

# Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

## Mesto Nitra - útvar hlavného kontrolóra

### Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18d, § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 202/2021-MZ zo dňa 24.06.2021 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 7/2021 zo dňa 11.10.2021 vykonala Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór - **Kontrolu zákonnosti postupu mesta pri obstaraní zákazky „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“**. Predmetná kontrola bola do Plánu kontrolnej činnosti zaradená na základe podnetu o vykonanie vnútornej kontroly kontrolovaného, doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie.

**Kontrolovaný subjekt:** Mesto Nitra, Mestský úrad v Nitre, Štefánikova trieda 60, Nitra

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** 11.10.2021 – 21.01.2022 s prerušeniami

**Kontrolované obdobie:** obdobie realizácie

Kontrola bola zameraná na správnosť zákonných postupov pri obstaraní a realizácii zákaziek vzťahujúcich sa na renováciu kúpaliska a to na vybudovanie novej pláže a gastrozóny, a na kontrolu výdavkov a skutočného dodania tovarov, služieb a prác podľa uzatvorených zmlúv týkajúcich sa k predmetu diela. Cieľom kontroly bolo overenie súladu použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmlúv uzatvorených na túto investičnú akciu a správnosť postupu verejného obstarávateľa pri realizácii procesu verejného obstarávania, overenie či bola zabezpečená prehľadnosť procesu verejného obstarávania, uplatnené princípy rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov verejného obstarávania, dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

#### **Dotknutá zákonná legislatíva a interné predpisy:**

- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZVO“);
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZFK“);
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZoÚ“);
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZMO“)
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZRP“);
- Smernice mesta Nitra č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej „smernica č. 1/2019“);
- Smernica primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov (ďalej „smernica č. 2/2018“);
- Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry v znení dodatku č. 1 (ďalej „rozpočtové pravidlá mesta“);

# Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

## 1. Všeobecná informácia

Útvar hlavného kontrolóra (ďalej „ÚHK“) obdržal postúpený podnet od Úradu pre verejné obstarávanie na preskúmanie úkonov kontrolovaného podľa § 169 ods. 5 ZVO, keď preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného; tým nie sú dotknuté oprávnenia úradu a iných kontrolných orgánov. Postúpený podnet sa týkal zákazky k predmetu „*Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna*“, výsledkom ktorej bolo uzavretie zmluvy medzi mestom Nitra a spoločnosťou Jurtin s.r.o. zo dňa 02.06.2020. V podnete uvedená zákazka je vzhľadom na finančné limity ustanovené v § 5 ods. 3 ZVO, v nadväznosti na predmet a druh zákazky, predpokladanú hodnotu zákazky a typ verejného obstarávateľa zákazka s nízkou hodnotou podľa § 5 ods. 4 ZVO a verejný obstarávateľ pri ich zadávaní postupuje podľa § 117 ZVO.

ÚHK v rámci výkonu kontroly rozšíril predmet kontroly o zákazky vzťahujúce sa k realizácií prác a dodávok na kúpalisku Nitra a to súvisiace s akciou realizácie gastrozóny a novej pláže.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených od Odboru investičnej výstavby a rozvoja a Odboru verejného obstarávania MsÚ v Nitre.

Ku kontrole bola predložená vybraná dokumentácia, ktorá súvisí s rekonštrukciou letného kúpaliska a budovaním gastrozóny, ako:

- Realizačný projekt stavby: „Nová pláž a gastrozóna na kúpalisku“
- Dokumentácia z procesu obstarávania a výberu dodávateľa na zákazku „*Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna*“.
- Zmluva na uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR so zhotoviteľom Jurtin, s.r.o., vrátane dodatku č. 1.
- Dokumentácia z procesu obstarávania a výberu dodávateľa na zákazku „Dodanie 1 kompletu sanitárneho a 3 kompletov bufetových kontajnerov – letné kúpalisko v Nitre“.
- Zmluvu na dodanie tovaru č.j. 737/2020/OVaR s dodávateľom KOMA SLOVAKIA, s.r.o., vrátane dodatku č. 1.
- Dodávateľské faktúry a doklady o úhrade ceny za uskutočnenie prác, dodávky tovaru a služieb na investičnú akciu.
- Protokol o odovzdaní diela, stavebný denník.
- Doklady súvisiace s investičnou akciou - záznamy zo stretnutí/tvaromiestnych obhliadok, zápisnice.

Mesto Nitra medzi svoje akcie v roku 2020 zaradilo rekonštrukciu letného kúpaliska a vybudovanie novej gastrozóny s drevenými terasami a pieskovej pláže s mobiliárom. Finančné prostriedky vo výške 150.000 € boli schválené uznesením č. 386/2019-MZ v rozpočte mesta Nitra na rok 2020 pod položkou 717002 - Obnova športových zariadení – Kúpalisko.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom zasadnutí konanom dňa 10.09.2020 uznesením číslo 191/2020-MZ schválilo rozpočtové opatrenia v rozpočte mesta Nitry na rok 2020, ktorým bola rozpočtová položka 717002 - Obnova športových zariadení – Kúpalisko vo výške 150.000 € preklasifikovaná nasledovne: pre rozpočtovú položku 717001 Realizácia nových stavieb a

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

akciu „Kúpalisko – Nová pláž a gastrozóna“ boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške 58.750 €, pre akciu „Kúpalisko – pripojenie gastrozóny“ finančné prostriedky vo výške 4.110€, ktoré boli navýšené na výšku 7.990 € a to presunom finančných prostriedkov vo výške 3.880€ na základe rozhodnutia primátora mesta zo dňa 29.09.2020, pre akciu „Kúpalisko – kontajnery“ rozpočtovú položku 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia finančné prostriedky vo výške 81.840 €.

### 2. Verejné obstarávanie a výber dodávateľov.

ÚHK prekontroloval dokumentáciu z verejného obstarávania k predmetu zákazky „Dodanie 1 kompletu sanitárneho a 3 kompletov bufetových kontajnerov – letné kúpalisko v Nitre“ a k predmetu zákazky „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“, a k predmetu zákazky „Kúpalisko-Slnečné plachty“, a k predmetu zákazky „Kúpalisko-Záhradný nábytok“ . Prekontroloval dodržanie podmienok účasti uvedených vo výzvach na predkladanie ponúk uchádzačmi, dodržanie lehoty na predkladanie ponúk a totožnosť predložených cenových ponúk s údajmi uvedenými v zápisnici z otvárania ponúk „kritéria“.

Mesto Nitra podľa § 7 ods. 1 písm. b) ZVO platného v čase výberu dodávateľa zákazky je verejný obstarávateľ, ktorý je podľa § 10 ods. 1 cit. zákona povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona, pričom podľa § 10 ods. 2 pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

#### 2.1 Zákazka: Dodanie 1 komponentu sanitárneho a 3 komponentov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre.

Na základe Poverenia k realizácii verejného obstarávania pre procesného garanta (v zmysle smernice č. 1/2019) zo dňa 09.03.2020 bolo predmetom zákazky „Dodanie 1 komponentu sanitárneho a 3 komponentov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre“. Predpokladaná hodnota zákazky mala byť určená v zmysle Metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č.:10801-5000/2018, kedy cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžia aj na stanovenie PHZ. V prípade, že cenová ponuka/ponuky prevýšia limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou (t.j. 69.999 € bez DPH za všetky časti zákazky spolu), prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie predpokladanej hodnoty zákazky a zmluva nebude uzatvorená. Spôsob komunikácie k predmetnej zákazke bol určený elektronickou formou s doručovaním dokumentov k zákazke e-mailom (výzva na predloženie ponuky a oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk) uchádzačom určeným odborným garantom, ktorí majú oprávnenie na podnikanie v danom predmete zákazky.

Od procesného garanta boli dňa 09.03.2020 mailom zaslané výzvy na predloženie cenovej ponuky k predmetu obstarávanej zákazky štyrom osloveným potencionálnym dodávateľom a to: BM KONSTRUKT s.r.o. IČO: 47051841, Žilinská 115/8, Nitra (mail 13:56, bmkonstrukt@gmail.com); STAVBY Nitra, s.r.o. IČO: 36763977, Nitrianska 2, Nitra (mail

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

13:58: stavbynitra@gmail.com); KOMA SLOVAKIA s.r.o. IČO: 35941472, Mlynárce – Štúrova 140, Nitra (mail 14:00: info@koma-slovakia.sk); PLESAB s.r.o. IČO: 36659347, Hodžovo nám. 2A, Bratislava (mail 14:02: rancik@groupv4.com); a dňa 11.03.2020 jednému oslovenému: SCHAFY, s.r.o. IČO: 14332575, Továrenská 3, Malacky (mail 15:18: obchod@schafy.sk)

Prílohu odoslaného mailu tvorili súbory: Výzva na predloženie ponuky.pdf, príloha č. 1 – opis predmetu zákazky.zip, príloha č. 2 – návrh na plnenie kritérií.docx, príloha č. 3-zmluva na dodanie tovaru-návrh.docx..

Výzva na predloženie ponuky v opise zákazky uvádza: „Predmetom zákazky je dodanie 1 komponentu sanitárneho a 3 komponentov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre. Pôdorysy a opisy kontajnerov tvoria prílohu č. 1 tejto výzvy.“

V časti výzvy- Predpokladaná hodnota zákazky sa uvádza: „v zmysle Metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č.:10801-5000/2018 kedy cenové ponuky predložené v tejto súťaži slúžia aj na stanovenie PHZ. V prípade, že cenová ponuka/ponuky prevýšia limit určený pre zákazku s nízkou hodnotou (t.j. 69.999,- € bez DPH za všetky časti zákazky spolu), prieskum trhu bude slúžiť výhradne na určenie predpokladanej hodnoty zákazky a zmluva nebude uzatvorená.“

Lehota na predkladanie ponúk bola vo výzve stanovená do 18.03.2020 do 12:00 hod.

