe uznesenia vlády č. 108/2018 vo výške 245 212,11 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol prekročený o 4 dni (15.7.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 10 217,17 €.
6. Dodávateľská faktúra č. 20180624 zo dňa 12.7.2018 vo výške 746 131,01 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 20.7.2018 z finančných prostriedkov z dotácie poskytnutej z Úradu vlády na základe uznesenia vlády č. 108/2018 vo výške 716 285,77 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (11.8.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 29 845,24 €.
7. Dodávateľská faktúra č. 20180704 zo dňa 6.8.2018 vo výške 1 120 507,93 € bez DPH. Časť predmetnej faktúry vo výške 408 983,55 € bez DPH bola uhradená dňa 15.8.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - Slovenská sporiteľňa. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (5.9.2018). Zvyšná časť vo výške 666 704,06 € bez DPH bola uhradená dňa 11.9.2018, z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - UniCredit, a.s. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol prekročený o 6 dní (5.9.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 44 820,32 €.
8. Dodávateľská faktúra č. 20180803 zo dňa 13.8.2018 vo výške 643 715,69 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 11.9.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - UniCredit, a.s. vo výške 617 967,06 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol dodržaný (12.9.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 25 748,63 €.
9. Dodávateľská faktúra č. 20181004 zo dňa 15.10.2018 vo výške 745 134,25 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 29.10.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru - UniCredit, a.s. vo výške 715 328,88 € bez DPH. Dátum splatnosti zo strany

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

objednávateľa bol dodržaný (14.11.2018). Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 4 % na vady vo výške 29 805,37 €.

10. Dodávateľská faktúra č. 20181012 zo dňa 12.11.2018 vo výške 136 079,85 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 11.2.2019 z finančných prostriedkov čerpaných zo zostatku úveru - Slovenská sporiteľňa vo výške 78 732,78 € bez DPH a z vlastných zdrojov spoločnosti vo výške 57 347,07 bez DPH. ***Dátum splatnosti zo strany objednávateľa bol prekročený o 61 dní (12.12.2018). Faktúra bola uhradená v plnej výške vrátane zádržného 4 % na vady vo výške 5 443,19 €.***

Všetky faktúry obsahovali súpis vykonaných prác a zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach v zmysle čl. IV ods. 25 Zmluvy o dielo zo dňa 6.12.2017 a 18.5.2018 vrátane dodatkov č. 1 a č. 2.

ÚHK požiadal kontrolovaný subjekt listom č. j. ÚHK/9480/2019 zo dňa 19.2.2019 o vysvetlenie dôvodu úhrady faktúr v rozpore s podmienkami dojednanými v Zmluve o dielo zo dňa 6.12.2017 a Zmluvy o dielo zo dňa 18.5.2018. Odpoveď kontrolovaného subjektu zo dňa 12.3.2019 bola nasledovná: „Spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o., v zastúpení oboch konateľov sa dohodla s generálnym dodávateľom stavby firmou INPEK s.r.o., pri realizácii stavby na jednotnom zádržnom vo výške 4%. Obe spoločnosti súhlasili s týmto zádržným nakoľko:

- *Pri rovnakej výške zádržného vo všetkých faktúrach sme obmedzili možné chyby vo fakturácii.*
- *Po zrealizovaní vysúťaženeho diela nastal finančný sklz zo strany objednávateľa a upravenou výškou zádržného sa kompenzovala doba úhrady daných faktúr.“*

**Poznámka ÚHK*

Uvedené vysvetlenie nevyvracia kontrolné zistenie.

Kontrolné zistenia:

- *kontrolovaný subjekt uhradil faktúry, uvedené pod p. č. 1 – 9 vo výške 96 %, t.j. vrátane zádržného 4 %, ktoré je viazané na úhradu po odovzdaní a prevzatia diela na základe protokolu odovzdaní a prevzatí diela (dielo bolo odovzdané dňa 31.10.2018), čo je porušením zmluvných podmienok uvedených v Zmluvách o dielo zo dňa 6.12.2017 a 18.5.2018;*
- *kontrolovaný subjekt uhradil poslednú faktúru uvedenú pod p. č. 10 v celkovej výške vrátane celého zádržného, čo je porušením zmluvných podmienok uvedených v Zmluve o dielo zo dňa 18.5.2018, nakoľko ku dňu úhrady neuplynula záručná doba a nebol poskytnutý súhlas na predloženie bankovej záruky spoločnosťou Nitrianska investičná, s.r.o.;*
- *zmena výšky zádržného na základe dohody medzi spoločnosťami Nitrianska investičná a INPEK, s.r.o. nebola písomne dohodnutá, čo je porušením čl. XVII Zmluvy o dielo zo dňa 6.12.2017 a čl. XVIII Zmluvy o dielo zo dňa 18.5.2018, kde je uvedené, že: „Akákoľvek zmena zmluvných podmienok je možná len na základe písomne uzatvoreného dodatku, ktorá bude tvoriť neoddeliteľnú súčasť zmluvy“;*
- *súpis vykonaných prác k faktúre č. 20180624 nebol podpísaný zo strany kontrolovaného subjektu, čo je porušením čl. V ods.5.6 písm. ii), kde je uvedené, že: „Faktúra musí byť dokladovaná všetkými súpsismi vykonaných prác, ktoré budú odsúhlasené oboma zmluvnými stranami...“.*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil dňa 12.2.2019 žiadosť spoločnosti INPEK, s.r.o. o uvoľnenie zádržného a doplnenú žiadosť o uvoľnenie zádržného dňa 21.2.2019. Prvá žiadosť sa týkala uvoľnenia zádržného vo výške 220 489,54 € a pozostávala zo zádržného 4% z faktúr č. 1 – 9. V druhej doplnenej žiadosti spoločnosť INPEK, s.r.o. v priebehu kontroly po analýze výšky bankovej záruky ako aj spôsobu a výšky zádržného upravili výšku zádržného na čiastku 201 195,93 € a žiadal uhradiť rozdiel z pôvodnej výšky zádržného v čiastke 19 293,91 €, čo predstavuje neuhradenú časť fakturácie. Ku dňu vykonania kontroly rozdiel zo zádržného vo výške 19 293,91 € nebol uhradený.