Požadovaný termín plnenia – lehota dodania: najneskôr do 15.05.2020.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk: najnižšia cena v EUR; hodnotenie ponuky platcu DPH – cena vrátane DPH; hodnotenie ponuky neplatcu DPH – celková cena.

Vyhodnotenie ponúk: ponuky vyhodnocuje komisia ustanovená verejným obstarávateľom; vyhodnotenie ponúk je neverejné; verejný obstarávateľ po vyhodnotení ponúk zašle informáciu o vyhodnotení ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali; s úspešným uchádzačom, ktorého ponuka bude vyhodnotená ako víťazná uzatvorí verejný obstarávateľ zmluvu na dodanie tovaru.

Vo vedenej spisovej dokumentácii k obstarávaniu sa nachádzal Návrh na zloženie komisie členov komisie pre otváranie a vyhodnotenie súťažných ponúk na predmet obstarávanej zákazky zo dňa 13.03.2020, ktorý spracoval dočasne poverený vedúci OIVaR, ako odborný garant. Tento **návrh nie je primátorom mesta odsúhlasený a nekorešponduje ani s menami členov komisie, ktorí sú uvedení v Zápisnici z otvárania ponúk aj v Zápisnici z vyhodnotenia.**

Mesto Nitra v Smernici č. 1/2019 má uvedené, že odborný garant vypracováva návrh na zriadenie komisie (podlimitné zákazky) – predseda a členovia komisie podľa § 51 ZVO, nie je v nej však uvedené kto určuje a odsúhlasuje komisiu pri zákazkách s nízkou hodnotou. Smernica však uvádza, že pri verejných obstarávaniach nad 15.000 € bez DPH na predmet zákazky ktorým sú tovary, služby, práce a potraviny (civilné zákazky s nízkou hodnotou) musí byť na vyhodnotení ponúk prítomný aj poslanec MZ vždy za príslušnú mestskú časť na základe návrhu príslušného vedúceho oddelenia.

V stanovenej lehote vo výzve 18.03.2020 sa do súťaže zapojili štyri subjekty a to: spoločnosť KOMA SLOVAKIA s.r.o s ponukou spracovanou 11.03.2020 a doručenou dňa 16.03.2020 v cene plnenia vo výške 68.200 € bez DPH; spoločnosť STAVBY Nitra, s.r.o s ponukou

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

spracovanou 13.03.2020 a doručenou dňa 16.3.2020 v cene plnenia vo výške 69.000 € bez DPH; spoločnosť BM KONSTRUKT s.r.o. s ponukou spracovanou 14.03.2020 a doručenou dňa 17.03.2020 v cene plnenia vo výške 69.990 € bez DPH; spoločnosť PLESAB s.r.o. s ponukou spracovanou dňa 11.2.2020 a doručenou dňa 13.3.2020 v cene plnenia vo výške 55.692 € bez DPH.

Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 19.03.2020 od 09:00 hod. obsahovala zoznam doručených ponúk uchádzačov a tieto cenové ponuky slúžili na aj na stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej „PHZ“). Zo zápisnice vyplýva, že PHZ „bola vypočítaná ako aritmetický priemer predložených cenových ponúk nasledovne:  $(55.692,00 + 68.200,00 + 69.000,00 + 57.990,00) : 4 = 62.720,50$  EUR bez DPH.

Komisia skonštatovala, že predpokladaná hodnota zákazky vypočítaná aritmetickým priemerom cenových ponúk uchádzačov, ktorí v lehote na predkladanie cenových ponúk predložili svoje ponuky, je v aktuálnom limite zákazky na dodanie tovarov v hodnote 70.000,00 EUR bez DPH. Žiadna z predložených cenových ponúk uchádzačov nepresiahla tento limit a z tohto dôvodu komisia nevyhlásila žiadneho z uchádzačov.“

**ÚHK prekontroloval výpočet PHZ a kontrolou zistil, že pri výpočte bola použitá jedna nesprávna hodnota ceny z cenových ponúk, čo však nemalo vplyv na postupy verejného obstarávania v zmysle finančného limitu pre zákazku s nízkou hodnotou v zmysle § 117 ZVO, nakoľko predpokladaná hodnota zákazky vypočítaná ÚHK bola vo výške 65.720,50€ bez DPH.**

Komisia na základe predložených ponúk uchádzačov skonštatovala, že uchádzač PLESAB s.r.o. IČO: 36659347, Hodžovo nám. 2A, Bratislava predložil cenovú ponuku a technickú špecifikáciu kontajnerov v anglickom jazyku.

V zmysle § 21 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní sa ponuky, návrhy a ďalšie doklady a dokumenty vo verejnom obstarávaní predkladajú v štátnom jazyku. Ak je doklad alebo dokument vyhotovený v cudzom jazyku, predkladá sa spolu s jeho úradným prekladom do štátneho jazyka. Komisia navrhla písomne požiadať uchádzača o vysvetlenie ponuky v zmysle § 53 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Procesný garant mailom dňa 23.03.2020 (9:09 h.) odoslal Žiadosť o vysvetlenie ponuky v zmysle § 53 ods. 3 ZVO, v ktorej žiadal o úradný preklad ponuky a technickej špecifikácie ponúkaných kontajnerov, zároveň uchádzača poučil o uplatnení § 53 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní v znení, že „uchádzač musí doručiť odôvodnenie nízkej ponuky do piatich pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti a v prípade elektronickej komunikácie do dvoch pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti. Ak nebude verejnému obstarávateľovi doručené odôvodnenie nízkej ponuky v uvedenej lehote, bude postupovať podľa ustanovení § 53 ods. 5 ZVO.“

Následne v ten istý deň prebehla mailová komunikácia medzi uchádzačom a procesným garantom, pri ktorej uchádzač požadoval predĺženie termínu na predloženie úradného prekladu dokumentácie a to z dôvodu momentálnej epidemiologickej situácie. Úradný preklad od uchádzača bol obstarávateľovi doručený poštou dňa 02.04.2020 (viď. prezenčná pečiatka podateľne MsÚ Nitra).

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

Procesný garant mailom dňa 01.04.2020 odoslal uchádzačovi v zmysle § 40 ods. 6 písm. i) ZVO - Oznámenie o vylúčení s odôvodnením, že uchádzač nepredložil po písomnej žiadosti požadované doklady v určenej lehote.

Uchádzač mailom dňa 02.04.2020 a následne aj poštou dňa 08.04.2020 (vid'. prezenčná pečiatka podateľne MsÚ Nitra) v zmysle § 170 ods. 3 písm. d) a § 170 ods. 4 písm. d). zaslal procesnému garantovi námietku proti vylúčeniu zo súťaže, v ktorej okrem iného uvádza: „*Na vašu požiadavku sme vám napriek tomu, v rovnaký deň emailom odpovedali, že vašu požiadavku radi splníme, avšak vzhľadom na opatrenie vydané úradom verejného zdravia č. OLP/2576/2020 zo dňa 12.3.2020, sme boli my, ako aj všetci prekladatelia a tlmočníci povinní uzavrieť svoje prevádzky poskytujúce služby a teda vašu požiadavku bolo možné splniť v dlhšej lehote a s komplikáciami. Vynuli sme maximálne úsilie a dňa 30.3.2020 sme na vašu adresu poštou, tak ako bolo aj vyžadované vo výzve na predkladanie ponúk, doručili preklad ponuky.*“

Procesný garant mailom dňa 16.04.2020 odoslal uchádzačovi odpoveď na podané námietky, v ktorej uvádza, že zo strany uchádzača neboli dodržané podmienky výzvy na predloženie ponuky ani lehota určená na predloženie vysvetlenia k ponuke.

Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti bola spracovaná dňa 29.04.2020 a obsahuje informáciu o uchádzačoch, ktorí „*splnili všetky požiadavky na predmet zákazky*“ a svojou predloženou ponukou sa umiestnili na 1. mieste a 2. mieste. Nakoľko uchádzač umiestnený na prvom 1. mieste – PLESAB s.r.o. IČO: 36659347, Hodžovo nám. 2A, Bratislava bol vylúčený zo zoznamu uchádzačov (s uvedením dôvodu vylúčenia - nedodržanie určenej lehoty v žiadosti o vysvetlenie, nesplnenie podmienok výzvy na predloženie ponuky), komisia postupovala v zmysle § 55 zákona o verejnom obstarávaní a vyhodnocovala splnenie podmienok účasti uchádzača, ktorý sa so svojou predloženou ponukou predbežne umiestnil na 2. mieste – KOMA SLOVAKIA s.r.o., IČO 35941472, Štúrova 140, 949 01 Nitra. Komisia skonštatovala, že uchádzač splnil podmienky účasti stanovené verejným obstarávateľom vo výzve na predkladanie ponúk, ponuku uchádzača prijíma a bude s ním uzatvorená zmluva na dodanie tovaru.

Procesný garant zaslal dňa 05.05.2020 na e-mail: info@koma-slovakia.sk - Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúka prijatí ponuky (list zn.110428/2020 z 30.04.2020), tiež dňa 05.05.2020 na e-mail stavbynitra@gmail.com a e-mail bmkonstrukt@gmail.com - Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk a umiestnenia vo výberovom konaní.