Dňa 13.3.2019 kontrolovaný subjekt uvoľnil zhotoviteľovi zádržné v celkovej výške, t.j. 201 195,63 € z dôvodu vystavenia bankovej záruky č. 009020222323 zo záväzkom zaplatenia spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. akejkol'vek čiastky až do výšky maximálnej sumy záruky v prípade, ak zhotoviteľ si nesplní svoje záväzky počas plynutia záručnej doby.

Kontrolný orgán náhodným výberom na vybranej vzorke *SO 04 – Búracie práce zemného valu (1. časť, 2. časť a 3. časť)* porovnal ceny jednotlivých položiek uvedených v Zmluve o dielo I. a II. etapy, a dodatkoch ku zmluve s údajmi v súpise vykonaných prác, ktoré sú súčasťou dodávateľských faktúr.

Pri porovnaní bolo zistené, že v rozpočte SO 04 – Búracích prác zemného valu (1. časť) v Zmluve o dielo I. etapa neboli uvedené ceny jednotlivých položiek a bola uvedená len celková cena za búracie práce zemného valu 1. časť vo výške 66 687,30 € bez DPH. V rozpočte SO 04 – Búracích prácach zemného valu (1. časť, 2. časť, 3. časť) uvedenom v Zmluve o dielo II. Etapa, Búracích prácach zemného valu (1. časť) uvedenom v Dodatku č. 1 a Búracích prácach zemného valu (2. časť a 3. časť) uvedenom v Dodatku č. 2 boli ceny jednotlivých položiek uvedené. Pri porovnaní týchto jednotkových cien s cenami vo faktúrach neboli zistené rozdiely. Rovnaké ceny boli použité aj pri prácach vo faktúrach tykajúcich sa Búracích prác zemného valu v znení Zmluvy o dielo I. Etapa - 1. časť.

Kontrolný orgán taktiež náhodným výberom na vybranej vzorke SO 03 Rekonštrukcia a presun hlavnej hracej plochy, 3.3.- Zatrávnenie ihriska porovnal objem prác (dodávok) a ceny jednotlivých položiek rozpočtu uvedeného v Zmluve o dielo I. a II. etapy, a dodatkoch ku zmluve až po súpis vykonaných prác, ktorý je súčasťou dodávateľskej faktúry. V nižšie uvedenej tabuľke č. 4 uvádzame prehľad zazmluvnených prác vybranej vzorky:

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 4 Prehľad zazmluvnených prác v zmysle Zmluvy o dielo I. etapa, II. etapa, dodatku č. 1 a dodatku č. 2 - SO 03 Rekonštrukcia a presun hlavnej hracej plochy, 3.3.- Zatrávnenie ihriska (vrátane dodania a montáže)

P. č.	Kód položky	Popis	MJ	Zmluva o dielo I. etapa		Zmluva o dielo II. etapa	Dodatok č. 1 (práce navyč) - trávnatý koberec		Dodatok č. 2 (práce navyč)	
				Množstvo	Cena celkom (dodávka a montáž), v €		Množstvo	Cena celkom (dodávka a montáž), v €	Množstvo	Cena celkom (dodávka a montáž), v €
1.	122101102UT	Odkopávka a prekopávka nezapažená v hornine 1 a 2, nad 100 do 1000 m ³ /UT= umelý trávnik 1559m ² /	m ³	311,800	436,52					
2.	122101103HT	Odkopávka a prekopávka nezapažená v horninách 1 a 2 nad 1000 do 10000 m ³ / HP 7140m ² + pásy/TP = 7802,4	m ³	3 120,960	2 184,67					
3.	162201102	Vodorovné premiestnenie výkopku / v rámci stavby s naložením	m ³	3 432,760	2 746,21					
4.	180404112	Založenie ihriskového trávniku výsevom na vrstve substrátu	m ²	7 802,400	16 385,04		-7802,400	-16 385,04		
5.	0057211200	Trávové semeno - špeciálna miešanka pre futbalové ihriská	kg	312,096	2 203,40		-312,096	-2 203,40		
6.	180406112UT	Pokládka umelého trávneho koberca na plochu vopred pripravenú	m ²	1 559,000	1 247,20					
7.	999PLAST	Umelý trávny koberec pre športoviská /futbal/PLAY MAT	m ²	1 559,000	31 180,00					
8.	182001111	Plošná úprava terénu pri nerovnostiach terénu nad 50-100mm v rovne, graderom, pod sklonom 0,7% do stredu ihriska	m ²	7 802,400	3 120,96					
9.	5815322000	Piesok technický triedený 0/4- výber podľa technickej špecifikácie v TS, zóna výhrevu hr 5mm s dopravou do 20km	m ³	390,120	3 706,14					