Mesto Nitra, ako objednávateľ uzatvoril so spoločnosťou KOMA SLOVAKIA s.r.o. IČO: 35941472, Mlynárce – Štúrova 140, Nitra **Zmluvu na dodanie tovaru č.j. 737/2020/OVaR**, ktorá bola **uzatvorená a platná dňa 12.05.2020** a **účinná** dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle objednávateľa, t.j. **dňa 15.05.2020**. Cena plnenia za dodanie tovaru – „Dodanie 1 komponentu sanitárneho a 3 komponentov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre“ podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 11.03.2020 bola stanovená **celkom vo výške 81.840,- €** (68.200,- € cena bez DPH a 13.640,- € DPH).

Dodatkom č. 1 (č.j. 747/2020/OVaR) k Zmluve o dodaní tovaru č.j. 737/2020 OVaR bol zmenený termín plnenia, t.j. termín dodania tovaru z pôvodného termínu 15.05.2020 na nový termín dodania tovaru najneskôr do 01.07.2020.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

### Kontrolné zistenia:

- Na webovej stránke mesta Nitra nebola zverejnená výzva na predloženie cenových ponúk ku predmetnej zákazke, čím nebola dodržaná Smernica 1/2019.
- Spoločnosť PLESAB s.r.o. predložila spracovanú ponuku, vrátane spracovaného návrhu zmluvy, s rovnakým dátumom spracovania t.j. dňa 11.02.2020. Ponuka bola Mestu Nitra doručená dňa 13.03.2020. Zo zistenej časovej nezrovnalosti nakoľko ponuka a návrh zmluvy sú spracované skôr ako bola vydaná výzva, nie je zrejmé ako, kedy a na základe čoho sa spoločnosť PLESAB s.r.o dozvedela o budúcej možnosti vyhlásenia výzvy na predkladanie ponúk, ani o konkrétnom znení návrhu zmluvy.
- Vo Výzve na predkladanie ponúk zo dňa 09.03.2020 bol požadovaný termín plnenia – lehota dodania do 15.05.2020. Zmluva na dodanie tovaru č.j. 737/2020/OVaR bola uzatvorená dňa 12.05.2020, účinná 15.05.2020. Dodatok ku zmluve uzatvorený dňa 15.05.2020 posunul termín plnenia „dňa 01.07.2020“, čím došlo k nedodržaniu podmienok lehoty dodania určených vo výzve na predkladanie ponúk. Určenie nastaveného termínu vo výzve mohol mať vplyv na výšku podaných cenových ponúk.
- Na Dodatku č. 1 (č.j. 747/2020/OVaR) k zmluve o dodaní tovaru nie je dostatočne vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ZFK, nakoľko chýba meno a podpis osoby zodpovednej za veci ekonomické.

### Poznatok ÚHK:

Komisia na vyhodnotenie ponúk pri otváraní obálok s ponukami skonštatovala, že spol. PLESAB, s.r.o. nepredložila ponuku v slovenskom jazyku a navrhla písomne vyzvať uchádzača o vysvetlenie ponuky v zmysle § 53 ods. 1 ZVO. Procesný garant, na návrh komisie, elektronickou komunikáciou zaslal žiadosť o vysvetlenie ponuky v zmysle § 53 ods. 3 ZVO a vyzval PLESAB, s.r.o. na predloženie slovenského prekladu, čo v prípade elektronickej komunikácie v zmysle ZVO predstavuje minimálnu lehotu do dvoch pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti. V poučení sa procesný garant odvoláva na § 53 ods. 5 ZVO.

ZVO v § 53 ods. 3 uvádza, že ak boli predložené najmenej tri ponuky od uchádzačov, ktorí spĺňajú podmienky účasti, ktoré spĺňajú požiadavky verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa na predmet zákazky, mimoriadne nízkou ponukou je vždy aj ponuka, ktorá obsahuje cenu plnenia najmenej o 15% nižšiu, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk okrem ponuky s najnižšou cenou a 10% nižšiu, ako je cena plnenia podľa ponuky s druhou najnižšou cenou plnenia.

ZVO v § 53 ods. 5 v písm. c) 1. sa uvádza, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia ponuku, ak uchádzač nedoručí písomné vysvetlenie ponuky na základe požiadavky do dvoch pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti o vysvetlenie, ak komisia neurčila dlhšiu lehotu a komunikácia sa uskutočňuje prostredníctvom elektronických prostriedkov.

V žiadosti o vysvetlenie ponuky nebola požiadavka na vysvetlenie nízkej ceny, ale požiadavka na úradný preklad ponuky a technickej dokumentácie, preto **ak komisia pri otváraní ponúk vyhodnotila, že ponuka uchádzača spol. PLESAB, s.r.o. splnila požiadavky obstarávateľa na predmet zákazky a nezrovnalosti nastali v predložení ponuky v anglickom jazyku, mala komisia možnosť, aj vzhľadom na vzniknutú pandemickú situáciu, určiť dlhšiu lehotu na predloženie prekladu ponuky do slovenského jazyka**, tiež

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

---

aj vzhľadom na skutočnosť, že vyhodnotenie ponúk, v zmysle zápisnice z vyhodnotenia, sa uskutočnilo až dňa 29.04.2020 a úradný preklad ponuky od spol. PLESAB, s.r.o. bol doručený poštou dňa 02.04.2020.

Vylúčením najnižšej doručenej ponuky (vo výške 55.692 € bez DPH pre formálne nedostatky, t.j. ponuka v anglickom jazyku) až v procese vyhodnocovania ponúk, neboli obstarávateľom dodržané kritéria na vyhodnotenie ponúk určené vo Výzve na predloženie ponuky – „*najnižšia cena v EUR*“. V poradí druhá najnižšia cenová ponuka, vo výške 68.200 € bez DPH od spol. KOMA SLOVAKIA s.r.o. s ktorou bola uzatvorená **zmluva na dodanie tovaru, prevýšila stanovenú predpokladanú hodnotu zákazky a tiež najnižšiu podanú ponuku o čiastku 12.508 € bez DPH, čím došlo k nutnosti použitia viac finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra na nákup kontajnerov do gastrozóny a tým bol narušený princíp hospodárnosti. Vybratá víťazná ponuka uchádzača prevyšuje predpokladanú hodnotu zákazky (PHZ vypočítanú obstarávateľom - 62.720,50 € o čiastku 5.479,50 € a PHZ vypočítanú ÚHK - 65 720,50 € o čiastku 2.479,50 €).**

**Nedodržaním stanovených podmienok a kritérií, ktoré si obstarávateľ sám určil vo výzve na predkladanie ponúk, javí znaky nedostatočnej prípravy procesu verejného obstarávania, keďže aj podmienka lehoty dodania (do 15.05.2020) určená vo výzve na predkladanie ponúk (z 09.03.2020) mohla mať vplyv na konečnú cenu predložených ponúk oslovených potencionálnych dodávateľov, z dôvodu krátkosti času.**

**Prvky a znaky nedostatočnej prípravy procesu obstarávania viedli obstarávateľa tiež k potrebe uzatvorenia Dodatku č. 1 (č.j. 747/2020/OVaR) k zmluve o dodaní tovaru, ktorým sa menil termín dodávky, čoho výsledkom sú kontrolné zistenia, ako nedodržanie zadaných podmienok lehoty dodania určených vo výzve na predkladanie ponúk, ako aj samotný fakt, že víťazná ponuka prevýšila predpokladanú hodnotu zákazky.**

### 2.2 Zákazka: Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna.

Na základe Poverenia k realizácii verejného obstarávania pre procesného garanta (v zmysle smernice č. 1/2019) bolo predmetom zákazky uskutočnenie stavebných prác v rozsahu indikatívneho výkazu výmer, ktorý tvoril prílohu poverenia. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške 80.252,89 € bez DPH na základe spracovaného rozpočtu z 05.05.2020. Spôsob komunikácie k predmetnej zákazke bol určený písomnou formou s osobným doručovaním dokumentov k zákazke (výzva na predloženie ponuky a oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk) uchádzačom určeným odborným garantom, ktorí majú oprávnenie na podnikanie v danom predmete zákazky.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bolo „*najnižšia cena za celý predmet zákazky v EUR bez DPH*“.

Dňa 21.05.2020 boli od procesného garanta mailom zaslané výzvy na predloženie cenovej ponuky k predmetu obstarávanej zákazky trom osloveným potencionálnym dodávateľom a to: Jurtin s.r.o., IČO 47709987 Agátová 1482, 951 35 Veľké Zálužie (mail 13:28: jurtinsro@gmail.com), INEX – Hausgarden s.r.o., IČO 44223722, 951 31 Močenok 978/12 (mail 13:30: inex@inexhausgarden.sk) a Vladimír Krajčinčák – KRAVLA, IČO 41268041,

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

95136 Lehota 17 (mail 13:32: vladimirkrajincak@gmail.com). Prílohu odoslaného mailu tvorili súbory pdf: Návrh riešenia – nová pláž a gastrozóna na kúpalisku; Návrh riešenia – spevnené plochy; Výzva na predloženie ponuky; Príloha č. 1 - návrh na plnenie kritérií; Príloha č. 2 - zmluva-návrh.

Výzva na predloženie ponuky v opise zákazky uvádza: „Predmetom zákazky je uskutočnenie stavebných prác v rozsahu indikatívneho výkazu výmer, ktorý tvorí prílohu tejto výzvy. Uchádzač určí konečný výkaz výmer prác a dodávok po obhliadke s ohľadom na špecifiká diela a napojenia na jestvujúce rozvody inžinierskych sietí.“ Verejný obstarávateľ vyžadoval obhliadku miesta plnenia realizácie predmetnej zákazky pre určenie výkazu výmer dodávok a prác s ohľadom na špecifiká realizácie diela. **Záznam o tom, či bola uskutočnená požadovaná obhliadka miesta plnenia realizácie predmetnej zákazky pre určenie výkazu výmer dodávok a prác zo strany oslovených subjektov sa kontrolou nepodarilo zistiť, nakoľko dokumentácia k takémuto aktu ku kontrole nebola predložená.**

Lehota na predkladanie ponúk bola vo výzve stanovená do 28.05.2020 do 12:00 hod.