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

10.	1820011112	Plošná úprava terénu pri nerovnostiach terénu nad 50-100mm grader - piesku, s doplnením vrstvy	m ²	7 802,400	2 340,72				
11.	58153220002	Piesok triedený 0/4 kremičitý ,praný, o hr 15cm	m ³	1 170,360	11 118,42				
12.	1820011112UT	Plošná presná úprava terénu pre polozenie podkaldu s piesku pre UT	m ²	1 559,000	545,65				
13.	5833749700	Štrkopiesok predrvený 8-32 mm/vrstva 50mm	m ³	23,385	201,11				
14.	5833478300UT	Kamenivo ťažené hrubé drvené 32-64b	m ³	77,950	662,58				
15.	1820011111UT	Plošná úprava terénu pri nerovnostiach terénu nad 50-100mm / SKLON 0,3%, pre uloženie podsypu pre umelý trávnik/UT 1559m ² s dodávkou podsypu /piesok	m ²	1 559,000	467,70				
16.	5815322000UT	Piesok technický triedený 0/4	m ³	31,180	296,21				
17.	182001121	Presná plošná úprava plôch pre polozenie UT/spodné vrstvy/ s opakovaným valcovaním po zameraní	m ²	1 802,400	1 081,44				
18.	1820011212	Plošná úprava terénu pri nerovnostiach terénu nad 100-150 mm v rovine s dodaním materiálu	m ²	7 802,400	3 511,08				
19.	1031110tr	Trávnikový substrát voľne ložený, s podielom kremičitého piesku	m ³	780,240	35 110,80				
20.	183403153	Obrobenie pôdy - ručné dorovnanie okolo postrekovačov, krajov trávnikovej plochy a podľa potreby na mieste	m ²	205,000	28,70				
21.	183403161	Obrobenie pôdy valcovaním v rovine alebo na svahu do 1:5/ opakovaná položka 4x	m ²	31 209,600	624,19				
22.	183403161UT	Obrobenie pôdy valcovaním alebo zhutňovaním	m ²	6 236,000	62,36				
23.	183405312	Prevzdušnenie trávnik s pieskovaním	ha	0,780	1 533,72				
24.	183406214	Prerezanie trávnik s prísevom trávneho semena	ha	0,780	654,83				
25.	185802113	Hnojenie trávnik štartovaním hnojivom /balenie po 6,5kg/250m ²	kg	234,072	393,24				
26.	251LYN - 500	Štartovacie hnojivo pre trávniky /500m ² - LY N 500	bal	3,605	90,13				
27.	5833478300UT	Kamenivo ťažené hrubé drvené 32-64b	m ³	155,900	1 325,15				

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

28.	998231311	Presun hmôt pre sadovnícke a krajinárske úpravy do 5000 m vodorovne bez zvislého presunu	t	1 508,678	8 644,72				
29.	HZS000111	Stavebno montážne práce menej náročne, pomocné alebo manipulačné (Tr 1) v rozsahu viac ako 8 hodín	hod	48,000	288,00			-48,00	288,00
30.	999komf	Plastový obrubníkový pás 2000x150x2 /s klincami 5ks/		182,500	2 098,75			-182,500	-2 098,75
31.	000300012	Geodetické práce - výškové zamerania /spodná koreňová zóna	body	90,000	180,00				
32.	0003000123	Geodetické práce - výškové zameranie vrchnej koreňovej zóny /body 5x5/	body	285,600	571,20				
33.	000300012UT	Geodetické práce - výškové zameranie UT pred a po pokládke	body	38,975	77,95				
34.	5815331000	Piesok technický kremičitý na zásyp UT	m ³	46,770	537,86				
35.	000300016	Geodetické práce - vykonávané pred výstavbou určenie vytyčovacej siete, vytýčenie staveniska,3pracovníci	EUR	36,000	216,00				
36.	000700011	Dopravné náklady - odvoz zeminy z odkopávok na registrovanú Bio skládku/alebo podľa zmluvy s investorom /do 20km/	EUR	395,975	3 959,75				
37.	1804061.22	Položenie predpestovaného trávnik	m ²			7 802,400	19 896,12		
38.	00572200.22	Trávníkový koberec -rolovaný s dopravou	m ²			7 802,400	48 921,05		
39.	561091131	Zhotovenie podkladu zo zeminy stabilizovanej hydraulickými spojivami systémom (Road Mix) hr. Do 300 mm plochy nad 5000 m2	m ²			9 361,400	13 012,35		
40.	5853101000	Vápn CL90-Q (nehasené, biele, jemne mleté, voľne ložené – spojivo vhodné na stabilizáciu zemín)	t			248,846	22 194,57		
41.	998231311	Presun hmôt pre sadovnícke a krajinárske úpravy do 5000 m vodorovne bez zvislého presunu	t			2 412,139	13 821,56		
42.	182001111	Plošná úprava terénu pri nerovnostiach terénu nad 50-100 mm v rovine alebo na svahu do 1:5	m ²			7 802,400	6 475,99		
43.	5834331200	Kamenivo drvené hrubé frakcia 8-16 STN	t			1 824,201	19 774,34		

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

		EN 13242-plošná drenáž 140 mm							
44.	1031110tr	Trávníkový substrát voľne ložený, s podielom kremičitého piesku	m ³				312,096	14 044,32	
45.	131211111	Hĺbenie jám v hornine tr. 3 nesúdržných – ručným náradím	m ³						1,872 78,21
46.	131211119	Príplatok za lepivosť pri hĺbení jám ručným náradím v hornine tr.3	m ³						0,936 7,82
47.	272353111	Debnenie kotevného otvoru s prierezom do 0,02 m2, hĺbky do 0,50m	ks						4,00 31,60
48.	278381541	Základy pod stroje do 5m3 z betónu prostého tr. C25/30, zložitosť I	m ³						1,728 272,21
49.	58910000.81	Montáž a dodávka pancierovej tkaniny pre spoj medzi prírodným a umelým trávníkom	m						360,00 1 404,00
50.	9369400.11	Osadenie a dodávka futbalovej bránky	set						2,00 5 260,00
51.	9369400.12	Osadenie a dodávka ochranných sietí za futbalové bránky	ks						2,00 1 510,00
Celková cena bez DPH									
				139 832,40 €			139 551,86		6 177,09

Kontrolný orgán porovnal všetkých 10 dodávateľských faktúr:

1. Faktúra č. 20180203 (obdobie 1 - 28.2.2018) - fakturovaná čiastka bola v sume 30 159,04 € bez DPH a boli vyfakturované práce uvedené v tabuľke pod. p. č. 1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12 a 36, ktoré boli zazmluvnené v zmysle Zmluvy o dielo I. etapa.
2. Faktúra č. 20180408 (obdobie 1.4. - 30.4.2018) - predmetné práce neboli fakturované.
3. Faktúra č. 20180503 (obdobie 1.5. - 23.5.2018) - predmetné práce neboli fakturované.
4. Faktúra č. 20180507 (obdobie 1.5. - 31.5.2018) - predmetné práce neboli fakturované.
5. Faktúra č. 20180606 (obdobie 1. - 15.6.2018) - predmetné práce neboli fakturované.
6. Faktúra č. 20180624 (obdobie 15.6. - 27.6.2018) - predmetné práce neboli fakturované.
7. Faktúra č. 20180704 (obdobie 1.7. - 31.7.2018) - fakturovaná čiastka bola v sume 88 698,17 € bez DPH a boli vyfakturované práce uvedené v tabuľke pod. p. č. 6, 7, 13 - 28, 31 – 35, ktoré boli zazmluvnené v zmysle Zmluvy o dielo I. etapa.
8. Faktúra č. 20180803 (uvedené obdobie do 13.8.2018) - fakturovaná čiastka bola v sume 158 140,30 € bez DPH a boli vyfakturované práce uvedené v tabuľke pod. p. č. 37 - 44, ktoré boli zazmluvnené v zmysle dodatku č. 1.
9. Faktúra č. 20181004 (obdobie 1. - 15.10.2018) - fakturovaná čiastka bola v sume 8 563,84 € bez DPH a boli vyfakturované práce uvedené v tabuľke pod. p. č. 45 -21, ktoré boli zazmluvnené v zmysle dodatku č. 2.
10. Faktúra č. 20181012 (obdobie 15. - 31.10.2018) - predmetné práce neboli fakturované.

Pri kontrole rozdiely neboli zistené.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2.4.2. *Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. SS/009/2016 (zhotoviteľ SEDASPORT, s.r.o.) – cena diela 2 400 000 € bez DPH*

V zmysle dohodnutých podmienok v čl. III predmetnej zmluvy o dielo z fakturovanej ceny diela sa uplatňuje zádržné vo výške 10 % z celkovej ceny diela bez DPH. Zádržné sa uplatní z každej jednotlivkej čiastkovej úhrady ceny diela. Sumu zádržného vo výške 80 % sa objednávateľ zaväzuje zaplatiť do 30 dní po odstránení všetkých väd a nedorobkov zistených v kolaudačnom konaní do 30 dní po odstránení všetkých väd a nedorobkov zistených v kolaudačnom konaní na základe písomnej žiadosti zhotoviteľa a zvyšnú časť sumy zádržného vo výške 20 % do 30 dní po uplynutí 60 mesiacov odo dňa vydania právoplatného kolaudačného rozhodnutia na základe písomnej žiadosti zhotoviteľa.

1. Dodávateľská faktúra č. 7017100001 zo dňa 24.2.2017 vo výške 1 013 547,00 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 17.3.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého zo strany SFZ od SZRB vo výške 912 192,30 € bez DPH. Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 10 % z celkovej sumy diela bez DPH vo výške 101 354,70 € (80 % = 81 083,76 € a 20 % = 20 270,94 €).
2. Dodávateľská faktúra č. 7018100004 zo dňa 28.2.2018 vo výške 319 015,90 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 14.3.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého zo strany SFZ od SZRB vo výške 287 114,31 € bez DPH. Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 10 % z celkovej sumy diela bez DPH vo výške 31 901,59 € (80 % = 25 521,27 € a 20 % = 6 380,32 €).
3. Dodávateľská faktúra č. 7018100007 zo dňa 30.4.2018 vo výške 847 770,80 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 31.5.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého zo strany SFZ od SZRB vo výške 762 993, 72 € bez DPH. Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 10 % z celkovej sumy diela bez DPH vo výške 84 777,08 € (80 % = 67 821,66 € a 20 % = 16 955,42 €).
4. Dodávateľská faktúra č. 7018100011 zo dňa 5.6.2018 vo výške 217 136,51 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 28.6.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého zo strany SFZ od SZRB vo výške 195 422,86 € bez DPH. Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 10 % z celkovej sumy diela bez DPH vo výške 21 713,65 € (80 % = 17 370,92 € a 20 % = 4 342,73 €).
5. Dodávateľská faktúra č. 7018100017 zo dňa 3.8.2018 vo výške 669,77 € bez DPH. Predmetná faktúra bola uhradená dňa 14.9.2018 z finančných prostriedkov čerpaných z úveru prijatého zo strany SFZ od SZRB vo výške 602,81 € bez DPH. Z celkovej sumy vystavenej faktúry nebolo uhradené zádržné 10 % z celkovej sumy diela bez DPH vo výške 66,98 € (80 % = 53,58 € a 20 % = 13,40 €).

Celková suma z uvedených vystavených faktúr nebola dočerpaná vo výške 1 860,10 € (zo sumy 2 400 000 €). Zádržné 80 % v celkovej výške 191 851,20 € bolo zaplatené zhotoviteľovi dňa 14.9.2018 na základe žiadosti zhotoviteľa o vyplatenie prvej časti zádržného zo dňa 4.9.2018 a Rozhodnutia o povolení predčasného užívania časti stavby aj pred odovzdaním a prevzatím všetkých dodávok stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra I. etapa“ č. SP 11959/201/-004-Ing.Za, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 3.8.2018.

Zádržné vo výške 20 %, ktoré v zmysle zmluvy objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť zhotoviteľovi do 30 dní po uplynutí 60 mesiacov odo dňa vydania právoplatného kolaudačného rozhodnutia na základe písomnej žiadosti zhotoviteľa činí čiastku 47 962,81 €.

Pri kontrole bolo zistené, že dodávateľ SEDASPORT, s.r.o. vystavil kontrolovanému subjektu ďalšiu faktúru č. 7018100024 zo dňa 1.10.2018 vo výške 3 500 € bez DPH za

dodatočnú výrobu a montáž zábradlia na tribúnovu konštrukciu futbalového štadióna. ÚHK listom č. j. ÚHK/7854/2019 zo dňa 7.2.2019 požiadal kontrolovaný subjekt o vysvetlenie dôvodu objednania uvedených prác nad rámec uzatvorenej Zmluvy o dielo č. SS/009/2016. Odpoveď kontrolovaného subjektu bola nasledovná: „*Dodávateľ SEDASPORT, s.r.o. vystavil faktúru na našu spoločnosť vo výške 3 500 € bez DPH za dodatočnú výrobu a montáž zábradlia k tribúnam na futbalovom štadióne FC Nitra. Túto faktúru neuznávame a budeme žiadať zhotoviteľa o doplnenie projektovej dokumentácie, resp. ako nedostatočný projekt na reklamovanie. Táto dodatočná výroba vznikla na základe požiadavky inšpektorov IBP Nitra. Doplnenie zábradlia bolo nevyhnutnou požiadavkou podľa platných STN*“. Ku dňu vykonania kontroly predmetná faktúra nebola uhradená.

2.4.3. Kontrola faktúr vystavených v zmysle doplnkových zmlúv

- Mandátna zmluva na vykonávanie odborného autorského dozoru nad uskutočňovaním stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“ č. 18001/AD zo dňa 18.1.2018 v znení dodatku č. 1 a úpravu a doplnenie projektovej dokumentácie v znení dodatku č. 2. Mandatár (Stapring, a.s.) vystavil kontrolovanému subjektu celkom 8 faktúr (f. č. 2018009 zo dňa 21.2.2018, f. č. 2018015 zo dňa 15.3.2018, f. č. 2018028 zo dňa 16.4.2018, f. č. 2018035 zo dňa 16.5.2018, f. č. 2018037 zo dňa 21.6.2018, f. č. 2018048 zo dňa 16.7.2018, f. č. 2018054 zo dňa 16.8.2018 všetky vo výške 2 000 € bez DPH a f. č. 2018071 zo dňa 29.10.2018 vo výške 2 950 € bez DPH). Všetky faktúry boli vystavené v zmysle uzatvorenej mandátnej zmluvy a dodatkov k nej a boli uhradené z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a.s.
- Zmluva o dielo zo dňa 10.1.2018, predmetom ktorej bol „Výrub stromov v objekte futbalového štadióna FC Nitra v počte 22 ks“. Vystavená zhotoviteľom (MonRo Garden spol. s.r.o.) faktúra č. 02/18 zo dňa 23.1.2018 vo výške 11 500 € (zhotoviteľ nie je platca DPH) bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania. Faktúra bola uhradená dňa 29.1.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
- Zmluva o dielo zo dňa 29.1.2018, predmetom ktorej bolo „Opilovanie drevín v areáli futbalového štadióna FC Nitra v počte 15 ks“. Vystavená zhotoviteľom (MonRo Garden spol. s.r.o.) faktúra č. 03/18 zo dňa 31.1.2018 vo výške 10 600 € (zhotoviteľ nie je platca DPH) bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania. Faktúra bola uhradená dňa 31.1.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
- Mandátna zmluva o obstaraní záležitostí investora zo dňa 8.2.2018, predmetom ktorej bol Stavebný dozor – Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra. Mandatár (Ing. Peter Starovič) vystavil kontrolovanému subjektu celkom 10 faktúr (f. č. 13/2018 zo dňa 15.3.2018 vo výške 3 731,26 € bez DPH, f. č. 19/2018 zo dňa 9.5.2018 vo výške 3 593,86 € bez DPH, f. č. 21/2018 zo dňa 31.5.2018 vo výške 5 643,45 € bez DPH, f. č. 22/2018 zo dňa 15.6.2018 vo výške 5 043,30 € bez DPH, f. č. 24/2018 zo dňa 13.7.2018 vo výške 2 298,86 € bez DPH, f. č. 26/2018 zo dňa 13.8.2018 vo výške 6 715,18 € bez DPH, f. č. 27/2018 zo dňa 15.8.2018 vo výške vo výške 10 084,57 € bez DPH, f. č. 30/2018 zo dňa 13.9.2018 vo výške 5 793,44 € bez DPH, f. č. 35/2018 zo dňa 23.10.2018 vo výške 6 706,20 € bez DPH a f. č. 37/2018 zo dňa 19.11.2018 vo výške 7 500 € bez DPH). Všetky faktúry boli vystavené v naviazanosti na dodávateľské faktúry od spoločnosti INPEK s.r.o. *Ku dňu vykonania kontroly neboli uhradené posledné 3 faktúry, ostatné boli uhradené z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a.s. Celková suma všetkých faktúr bola vo výške 57 110,12 € bez DPH a bola vypočítaná v súlade s podmienkami dohodnutými v mandátnej zmluve. **Pri kontrole bolo zistené, že celková vyfakturovaná čiastka podľa zmluvy prekročila predpokladanú hodnotu zákazky, ktorá bola určená kontrolovaným subjektom do 20 000 € bez DPH. V zmysle zákona č. 343/2015 o VO***

a platných finančných limitov v čase zadávania predmetnej zákazky pri zákazkách nie bežne dostupných na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je vyššia ako 50 000 € bez DPH, verejný obstarávateľ má použiť postup verejného obstarávania pre civilné podlimitné zákazky.

- Zmluva na poskytnutie služby zo dňa 15.8.2018, predmetom ktorej bolo Vypracovanie dodatočných projektových dokumentácií - Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra. Vystavená dodávateľom (VHT, s.r.o.) faktúra č. 2018108 zo dňa 12.9.2018 vo výške 5 400 € bez DPH bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania. Faktúra bola uhradená dňa 14.9.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
- Zmluva o uložení a spracovaní odpadu zo dňa 26.1.2018. Odberateľ (SEGNIS, spol. s.r.o.) vystavil kontrolovanému subjektu celkom 6 faktúr (f. č.180305 zo dňa 26.3.2018 vo výške 91 932,23 € bez DPH, f. č. 180413 zo dňa 30.4.2018 vo výške 19 580,90 € bez DPH, f. č.180504 zo dňa 31.5.2018 vo výške 14 672,95 € bez DPH, f. č. 180603 zo dňa 30.6.2018 vo výške 7 980,88 € bez DPH, f. č. 180702 zo dňa 31.7.2018 vo výške 14 697,90 € bez DPH a f. č. 180801 zo dňa 31.8.2018 vo výške 2 728,98 € bez DPH v celkovej sume 151 593,84 € bez DPH, čo zodpovedalo fakturovanému objemu 42 109,40 t. Všetky faktúry boli hradené z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a.s.