Požadovaná lehota na termín plnenia - najneskôr do 20.06.2020.

V stanovenej lehote sa do výzvy zapojili dva subjekty a to Inex – Hausgarden s.r.o. s ponukou doručenou dňa 27.05.2020 v cene plnenia vo výške 79.999,54 € bez DPH a Jurtin s.r.o. s ponukou doručenou dňa 28.5.2020 v cene plnenia vo výške 79.365,90 € bez DPH.

Ponuka mailom oslovenej spoločnosti Vladimír Krajincák – KRAVLA, 951 36 Lehota 17 bola vrátená listom zo dňa 03.06.2020 (č.z. 115490/2020) späť, nakoľko bola doručená po stanovenej lehote na predkladanie ponúk a to dňa 01.06.2020.

Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 01.06.2020 od 10:00 hod. obsahovala zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuku v lehote na predkladanie ponúk. V texte zápisnice je uvedené, že „otváranie ponúk sa uskutočnilo 01.06.2020 od 9:00 hod“. Uvedené je možné považovať za administratívnu chybu v písaní.

Uchádzač Inex – Hausgarden, s.r.o. predložil vyplnenú prílohu č. 1 – Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponúk zo dňa 25.05.2020 a prílohu č. 2 vyplnený a podpísaný Návrh zmluvy o uskutočnenie prác zo dňa 25.05.2020.

Uchádzač Jurtin s.r.o. predložil vyplnenú prílohu č. 1 – Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponúk zo dňa 27.05.2020 a prílohu č. 2 vyplnený a podpísaný Návrh zmluvy o uskutočnenie prác zo dňa 22.05.2020.

V zmysle Výzvy na predloženie ponuky – „Informácie k vypracovaniu ponuky“ bol uchádzač oprávnený predložiť ponuku s výkazom výmer spracovaným v akomkoľvek rozpočtovom programe. V zmysle prílohy č. 2 - Návrhu zmluvy o uskutočnenie prác a to článok III. bod a) a d) mal byť súčasťou návrhu zmluvy aj položkovitý rozpočet prác a dodávok, ktorý mal slúžiť k preukázaniu objemu vykonaných prác a kvalitatívneho obsahu prác. **Ani jeden z uchádzačov vo svojej ponuke nepredložil požadovaný položkovitý rozpočet prác a dodávok.**

**V zmysle Výzvy na predloženie ponuky bol ako jeden z dôvodov na zrušenie verejného obstarávania uvedená podmienka, že „ani jeden uchádzač nesplní podmienky výzvy.“**

Komisia navrhla písomne požiadať uchádzača, ktorý sa po vyhodnotení predložených ponúk predbežne umiestnil na 1. mieste – **Jurtin, s.r.o.**, o vysvetlenie ponuky v zmysle § 53 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne o doloženie položkovitého rozpočtu prác a dodávok. Procesný garant zaslal dňa 01.06.2020 mailom 12:43 h. spoločnosti Jurtin s.r.o. žiadosť

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

o vysvetlenie ponuky v ktorej žiadal o predloženie **položkovitého rozpočtu k zákazke elektronicky prostredníctvom e-mailu a to ako naskenovaný dokument podpísaný oprávnenou osobou a opečiatkovaný**. Dňa 01.06.2020 mailom 13:29 h. (od jurtingsro@gmail.com) bol zaslaný **rozpočet v položkách spracovaný dňa 21.05.2020**, avšak **bez pečiatky a podpisu oprávnenej osoby**.

Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti bola spracovaná dňa 03.06.2020 a v Zozname uchádzačov, ktorí splnili všetky požiadavky na predmet zákazky je uvedené: „Komisia na svojom zasadnutí dňa 01.06.2020 počas otvárania obálok s ponukami uchádzačov skonštatovala, že uchádzač, ktorý sa po vyhodnotení kritéria na vyhodnocovanie ponúk so svojou cenovou ponukou umiestnil na 1. mieste Jurtin, s.r.o., IČO 47 709 987, Agátová 1482, 951 35 Veľké Zálužie predložil v požadovanej lehote doklady na základe žiadosti verejného obstarávateľa zo dňa 01.06.2020, v požadovanom rozsahu a obsahu. Overenie podmienok účasti v zmysle § 32 ZVO vykonal verejný obstarávateľ z verejne dostupných zdrojov prostredníctvom príslušných internetových stránok. Na základe predložených dokladov komisia konštatuje, že Jurtin s.r.o., IČO 47 709 987, Agátová 1482, 951 35 Veľké Zálužie splnil podmienky účasti stanovené verejným obstarávateľom vo výzve na predkladanie ponúk a ponuku uchádzača prijíma a bude s ním uzatvorená zmluva na uskutočnenie prác. Verejný obstarávateľ odošle všetkým uchádzačom, ktorý predložili ponuku, elektronicky prostredníctvom e-mailu oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk v predmetnej zákazke.“

Procesný garant zaslal dňa 03.06.2020, 10:36 h. na e-mail: jurtingsro@gmail.com - Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk (list zn.115493/2020 z 03.06.2020) a tiež dňa 03.06.2020, 10:37 h. na e-mail: inex@inexhausgarden.sk - Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk (list zn.115494/2020 z 03.06.2020).

Mesto Nitra, ako objednávateľ uzatvoril so spoločnosťou Jurtin, s.r.o., IČO 47 709 987, Agátová 1482, 951 35 Veľké Zálužie, **Zmluvu o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR**, ktorá bola **uzatvorená a platná dňa 02.06.2020** a **účinná** dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle objednávateľa, t.j. **dňa 10.06.2020**. Cena za zhotovenie prác – diela „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“ podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 21.05.2020 bola stanovená **celkom vo výške 95.239,08 €** (79.365,90 € cena bez DPH a 15.873,18 € DPH).

**Odborný garant (dočasne poverený vedúci OVaR) dňa 02.06.2020 listom (zn. 8082/2020) podal spoločnosti Jurtin, s.r.o. písomný návrh na zníženie vysúť'aženej ceny predmetu zákazky** v znení cit.: „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“ v ktorom je uvedené nasledovné: „Vzhľadom na spoločenskú situáciu nielen vo svete, ale aj na Slovensku a k opatreniam prijatých vládou dňa 12.03.2020 si Vám dovoľujeme osloviť s návrhom na zníženie vysúť'aženej sumy k predmetu zákazky „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“. Navrhujeme novú dohodnutú celkovú sumu bez DPH 48 958 € (s DPH 58 750 €) za zhotovenie predmetu zákazky. V prípade Vášho súhlasu nám prosím zašlite písomne odpoveď na adresu v záhlaví. Následne Vám bude zaslaná podpísaná zmluva o dielo so všetkými náležitosťami.“ V spodnej časti predmetného listu je vyjadrený súhlas, pečiatka spoločnosti Jurtin s.r.o. a nečitateľný podpis.

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

**Podaný písomný návrh nemá oporu v ZVO a bol spracovaný v rozpore s týmto zákonom. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 03.06.2020 sa neuvádza žiadna zmienka o podanom návrhu zníženia ceny.** Komisiu tvorili: odborný garant a v tom čase dočasne poverený vedúci OVaR ako predseda komisie s právom vyhodnocovať ponuky, dvaja poslanci mestského zastupiteľstva ako členovia s právom vyhodnocovať ponuky a procesný garant člen bez práva vyhodnocovať ponuky.

Na základe **Dodatku č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR (evidovaný pod č.j. 886/2020/OVaR)**, ktorý bol **uzatvorený a platný dňa 02.06.2020 a účinný dňa 10.06.2020**, bola cena diela týmto dodatkom **znížená na celkovú výšku 58.749,60 €** (48.958 € cena bez DPH a 9.791,60 € DPH). V zmysle čl. I. odst. 2 predmetného dodatku je uvedené: „Týmto dodatkom č. 1 sa vzhľadom na zmenu objemu realizovaných prác všetky pôvodné prílohy Zmluvy, v ktorých je obsiahnutý rozpočet prác, nahrádzajú novými prílohami s názvom „Krycí list rozpočtu“, „Rekapitulácia objektov stavby“, „Rozpočet s výkazom“, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tohto dodatku.“

Prílohy predmetného Dodatku č. 1 tvoria „Krycí list rozpočtu“, „Rekapitulácia objektov stavby“, „Rozpočet s výkazom výmer“, na všetkých je dátum „dňa 22.5.2020“ a ako zhotoviteľ v záhlaví je uvedená spoločnosť „INEX - Hausgardner s.r.o.“.