Nakoľko celková čiastka všetkých faktúr viazaných na Zmluvu o uložení a spracovaní odpadu prekročila predpokladanú hodnotu zákazky 50 000 € bez DPH, čo je limit pre zákazky s nízkou hodnotou (služby nie bežne dostupné), v zmysle zákona č. 343/2015 o VO a platných finančných limitov v čase zadávania predmetnej zákazky pri zákazkách nie bežne dostupných na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je vyššia ako 50 000 € bez DPH, verejný obstarávateľ má použiť postup verejného obstarávania pre civilné podlimitné zákazky. Na základe hore uvedeného k tejto zmluve je zrejmé, že kontrolovaný subjekt nesprávne určil predpokladanú hodnotu zákazky.

ÚHK listom č. j. ÚHK/7854/2019 zo dňa 7.2.2019 požiadal kontrolovaný subjekt o vysvetlenie o akú predpokladanú kapacitu v tonách (v dodávateľských faktúrach boli uvedené t) v prepočte šlo v prípravnej dokumentácii k verejnému obstarávaniu, t.j. 12.000 m³, nakoľko uvedená merná jednotka (m³) nie je totožná s jednotkou, ktorá bola uvedená vo výzve na predkladane ponúk pri druhom verejnom obstarávaní. Ďalej kontrolný orgán v liste žiadal o predloženie vážnych lístkov, na základe ktorých boli vystavené faktúry od spoločnosti SEGNIS, spol. s.r.o.

Dňa 12.2.2019 kontrolovaný subjekt predložil svoje vyjadrenie, ktoré znelo nasledovne: „Predpokladané objemové množstvo – uloženie odpadu a vybraných hmôt bolo nesmierne dôležitou informáciou pre potencionálnych uchádzačov, nakoľko takéto množstvá sú schopné odobrať málokteré regulované skládky odpadu. Merná jednotka m³ sa prepočítava koeficientom 1 m³/1,6 t“. Vychádzajúc z tohto údaju 12.000 m³ v prepočte sa rovná 19 200 t.

Spolu s odpoveďou kontrolovaný subjekt predložil aj prehľady vážení k jednotlivým faktúram, ktoré obsahovali dátum a čas váženia, materiál, ŠPZ vozidla a váhu. **Predmetné prehľady vážení neobsahovali podpis, resp. potvrdenie o kontrole správnosti uvedených údajov zo strany spoločnosti Nitrianska investičná s.r.o.**

ÚHK listom zo dňa 19.2.2019 opätovne požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie vážnych lístkov. Po ich predložení kontrolný orgán porovnal všetky faktúry s predloženými prehľadmi vážení a vážnymi lístkami.

Kontrolou bolo zistené, že bolo vyfakturované uloženie odpadu pod kódom 170101 - betón (faktúra č. 180603) v objeme 71,58 t (257,688 €) ktorý nebol zazmluvnený v Zmluve o uložení a spracovaní odpadu zo dňa 26.1.2018.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ďalej pri kontrole bolo zistené, že predložené vážne lístky boli vystavené spoločnosťou SEGNIS, spol. s.r.o., ktorá je zároveň aj prevádzkovateľom zariadenia na zber odpadov v obci Alešince na základe rozhodnutia Okresného úradu Nitra.

Na predmetných vážnych lístkoch bol uvedený len podpis osoby obsluhujúcej váhy – zamestnanca prevádzky. Tieto lístky neboli odkontrolované kontrolovaným subjektom ani spoločnosťou INPEK, s.r.o., ktorá zabezpečovala odvoz odpadu z vybraných hmôt.

Uvedené je porušením čl. V ods. 4 predmetnej zmluvy, kde je uvedené: „O dovezení odpadu si zmluvné strany potvrdia dodací list a budú vyhotovené vážne lístky, ktoré budú dokladovať a preukazovať skutočne dovezené a uložené množstvo odpadu. Úhrada za uloženie stavebného odpadu bude realizovaná na základe faktúry na základe vážnych lístkov uloženého odpadu ...“.

Kontrolovaný subjekt v lehote určenej na podanie námietok predložil Celkovú rekapituláciu odpadov zo stavby spoločnosti INPEK, s.r.o., ktorej celkový objem uloženého odpadu bol totožný s celkovým vyfakturovaným objemom uloženého odpadu spoločnosťou SEGNIS, spol. s.r.o., t.j. 42 109,40 t. Kontrolný orgán náhodným výberom preveril uvedené údaje v Celkovej rekapitulácii odpadov zo stavby s údajmi uvedenými v dodávateľských faktúrach od spoločnosti INPEK, s.r.o. V týchto prípadoch sa jednalo o rôzne položky (uloženie sypaniny na skládky do 100 m³, poplatok za skladovanie zeminy a kameniva, uloženie zeminy kameniva na skládky nad 1000 do 10000 m³, vodorovné premiestnenie výkopku, vrátane uloženia sypaniny na skládky a poplatku za skládku, vodorovné premiestnenie výkopku po spevnenej ceste z horniny, odvoz sutiny a vybraných hmôt na skládku do 1 km a pod.).