### Kontrolné zistenia:

- **Procesný garant neuplatnil určený spôsob komunikácie v zmysle poverenia k realizácii verejného obstarávania, t.j. písomnou formou s osobným doručovaním dokumentov k zákazke.**
- **Na webovej stránke mesta Nitra nebola zverejnená výzva na predloženie cenových ponúk ku predmetnej zákazke, čím nebola dodržaná Smernica 1/2019.**
- **Predložená dokumentácia VO je vedená nedostatočne, nakoľko z nej nie je jednoznačne zrejmé, či bola uskutočnená požadovaná obhliadka miesta plnenia realizácie predmetnej zákazky pre určenie výkazu výmer dodávok a prác zo strany oslovených subjektov, ani či bol osloveným subjektom zaslaný v prílohe k výzve aj položkový výkaz výmer k predmetu zákazky, keďže ani jeden z nich ho vo svojej ponuke nepredložil.**
- **Uchádzači nesplnili podmienky výzvy a vo svojej ponuke nepredložili konečný položkový výkaz výmer prác a dodávok, čím nebola dodržaná Výzva na predloženie ponuky a v zmysle tejto výzvy bol dôvod na zrušenie verejného obstarávania. Obstarávateľ mal tiež ďalej postupovať v zmysle § 57 ods. 1 písm. c) ZVO kde je uvedené, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ zrušia verejné obstarávanie alebo jeho časť, ak ani jedna z predložených ponúk nezodpovedá požiadavkám určeným podľa § 42 tohto zákona.**
- **Obstarávateľ vyzval žiadosťou o vysvetlenie a na doplnenie ponuky o položkový výkaz výmer dodávok a prác len jedného uchádzača a tento vyzvaný uchádzač opätovne nedodrжал požiadavku obstarávateľa, nakoľko nepredložil položkový rozpis prác a dodávok v požadovanej forme. V tomto prípade mohol byť porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov aj s ohľadom na fakt, že nie je zrejmé či osloveným subjektom bol v prílohe k výzve zaslaný aj výkaz výmer k predmetu zákazky.**

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- *Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 03.06.2020 uvádza, že víťazný uchádzač predložil vo svojej ponuke dokumentáciu v požadovanom rozsahu a obsahu, avšak neuvádza kompletnú informáciu o tom, že tomuto uchádzačovi bola zaslaná zo strany obstarávateľa žiadosť o vysvetlenie ponuky a doplnenie položkovitého rozpočtu určeného v zmysle výzvy na predloženie ponuky.*
- *Zmluva o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR ako aj Dodatok č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác (evidovaný pod č.j. 886/2020/OVaR) boli uzatvorené dňa 2.6.2020, t.j. v čase kedy ešte neprebehlo vyhodnotenie doručených ponúk a od obstarávateľa nebolo odoslané Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk k predmetu obstarávanej zákazky.*
- *Všetky prílohy ku Dodatku č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR uvádzajú dátum spracovania „dňa 22.5.2020“ t.j. jeden deň po zaslaní Výzvy na predkladanie ponúk a tiež jeden deň od dátumu (21.05.2020), ktorý bol uvedený na položkovitom rozpise zaslanom od uchádzača dodatočne dňa 01.06.2020 (a to až na základe žiadosti o vysvetlenie). Zo zisteného nie je zrejmé, ako a na základe čoho vedel dňa 22.05.2020 uchádzač spracovať nový položkovitý rozpis prác a dodávok. Ako a či mal uchádzač už v tento deň informácie o budúcej možnosti výberu dodávateľa a aj o budúcej možnosti dodatkovania zmluvy v súvislosti so znížením objemu prác. Na všetkých dokumentoch príloh ku Dodatku č. 1 je v záhlaví za zhotoviteľa uvedené: „INEX - Hausgardner s.r.o.“, zo zisteného nie je zrejmé, tiež kontrolou nebolo možné overiť ako a na základe čoho sa dňa 22.05.2020 do záhlavia za zhotoviteľa dostal názov spoločnosti „INEX - Hausgardner s.r.o.“ a nie názov spoločnosti Jurtin, s.r.o, ktorý má na týchto prílohách odtlačok svojej pečiatky.*
- *Odborný garant (dočasne poverený vedúci OVaR) svojim písomným návrhom na zníženie vysúťaženej ceny predmetu zákazky svojvoľne zasiahol do procesov verejného obstarávania, nakoľko Dodatkom č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR sa menil rozsah prác a dodávok a cien v položkách, čím došlo k podstatnej zmene v predmete zákazky a tým nedodržaniu ustanovení ZVO. Jeho návrh na zníženie vysúťaženej ceny sa odvoláva na „spoločenskú situáciu nielen vo svete, ale aj na Slovensku a k opatreniam prijatých vládou dňa 12.03.2020“, avšak v období od podania výzvy na predloženie ponúk (21.05.2020) a podpisom zmluvy aj dodatku (02.06.2020) sa nezmenila spoločenská situácia súvisiaca s prijatými epidemiologickými opatreniami pre zabránenie šírenia ochorenia COVID 19.*

Zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania je ukotvená v § 18 ZVO. Uzatvorenie akéhokolvek dodatku k zmluve **Zmluva ako výsledok verejného obstarávania má korešpondovať so súťažnými podkladmi, z čoho vyplýva, že by nemala byť menená.** Podľa Všeobecného metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie k zmenám zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania č. 10-2019, potreba zmeny zmluvy musí vyplývať z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol predvídať napriek dôslednej príprave zadávania pôvodnej zákazky a zmenou sa nemení povaha/charakter zmluvy. Nepredvídateľné okolnosti musia vzniknúť až po uzavretí zmluvy, pretože ak by vznikli ešte v čase prípravy a priebehu verejného obstarávania, verejní obstarávateľia a obstarávateľia by mohli pristúpiť k iným spôsobom riešenia vzniknutej situácie,

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

a teda by už nemohlo ísť o nepredvídateľné okolnosti, ktoré by si vynucovali zmenu zmluvy. Pojem nepredvídateľných okolností sa vzťahuje na okolnosti, ktoré nebolo možné predvídať napriek primerane dôkladnej príprave pôvodného zadania zákazky verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom so zreteľom na dostupné prostriedky, povahu a charakteristické znaky konkrétneho projektu, osvedčené postupy v danej oblasti a potrebu zabezpečiť zodpovedajúci súlad medzi prostriedkami vynaloženými pri príprave zadávania zákazky a jej predpokladanou hodnotou. Vo všeobecnosti by napríklad nemalo ísť o subjektívne zavinenia (chyby) projektantov, zmeny zákonnej minimálnej mzdy, zmeny cien vstupov a v dodávateľskom reťazci (až na veľmi výnimočné prípady).

### **Poznatok ÚHK a ďalšie kontrolné zistenia:**

Na rekonštrukciu letného kúpaliska, vybudovanie novej gastrozóny s drevenými terasami a pieskovej pláže s mobiliárom, boli v rozpočte mesta na rok 2020 **schválené finančné prostriedky vo výške 150.000 €** pod položkou 717002 - Obnova športových zariadení – Kúpalisko. **Zakúpením kontajnerov celkom vo výške 81.840 €** na základe zmluvy so spoločnosťou KOMA SLOVAKIA s.r.o. **sa objem schválených finančných prostriedkov znížil na čiastku 68.160 €.**

Obstarávateľ na dodávky a stavebné práce súvisiace s plážou a gastrozónou určil **predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 80.252,89 € bez DPH**, pričom už v čase spracovania rozpočtu (05.05.2020) je zrejmé, že tento **rozpočet prevyšuje objem zostávajúcich schválených finančných prostriedkov určených na akciu. Z uvedeného vyplýva, že obstarávateľ nevykonal základnú finančnú kontrolu overením finančného krytia v rozpočte mesta v I. prípravnej fáze pred vstupom do záväzku, t.j. v procese prípravy realizácie verejného obstarávania.**

**ÚHK konštatuje, že obstarávateľ nedodrжал zákon o finančnej kontrole, nevykonal potrebné postupy, a tým nedostatočne pripravil verejné obstarávanie predmetnej zákazky, nakoľko nemal v schválenom rozpočte mesta dostatok finančných zdrojov a aj napriek tomu zaslal osloveným subjektom výzvy na predloženie ponúk a realizoval verejné obstarávanie.**

Odborný garant (dočasne poverený vedúci OVaR) vo svojom písomnom návrhu uvádza: „*Navrhujeme novú dohodnutú celkovú sumu bez DPH 48 958 € (s DPH 58 750 €) za zhotovenie predmetu zákazky.*“ Podklady k výpočtu tejto čiastky neboli súčasťou predloženej dokumentácie ku kontrole. **Celková vypočítaná navrhovaná znížená čiastka za predmet zákazky je totožná s celkovou čiastkou, ktorú zobrazuje Krycí list rozpočtu, Rekapitulácia objektov stavby, Rozpočet s výkazom výmer čo tvoria prílohu k Dodatku č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR.**

ÚHK porovnal rozpočty (rozpočet k výpočtu PHZ, rozpočet v prílohe Zmluvy, rozpočet v prílohe Dodatku č. 1) a toto porovnanie je zobrazené v prílohe č. 1 tejto správy.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### Kontrolné zistenia:

- *rozpočet v zmluve o uskutočnenie prác zobrazuje aj položky, ktoré neboli rozpočtované v PHZ (1.1-zámková dlažba v hodnote 669,90 € a 9.2-manipulácia so suťou a vybúranými hmotami v hodnote 1.348,47€);*
- *rozpočet v dodatku zobrazuje položku, ktorá nie je uvedená v rozpočte PHZ ani rozpočte zmluvy (2-zakladanie v hodnote 2.435,02€ a 6-úpravy povrchov, podlahy, osadenie v hodnote 4.256,57 €);*
- *príloha č. 1 tejto správy zobrazuje zistené rozdiely pri porovnaní jednotlivých rozpočtov a vypočítané mínusové čiastky v skutočnosti predstavujú navýšenie hodnoty jednotlivých položiek (ako napr. 1-zemné práce, 4-vodorovné konštrukcie, 8-rúrové vedenie, 21-M-elektromontáže, HZS-hodinové zúčtovacie sadzby);*
- *pri porovnaní rozpočtov bolo tiež zistené, že niektoré položky rozpočtu PHZ sa zhodujú s položkami rozpočtu v dodatku (9.1-ostatné konštrukcie a práce-búranie-ocel', 776-podlahy povlakové), preto ÚHK náhodným výberom porovnal jednotkové ceny uvedené v rozpočte PHZ a rozpočte dodatku a zistil, že hodnota jednotkových cien v rozpočtoch sa zhoduje.*
- *ÚHK porovnal aj jednotkové ceny z rozpočtu v dodatku s cenami rozpočtu v zmluve a kontrolou zistil, že ani v jednom prípade sa nezhodujú.*