Podľa predložených vážnych lístkov posledný deň uloženia odpadu na skládku bol 24.8.2018 a vybranie stavebného odpadu bolo vyfakturované INPEK, s.r.o. vo faktúre č. 20181004 za obdobie 1.10.2018 - 15.10.2018, čo znamená, že fakturovanie vybraného stavebného odpadu spoločnosťou INPEK, s.r.o. v tomto prípade bolo vykonané na základe už uloženého odpadu na skládku na základe vážnych lístkov vystavených prevádzkovateľom skládky, t.j. spoločnosťou SEGNIS, spol. s.r.o.

Následnou kontrolou nebolo možné zistiť, že objem odpadu uvedený v prehľadoch vážení a vážnych lístkov, ktorý následne bol vyfakturovaný, pochádza v plnom objeme z areálu futbalového štadióna FC Nitra.

Ďalej pri kontrole bolo zistené, že odvoz a likvidácia odpadu, vzniknutého pri rekonštrukcii futbalového štadióna FC Nitra bol zabezpečený aj inými spoločnosťami, a to:

- odvoz veľkoobjemového odpadu vrátane biologicky rozložiteľného bol zabezpečený Nitrianskymi komunálnymi službami, s.r.o. a to na základe 4 faktúr č. 3628180137 vo výške 746,94 € bez DPH zo dňa 7.2.2018, č. 3628180281 vo výške 758,35 € bez DPH zo dňa 28.2.2018, č. 3628180529 vo výške 62,32 € bez DPH zo dňa 22.3.2018 a č. 3628180798 vo výške 102,23 € bez DPH zo dňa 11.4.2018.
- kontrolovaný subjekt uhradil dňa 9.2.2018 faktúru č. 180100031 od dodávateľa ELKAPO s.r.o. vo výške 7 037,52 € bez DPH za skladovanie odpadového materiálu v objeme 1 606,74 t. Pri kontrole bolo zistené, že tento odvoz odpadu bol uskutočnený v čase, kedy kontrolovaný subjekt už mal uzavretú Zmluvu o uložení a spracovaní odpadu zo dňa 26.1.2018 so spoločnosťou SEGNIS s.r.o. Na základe objednávky č. O201803 zo dňa 25.1.2018 k predmetnej faktúre bolo zistené, že sa jednalo o uskladnenie nie stavebného odpadu ale kvalitnej výkopovej zeminy a preto sa rozhodlo po dohode s Odborom komunálnych činností a životného prostredia MsÚ

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

v Nitre uskladniť túto zeminu na lokálnej skládke pre potreby mesta so zvýhodnenou cenou 4,38 € bez DPH/t.

2.4.4. Kontrola faktúr v zmysle vystavených na základe objednávok

- Objednávka č. 201801 „Demontáž bezpečnostného kamerového systému z priestorov štadióna FC Nitra a uskladnenie v budove Mestskej polície v Nitre“ zo dňa 10.1.2018. Vystavená dodávateľom VENRON, s.r.o. faktúra č. VF-20180045 zo dňa 26.1.2018 vo výške 1 970 € bez DPH) bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania a objednávkou. Faktúra bola uhradená dňa 31.1.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
Kontrolovaný subjekt u tohto dodávateľa taktiež objednal na základe objednávky č. O201802 zo dňa 23.1.2018 demontáž a uskladnenie prístupového systému FC Nitra a demontáž prestrešenia prístupovej brány FC Nitra v sume 960 € bez DPH. Dodávateľská faktúra č. VF-20180046 zo dňa 26.1.2018 bola uhradená v plnej výške dňa 31.1.2018.
- Objednávka č. O201805 „Preprava hnutelného majetku – sedačiek zo staveniska futbalového štadióna FC Nitra“ zo dňa 9.2.2018. Vystavená dodávateľom Solvent, s.r.o. faktúra č. 20180051 zo dňa 13.2.2018 vo výške 4 735 € bez DPH a bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania a objednávkou. Faktúra bola uhradená dňa 13.2.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
- Objednávka č. O201813 „Likvidácia pňov v objekte futbalového štadióna FC Nitra v počte 15 ks“ zo dňa 22.6.2018. Vystavená dodávateľom MonRO Garden spol. s.r.o. faktúra č. 20/18 vo výške 910 € (dodávateľ nie je platca DPH) bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania a objednávkou. Faktúra bola uhradená dňa 27.8.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.
- Objednávka č. O201815 „Parkové úpravy na sprejazdenie prístupovej komunikácie na vstupe do areálu FC Nitra“ zo dňa 10.7.2018. Vystavená MonRO Garden spol. s.r.o. faktúra č. 23/2018 zo dňa 29.8.2018 vo výške 3 559 € (dodávateľ nie je platca DPH) a bola v súlade s cenou uvedenou v procese verejného obstarávania a objednávkou. Faktúra bola uhradená dňa 31.8.2018 z účtu vedeného v Slovenskej sporiteľni, a. s.

Podľa účtovných dokladov Nitrianskej investičnej s.r.o. boli okrem predložených uvedených dodávateľských faktúr vynaložené aj finančné prostriedky (vrátane uhradených v hotovosti), súvisiace s rekonštrukciou futbalového štadióna FC:

Rok 2016 – výdavky na stavebné povolenie, správny poplatok – výrub drevín, poplatok za list vlastníctva a geometrický plán, posúdenie PD pre stavebné povolenie v celkovej sume 1 532 € (uvedené položky boli hradené v hotovosti).

Rok 2017 – 3 ks komplet sady projektovej dokumentácie Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra v sume 1 780,95 € (dodávateľ Staping a.s. faktúra č. 2017053).

Rok 2018 - výdavky na stavebné povolenie, kolky na kataster, vytýčenie energosietí, vytýčenie telekomunikačného vedenia, poplatok za návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia a poplatok za kolaudáciu, výpisy z OR, poplatok za ohlásenie stavby, poplatok za posúdenie konštrukčnej dokumentácie plynových a elektrických zariadení, poplatky za overenie geometrického plánu, kolok za vydanie stanoviska hygieny, FC Nitra, 1 ks komplet sady projektovej dokumentácie „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra“, demontáž a uskladnenie prístupového systému FC Nitra a demontáž prestrešenia prístupovej brány FC Nitra, manipulovanie a nakladanie interiérového vybavenia v celkovej sume 3 220,53 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2.5. Sumarizačný prehľad financovania rekonštrukcie areálu futbalového štadióna FC Nitra

Na základe predložených dokladov ku kontrole ÚHK uvádza v nižšie uvedenej tabuľke prehľad vyfakturovaných nákladov na celú rekonštrukciu futbalového štadióna FC Nitra (2016 - 2018):

P. č.	Náklad	Čiastka, v € bez DPH
1.	Zmluva o dielo s INPEK, s.r.o. vrátane dodatkov	5 648 318,04
2.	Zmluva zo SEDASPORT, s.r.o.	2 398 139,90
3.	Zmluva so SEGNIS, spol. s.r.o. – uskladnenie stavebného odpadu	151 593,84
4.	Zmluvy na modernizáciu tréningového ihriska FC Nitra s umelým povrchom	296 794,12
5.	Zmluva s Ing. Peter Starovič - stavebný dozor	57 110,12
6.	Zmluva so Staping – autorský dozor + doplnenie projektovej dokumentácie	16 950
7.	Zmluva so SYP, s.r.o. na zabezpečenie VO	5 000
8.	Ďalšie faktúry a objednávky, vrátane vystavených na základe výsledku VO, rôzne poplatky, kolky a pod. hradené v hotovosti	59 369,84
	Spolu	8 633 275,86

Z celkovej uvedenej čiastky 8 633 275,86 € nebol uhradený záväzok kontrolovaného subjektu z neuhradených faktúr v celkovej výške 42 793,55 €, z toho 19 293,91 € bez DPH - INPEK, s.r.o. (rozdiel z vypočítaného zádržného), 3 500 € bez DPH - faktúra SEDASPORT, s.r.o. (dodatočná výroba zábradlia) a 19 999,64 € bez DPH – Ing. Peter Starovič (výkon stavebného dozoru).

**Poznámka ÚHK*

Bližšie je uvedené v texte správy

Ku kontrole bol taktiež predložený Zápis o odovzdaní a prevzatí stavby – Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra zo dňa 31.10.2018. V bode zápisu *Zhodnotenie akosti vykonaných prác a ich porovnanie s technickými podmienkami* bolo uvedené: „Práce boli vykonané v zmysle STN“, v bode *Súpis ojedinelých drobných nedorobkov a väd zrejmych pri odovzdaní a prevzatí*: „Bez nedorobkov a väd“ a v bode *Vyjadrenie účastníkov konania*: „Bez pripomienok“. Záručná lehota bola 60 kalendárnych mesiacov, t. j. do 31.20.2023.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil rozhodnutie, ktorým sa povolilo predčasné užívanie časti stavby aj pred odovzdaním a prevzatím všetkých dodávok stavby „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra I. Etapa“, právoplatné dňa 3.8.2018, Kolaudačné rozhodnutie, ktorým sa povolilo užívanie stavby (novostavby) „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra 1. etapa“ právoplatné dňa 29.11.2018 a Kolaudačné rozhodnutie, ktorým sa povolilo užívanie stavby (zmeny dokončenej stavby) „Modernizácia futbalového štadióna FC Nitra 1. etapa“ právoplatné dňa 30.11.2018.

Súhrn kontrolných zistení:

- 1. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúry vystavené spoločnosťou SEGNIS, spol. s.r.o. bez kontroly skutočne uloženého množstva stavebného odpadu vzniknutého pri rekonštrukcii futbalového štadióna FC Nitra.*
- 2. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúry vystavené realizátorom stavebných prác INPEK, s.r.o. v rozpore s podmienkami fakturácie, uvedenými v zmluvách o dielo.*
- 3. Kontrolovaný subjekt vyúčtoval časť dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Nitry v rozpore so Zmluvou o poskytnutí kapitálového transferu.*
- 4. Kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch pri verejnom obstarávaní nesprávne určil predpokladanú hodnotu zákazky.*

Záver

Pri realizácii rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra došlo k viacerým zmenám a zásahom do stavebných prác, realizovaných dodávateľom INPEK, s.r.o., čo viedlo k uzatvoreniu dodatkov č. 1 a č. 2, zahŕňajúcich práce navyše. Z uvedených popisov prác v dodatkoch je zrejmé, že veľa zmien v stavebných prácach bolo vykonaných v dôsledku nesúladu projektovej dokumentácie s reálnym stavom, resp. požiadavkami objednávateľa.

Vzhľadom na vyššie uvedené je možné dospieť k záveru, že pokiaľ by v súťažných podkladoch boli zahrnuté všetky práce navyše, táto skutočnosť mohla mať vplyv na výsledok verejného obstarávania, týkajúceho sa realizácie hlavných stavebných prác.

S výsledkom kontroly boli oboznámení Ing. František Refka a Peter Pillaj, konatelia Nitrianskej investičnej, s.r.o.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 4.4.2019 a prerokovaná bola dňa 15.4.2019 s Ing. Františkom Refkom a Petrom Pillajom, konateľmi Nitrianskej investičnej, s.r.o.

Na základe správy o výsledku kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Prepracovať internú Smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní a platných finančných limitov.

Termín: 17.4.2019

Zodp.: Ing. František Refka a Peter Pillaj, konatelia Nitrianskej investičnej, s.r.o.

2. Vrátiť časť nesprávne vyúčtovaného kapitálového transferu poskytnutého z rozpočtu mesta Nitra vo výške 3 205,88 €.

Termín: 15.5.2019

Zodp.: Ing. František Refka a Peter Pillaj, konatelia Nitrianskej investičnej, s.r.o.

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku kontroly financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 2.5.2019 a uznesením č. 328/2019 - MR odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre:

- a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly financovania rekonštrukcie futbalového štadióna FC Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

- b) uložiť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 30.6.2019

MR