**Kontrolné zistenia, ako nejednoznačnosť, že osloveným subjektom bol v prílohe k výzve zaslaný aj položkovitý výkaz výmer k predmetu zákazky (keďže z dvoch v termíne doručených ponúk ho ani jeden vo svojej ponuke nepredložil), nedodržanie podmienok vo výzve a v žiadosti o vysvetlenie, uzatvorenie zmluvy aj dodatku skôr ako bolo zaslané oznámenie o výsledku, časové nejasnosti v dátumoch doručených rozpočtov a v neposlednom rade aj určitá manipulácia v súvislosti s položkami v rozpočtoch a hodnotami jednotkových cien, javia znaky, že obstarávanie bolo tzv. „ušíté horúcou ihlou“ a pre jedného dodávateľa.**

**Kontrolné zistenie a fakt, že na všetkých dokumentoch príloh ku Dodatku č. 1 je v záhlaví za zhotoviteľa uvedené: „INEX - Hausgardner s.r.o“, a nie názov spoločnosti Jurtin, s.r.o, ktorá má na týchto prílohách odtlačok svojej pečiatky, javí znaky tzv. „kartelovej“ dohody zúčastnených subjektov, resp. proklientelisticky riadených procesov.**

### **2.3 Zákazka: Slnečné plachty - dodanie a montáž.**

V rámci projektu Kúpalisko – nová pláž a gastrozóna, bola navrhnutá aj tieniaca plocha nad gastrozónou a promenádou.

Mesto Nitra – OvaR u dodávateľa ÁKON – Norbert Gáal, IČO: 40284590 objednalo objednávkou č. 20200890 zo dňa 03.07.2020 slnečné plachty (vrátane príslušenstva-doprava, montáž stĺpiky, kotvenie) na prekrytie promenády v celkovej hodnote 4.455,60 € s DPH, a objednávkou č. 20200888 zo dňa 03.07.2020 slnečné plachty (vrátane príslušenstva) na prekrytie sedenia medzi stánkami v celkovej hodnote 4.369,20 €.

### Kontrolné zistenie:

- **Dokumentácia k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky a prieskumu trhu nebola ku kontrole predložená.**
- **Zákazky na dodanie tieniacej techniky - „slnéčné plachty“, v zmysle objednávok s číslom 20200888 vo výške 3.641 € bez DPH a číslom 20200890 vo výške 3.713 € bez DPH, boli obe vystavené v jeden deň a jednému dodávateľovi, pričom spolu v súčte prekročili hodnotu finančného limitu pre zákazky malého rozsahu, čo predstavuje prvky zámerného rozdelenia zákazky za účelom zníženia limitu. Predmetná zákazka mala byť súťažná ako zákazka s nízkou hodnotou v zmysle čl. III ods. 7 smernice č. 1/2019.**

### **2.4 Zákazka: Kúpalisko Nitra – záhradný nábytok.**

V rámci projektu Kúpalisko – nová pláž a gastrozóna, bolo obstarané aj nové sedenie pre potreby gastrozóny.

Mesto Nitra – OvaR u dodávateľa RMdoor, s.r.o., IČO: 44859643 objednalo Objednávkou č. 20200863 zo dňa 30.06.2020 na letné kúpalisko záhradný nábytok (40x zostava 2stoličky +1 stôl) v celkovej hodnote 2 975 € s DPH a to v zmysle cenovej ponuky doručenej dňa 30.06.2020

### Kontrolné zistenie:

**Spisová dokumentácia neobsahuje doklad k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky ani a doklad o vykonaní prieskumu trhu, čo je porušením čl. III ods. 5 Smernice č. 1/2019, kde je uvedené: „ak nemá verejný obstarávateľ údaje o PHZ určí predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov získaných prieskumom trhu“. Aj v prípade zákazky malého rozsahu (do 5000€) je potrebné vypočítať PHZ v súlade s § 6 ods. 1 ZVO.**

### **2.5. Dodržanie § 117 ods. 6 ZVO**

Kontrolný orgán preveril dodržanie § 117 ods. 6 ZVO a to povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. Verejný obstarávateľ zverejnil dňa 05.08.2020 (Oznámenie 30381-INX) Súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za II. štvrtrok 2020, v ktorej pod č. 9 zverejnil zákazku s názvom: Dodanie 1 kompletu sanitárneho a 3 kompletov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre v celkovej hodnote zákazky 84.738,41 € bez DPH; a pod č. 14 zverejnil zákazku s názvom: Kúpalisko – nová pláž a gastrozóna v celkovej hodnote zákazky 48.958 € bez DPH.

### Kontrolné zistenie:

**V súhrnných správach na profile obstarávateľa nie sú zverejnené zákazky v zmysle objednávok zo dňa 03.07.2020: obj. č. 20200888 vo výške 3.641€ bez DPH a obj. č. 20200890 vo výške 3.713 € bez DPH na dodanie tieniacej techniky - „slnéčné plachty“, a tiež obj. č. 20200863 zo dňa 30.06.2020 na dodanie záhradného nábytku na letné kúpalisko v cene 2.479,17 bez DPH.**

### 2.6 Kontrola vnútorných postupov obstarávateľa

Mesto Nitra má vypracovanú Smernicu č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1 (ďalej len „smernica“), ktorá upravuje definíciu základných pojmov a organizáciu procesu VO. V zmysle predmetnej smernice základnými princípmi verejného obstarávania, ktoré verejný obstarávateľ uplatňuje v každej etape procesu VO sú: transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie a nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, hospodárska súťaž pri dodržiavaní zásad hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Výber dodávateľa k menovaným zákazkám obstarávateľ realizoval v zmysle Smernice č. 1/2019, po procesnej stránke odbor verejného obstarávania ako procesný garant, spolu s odborom investičnej výstavby a rozvoja ako odborný garant.

V zmysle článku II. Smernice č. 1/2019 odborný garant predkladá na referát verejného obstarávania požiadavku, ktorá musí byť podpísaná príslušným vedúcim a obsahuje technickú špecifikáciu predmetu zákazky, musí byť opísaná jednoznačne, úplne (§ 34 ZVO), stanovuje predpokladanú hodnotu predmetu zákazky podľa § 6 zákona č. 343/2018 ZVO, vypracováva osobitné požiadavky na plnenie zmluvy.

V zmysle článku II. Smernice mesta č. 1/2019, pri verejných obstarávaníach nad 15.000 € na predmet zákazky, ktorým sú tovary, služby, práce a potraviny (civilné zákazky s nízkou hodnotou) musí byť na vyhodnotení ponúk prítomný aj poslanec MZ vždy za príslušnú mestskú časť na základe návrhu príslušného oddelenia.

V zmysle článku III ods. 7 Smernice mesta č. 1/2019, pri dodaní tovaru, poskytnutí služieb, uskutočnení stavebných prác s predpokladanou hodnotou od 50.000 € do výšky civilnej zákazky s nízkou hodnotou jednotliví zodpovední pracovníci obstarávajú (procesný garant) na základe prieskumu trhu výberom najvhodnejšieho dodávateľa. Obstarávateľ má možnosť použitia systému elektronického obstarávania; tiež možnosť urobiť prieskum trhu a zároveň vyplniť tlačivo z prieskumu trhu; tiež má možnosť použiť výzvu na predkladanie ponúk a tiež vyzvať minimálne troch uchádzačov no v rovnakom termíne zverejní výzvu na webovej stránke mesta.

#### **Kontrolné zistenia:**

- **Požiadavka k obstarávaniu vo forme určenej Smernicou č. 1/2019 nebola v termíne na predloženie dokladov ku kontrole súčasťou žiadnej spisovej dokumentácie ku kontrolovaným verejným obstarávaniam.**
- **Pri vyhodnotení ponúk nebol prítomný poslanec MZ za mestskú časť Staré Mesto, čím nebola dodržaná vnútorná Smernica mesta Nitra č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.**
- **Procesný garant (v čase uskutočnenia VO - referát verejného obstarávania) nezverejnil na webovej stránke mesta výzvu na predloženie cenových ponúk ku zákazke: „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“ ani ku zákazke „Dodanie 1 komponentu sanitárneho a 3 komponentov bufetových kontajnerov – Letné kúpalisko v Nitre“. Pri splnení podmienky uvedenej v smernici, sa do verejného obstarávania mohlo prihlásiť viacero potenciálnych**

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

uchádzačov, čo mohlo viesť aj k inému výsledku verejného obstarávania, t.j. realizátora konkrétnej zákazky. V tomto prípade **bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, ako aj Smernica č. 1/2019**, nakoľko si kontrolovaný subjekt túto podmienkou stanovil vo svojej vnútornej smernici.

### 3. Kontrola financovania investičnej akcie

V rámci obnovy letného kúpaliska Sihot' boli mestom Nitra zrealizované aj investičné akcie súvisiace obnovou gastrozóny. Realizácia bola zabezpečená schválenými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Nitra na rok 2020. Akcie boli schválené v kapitole Odboru investičnej výstavby a rozvoja a boli financované zo zdrojov schváleného úveru 2019 a z vlastných zdrojov (z predaja majetku).

Mesto Nitra, referát dopravného urbanizmu a inžinieringu, vydalo vyhlásenie k ohláseniu stavebných úprav zo dňa 26.5.2020 pre stavebné úpravy „Mestské kúpalisko Nitra“. Stavebná úprava spočívala v úprave jestvujúcich chodníkov, zrealizované z drevenej konštrukcie osadenej na betónových pätkách. Zároveň sa týmto spôsobom mali upraviť aj súčasné štrkové plochy slúžiace na vonkajšie sedenie.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje súhrn použitých finančných prostriedkov vrátane DPH v €.

<i>Názov rozpočtovej položky</i>	<i>Ekonom. klasifik.</i>	<i>Plnenie v €</i>	<i>Dodávateľ</i>
<i>Kúpalisko - kontajnery</i>	<i>713004</i>	<i>81 840,00</i>	<i>KOMA SLOVAKIA, s.r.o.</i>
<i>Kúpalisko – nová pláž a gastrozóna</i>	<i>717001</i>	<i>58 749,60</i>	<i>Jurtin, s.r.o.</i>
<i>Kúpalisko – slnečné plachty</i>	<i>713004</i>	<i>8 824,80</i>	<i>Ákon, s.r.o.</i>
<i>Kúpalisko – pripojenie gastrozóny</i>	<i>717001</i>	<i>7 982,56</i>	<i>Službyt Nitra, s.r.o.</i>
<i>Kúpalisko – záhradný nábytok</i>	<i>717002</i>	<i>2 975,00</i>	<i>RMdoor, s.r.o.</i>
<i>Geodetické práce -zameranie skutkového stavu gastrozóny</i>	<i>717002</i>	<i>540,00</i>	<i>Ing. Barát - Geodetická odborná kancelária</i>
<b><i>Spolu</i></b>		<b><i>160 911,96</i></b>	

#### 3.1 Akcia - Kúpalisko Nitra - kontajnery.

Mesto Nitra, ako objednávateľ uzatvoril so spoločnosťou KOMA SLOVAKIA s.r.o. IČO: 35941472, Mlynárce – Štúrova 140, Nitra **Zmluvu na dodanie tovaru č.j. 737/2020/OVaR**, ktorá bola **uzatvorená a platná dňa 12.05.2020** a účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle objednávateľa, t.j. **dňa 15.05.2020**. Cena plnenia za dodanie tovaru podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 11.03.2020 bola stanovená **celkom vo výške 81.840 €** (68.200 € cena bez DPH a 13.640 € DPH).

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

Dodatkom č. 1 (č.j. 747/2020/OVaR) k Zmluve o dodaní tovaru bol zmenený termín plnenia, t.j. termín dodania tovaru z pôvodného termínu 15.05.2020 na nový termín dodania tovaru najneskôr do 01.07.2020.

Tovar (vrátane dokumentácie a kľúčov od objektov) bol odovzdaný/prevzatý dňa 01.07.2020 na základe Odovzdávacieho a preberacieho protokolu.

Dodávateľská faktúra č. 611200027 zo dňa 01.07.2020 vo výške 81.840 € s DPH, splatná 31.07.2020, bola uhradená dňa 27.07.2020.

ÚHK porovnal objem zazmluvnenej dodávky tovaru s fakturovaným a kontrolou nebol zistený rozdiel.

### **3.2 Akcia - Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna.**

Mesto Nitra, ako objednávateľ uzatvoril Zmluvu o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR so spoločnosťou Jurtin, s.r.o., IČO 47 709 987, Agátová 1482, 951 35 Veľké Zálužie, ktorá bola uzatvorená a platná dňa 02.06.2020 a účinná dňa 10.06.2020. Cena za zhotovenie prác – diela „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“ podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 21.05.2020 bola stanovená celkom vo výške 95.239,08 € (79.365,90 € cena bez DPH a 15.873,18 € DPH). Na základe Dodatku č. 1 k Zmluve o uskutočnenie prác č.j. 872/2020/OVaR (evidovaný pod č.j. 886/2020/OVaR), ktorý bol uzatvorený a platný dňa 02.06.2020 a účinný dňa 10.06.2020, bola cena diela týmto dodatkom znížená na celkovú výšku 58.749,60 € (48.958,00 € cena bez DPH a 9.791,60 € DPH).

V zmysle stavebného denníka bolo stavenisko prevzaté dňa 04.06.2020. Preberacie konanie za investora vykonal dočasne poverený vedúci OVaR, ako odborný garant a technický dozor. V zmysle Zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby (alebo jej dokončenej časti) č. OP/19/6/2020 zo dňa 19.06.2020 boli práce ukončené dňa 19.06.2020. V zmysle zápisu je dielo vykonané v zmysle ZoD, schválenej PD, príslušných STN EN v požadovanom množstve a kvalite, bez nedorobkov a väd.

Faktúra č. 2020090 zo dňa 20.06.2020 od spol. Jurtin s.r.o. vo výške 48.958 € bez DPH\* bola uhradená dňa 13.07.2020.

#### \*Poznámka ÚHK

*V zmysle zmluvy pri uplatnení platobných podmienok a úhrade ceny plnenia bol uplatnený prenos daňovej povinnosti zo zhotoviteľa (poskytovateľa zdaniteľného plnenia) na objednávateľa (príjemcu zdaniteľného plnenia) v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.*

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Vykonané práce v zmysle Súpisu vykonaných prác boli nasledovné:

<b>Popis</b>	<b>Cena v € bez DPH</b>
<b>Práce a dodávky HSV</b>	<b>38 474,13</b>
Zemné práce	3 901,86
Zakladanie	2 435,02
Vodorovné konštrukcie	318,31
Komunikácie	10 333,03
Úpravy povrchov, podlahy, osadenie	4 256,57
Rúrové vedenie	1 745,87
Ostatné konštrukcie a práce – búranie betónu, dlažby	1 222,61
Ostatné konštrukcie a práce – búranie - oceľ	73,98
Manipulácia so suťou a vybúranými hmotami	1 234,92
Presun hmôt HSV	12 951,96
<b>Práce a dodávky PSV</b>	<b>8 466,05</b>
Konštrukcie tesárske	6 061,62
Podlahy povlakové	213,68
Nátery	2 190,75
<b>Práce a dodávky M</b>	<b>1 312,52</b>
Elektromontáže	581,68
Zemné práce a vynívané pri externých montážnych prácach	730,84
<b>Hodinové zúčtovacie sadzby</b>	<b>705,28</b>
<b>SPOLU</b>	<b>48 957,98</b>

ÚHK náhodným výberom porovnal jednotlivé položky v rozpočte dodatkovanej zmluvy s položkami vo faktúre s cieľom overiť totožnosť zazmluvnenej ceny, objem prác a dodávok. Pri porovnaní položiek rozdiely zistené neboli. Objem prác a dodávok, ktorý bol špecifikovaný v dodatku k zmluve, bol vyfakturovaný v plnom rozsahu. **ÚHK opätovne poukazuje na skutočnosť, že dodatok bol uzatvorený v rozpore s ZVO.**

V zmysle zápisu zo dňa 16.06.2020 bola vykonaná obhliadka priestoru s cieľom skontrolovať realizované práce a spresniť prípadné posledné úpravy a práce tak, aby priestor gastrozóny v maximálnej možnej miere bol jednotný a zodpovedal predstavám ÚHA. Z obhliadky vyplynuli nové úlohy, ako: „spracovať nákras riešenia zadných stien stánkov s výpočtom potrebného materiálu, odhadom ceny; zistiť výrobcu kontajnerov najlepší spôsob nastriekania stánkov na požadovanú farbu (riešenie a cena); zistiť cenu vhodného mobiliáru (stoly+slnečníky) jednotlivé položky max do 5 000 €; zorganizovať stretnutie s odborom životného prostredia ohľadom vyčistenia plôch bývalého „zeleného ostrovčeka pod stromom“; poslať rozmery plôch medzi stánkami, ktoré majú byť prekryté plachtami; Navrhnuť riešenie

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

dočasného spevneného prepojenia v časti medzi „drevenou promenádou“ a dvomi pôvodnými stánkami.“

### 3.2.1 Akcia - Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna – nezazmluvnené práce a dodávky.

V zmysle zápisov v stavebnom denníku práce pokračovali naďalej v dňoch 22.06.2020 – 02.07.2020. Jednalo sa napr.: o zemné práce, ukladanie DT na terasu a betonáž, montáž dreveného rastru, ukladanie terasovej podlahy, lakovanie gastrokontajnerov, konštrukcie a montáž dosiek na zásteny, dopojenie gastrokontajnerov (kanalizácia + voda), betónovanie chodníkov za kontajnery, návoz piesku a úprava plochy pieskovej pláže.

Preberacie konanie za investora vykonal dočasne poverený vedúci OVaR, ako odborný garant a technický dozor. V zmysle Zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby (alebo jej dokončenej časti) zo dňa 23.07.2020 boli práce ukončené dňa 02.07.2020 a v popise stavby je uvedené: dofarbenie bokov kontajnerov-RAL 7032, chodníky v druhej časti pláže, zásteny za kontajnery, betónový chodník za kontajnery, uloženie piesku. V zmysle zápisu boli práce zrealizované v súlade s požiadavkami objednávateľa a STN, bez väd a nedorobkov **v cene celkom 19.492,29 € bez DPH.**

Vykonané práce v zmysle rozpisu „Rekapitulácia rozpočtu“, ktorý tvoril prílohu dodávateľskej faktúry za práce navyše, boli nasledovné:

<i>Popis</i>	<i>Cena v €bez DPH</i>
<b>Práce a dodávky HSV</b>	<b>7 554,94</b>
Zemné práce	5 370,38
Komunikácie	1 914,22
Ostatné konštrukcie a práce – búranie	270,34
<b>Práce a dodávky PSV</b>	<b>11 937,35</b>
Konštrukcie tesárske	5 231,94
Konštrukcie doplnkové kovové	2 169,49
Nátery	4 535,92
<b>SPOLU</b>	<b>19 492,29</b>

Dňa 19.08.2020 (záznam č. 20204157) bola Mestu Nitra doručená dodávateľská faktúra č. 2020126 zo dňa 23.07.2020 od spol. Jurtin s.r.o. vo výške 19.492,29 € bez DPH, ktorá bola dňa 24.08.2020 (list OVaR/173ú/2020) vrátená s odôvodnením, že súpis prác uvedený vo faktúre nie je zmluvne podložený.

Dňa 30.07.2021 (záznam č. 20213846) bola Mestu Nitra doručená dodávateľská faktúra č. 2021180 zo dňa 29.07.2021 od spol. Jurtin s.r.o. vo výške 19 492,29 € bez DPH, ktorá bola dňa 10.08.2021 (list OVaR/11696/2021) vrátená s odôvodnením, že k faktúre nebol doložený zmluvný podklad, na základe ktorého je ju možné postúpiť k úhrade.

Dňa 10.08.2021 (záznam č. 128172) bola Mestu Nitra od dodávateľa Jurtin s.r.o. predložená Žiadosť o odsúhlasenie pohľadávok, záväzkov k 06.08.2021 s celkovým nedoplatkom vo výške 19.492,29 €.

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

---

Dňa 31.08.2021 (2x doručené - záznam č. 131934 evidovaný na sekretariáte primátora a záznam č. 132019 evidovaný na podateľni) bola Mestu Nitra od zhotoviteľa Jurtin s.r.o predložená Dohoda o urovnaní záväzku vo výške 19.492,29 € bez DPH na základe faktúry č. 2021180 a s odôvodnením: „*Počas vykonávania prác na diele dochádzalo zo strany objednávateľa k viacerým zmenám v rozsahu vykonávaného diela, najmä k prácam navyiac, pričom všetky požiadavky objednávateľa boli na diele zapracované a odsúhlasené stavebným dozom objednávateľa. Stavebný dozor objednávateľa vykonával František Halás. Ohľadne týchto zmien však už objednávateľ so zhotoviteľom neuzatvoril písomný dodatok k zmluve o uskutočnení prác. Po dokončení a následnom odovzdaní diela, objednávateľ protokolárne prevzal dielo bez väd a nedorobkov vrátane vykonaných navyiac prác.*“ K Dohode o urovnaní je doložený Zápis z rokovania s firmou Jurtin s.r.o. dňa 13.08.2021 (podpísaný odborným garantom zamestnancom OVaR), v ktorom je uvedené, že „*práce boli vykonané na pokyn mesta a zrealizované a odovzdané 02.07.2020. Všetci zúčastnení sa zhodli a nespochybné potvrdili, že práce boli vykonané v súlade so zadaním, aby gastrozóna mohla fungovať v plnom režime. Jediné možné riešenie vyplatenia peňazí subjektu je dohoda o vyrovnaní so súhlasom Primátora a následne môže finančné poukázať dlžné peniaze firme.*“

Odbor služieb úradu – referát právny a vymáhania pohľadávok (ďalej len OS-PaVP) vo svojom internom právnom stanovisku zo dňa 08.10.2021 k predmetu veci uviedol, že sa ohradzuje voči časti obsahu zápisu z rokovania s firmou Jurtin s.r.o. dňa 13.08.2021 vyhotoveného Ing. Halásom, z ktorej vyplýva, že všetci zúčastnení sa zhodli, že jediné možné riešenie vyplatenia peňazí je dohoda o urovnaní. Dotknuté zamestnankyne OS-PaVP sa na rokovaní dňa 13.08.2021 k návrhu na uzatvorenie dohody o urovnaní na všetky práce v hodnote 19.492,29 € podľa predloženej fakturácie práve naopak jednoznačne vyjadrili, že takáto dohoda nebude zo strany OS-PaVP parafovaná.

Z podaného interného právneho stanoviska ďalej vyplýva, že zo zápisov o odovzdaní stavby zo dňa 19.06.2020 a zo dňa 23.07.2020 je zrejmé, že stavebné práce zazmluvnené Zmluvou č.j.872/2020/OVaR v znení jej dodatku č. 1 v hodnote 48.958 € bez DPH boli realizované v období od 04.06.2020 – 19.06.2020 a dňom 19.06.2020 došlo k ich prevzatíu. Nezazmluvnené práce v hodnote 19.492,29 € bez DPH boli realizované až po úplnom ukončení zazmluvnenej etapy a bez väd a nedorobkov. S poukazom na charakter prác, ktorých sa má urovanie týkať a s poukazom na skutočnosť, že k realizácii týchto prác z časového hľadiska došlo až po úplnom ukončení zazmluvnených prác a ukončení platnosti zmluvy č. 872/2020/OVaR (dňom 20.06.2020), je zrejmé, že dodatočné stavebné práce nie je možné považovať ani za doplňujúce stavebné práce v zmysle § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z., ani za navyiac práce vyplývajúce z vopred nepredvídateľných okolností podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z.z. (pozn. navyiac práce sú práce nevyhnutne potrebné k dostavbe samotného zazmluvneného diela bez väd a nedorobkov). OS-PaVP zastáva právny názor, že nie je v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. a internou smernicou Mesta Nitry č. 1/2019 ich zazmluvnenie bez uskutočnenia prieskumu trhu. Pre úplnosť dodáva, že položkovitý ocenený súpis prác, ktorý je prílohou vrátených faktúr č. 2020126 a č. 2021180, nevychádza z cenovej ponuky – rozpočtu predloženého spoločnosťou Jurtin s.r.o. v rámci prieskumu trhu vykonaného pred uzatvorením zmluvy č.j. 872/2020/OVaR. Nakoľko OS-PaVP nemá preukázané

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

---

vykonanie prieskumu trhu ohľadom prebratých dodatočných prác na Kúpalisku Nitra ako celku, neodporúča uzatvorenie Dohody o urovnaní podľa predloženého návrhu pre možný konflikt so zákonom č. 343/2015 Z.z. a Smernicou č. 1/2019. Ako možné riešenie vzniknutej situácie sa javí urovanie zhradením iba tej časti prác, ktoré sú položkovito ocenené v cenovej ponuke zhotoviteľa z 21.05.2020 predloženej k uzatvoreniu zmluvy č.j. 872/2020/OVaR, za podmienky, že ocenenie týchto prác bude presne vychádzať z obstaraných jednotkových cien. Aj v takomto prípade bude naďalej potrebné uzatvorenie dohody o urovnaní posúdiť v kontexte s doručeným upozornením prokurátora Okresnej prokuratúry Nitra (č.Pd194/21/4403-5 zo dňa 24.08.2021), ktorým bolo v súvislosti s uzatvorením inej Dohody o urovnaní bolo skonštatované, že primátor nie je oprávnený samostatne bez predchádzajúceho súhlasu mestského zastupiteľstva podpísať dohodu o urovnaní na sumu prevyšujúcu hranicu 16.600 €.

Dňa 08.11.2021 (záznam č. 149807) bola Mestu Nitra od zhotoviteľa Jurtin s.r.o **opätovne predložená Dohoda o urovnaní na dlžnú čiastku vo výške 19 492,29 € bez DPH v zmysle faktúry č. 2021180 zo dňa 29.07.2021 vo výške 19 492,29 €, splatná dňa 5.8.2021.**

Dňa 16.11.2021 (záznam č. 151521) bola Mestu Nitra od zhotoviteľa Jurtin s.r.o **predložená Dohoda o uznaní záväzku na dlžnú čiastku vo výške 16 599 € bez DPH. K nej je priložená faktúra č. 2021180 zo dňa 29.07.2021 vo výške 16 599 €, splatná dňa 5.8.2021.**

### Kontrolné zistenie:

*Práce a dodávky od spol. Jurtin, s.r.o. v dňoch 22.06.2020 – 02.07.2020 neboli zmluvne dohodnuté a v súvislosti s predmetom nebola vystavená ani objednávka, čím došlo k porušeniu vnútorných postupov obstarávateľa a tiež k nedodržaniu zákona o verejnom obstarávaní.*

### Poznatok ÚHK a iné zistenie:

Dohoda, ktorá bola Mestu Nitra doručená dňa 16.11.2021, o uznaní záväzku na dlžnú čiastku vo výške 16.599 € bez DPH s odvolávkou na faktúru č. 2021180 zo dňa 29.07.2021, **javí znaky účelovej manipulácie údajov k dlžnej čiastke tak, aby neprevyšovala hranicu 16.600 €.** Tiež k dohode priložená faktúra č. 2021180 zo dňa 29.07.2021 vo výške 16.599 € javí znaky **účelovej manipulácie údajov a to smerom k vyfakturovanej čiastke.** Kontrolou nebolo možné zistiť, na základe čoho, resp. akého podnetu došlo na strane spol. Jurtin, s.r.o. k tejto zmene údajov na už vystavenej faktúre č. 2021180 zo dňa 29.07.2021 vo výške 19 492,29 €, splatná dňa 5.8.2021, ktorá bola Mestu Nitra doručená dňa 30.07.2021.

Keďže v zmysle zápisu zo dňa 16.06.2020, kedy bola vykonaná obhliadka priestoru s cieľom skontrolovať zrealizované práce a spresniť prípadné posledné úpravy, vyplynuli ďalšie nové úlohy, ako napr. „zistiť u výrobcu kontajnerov najlepší spôsob nastriekania stánkov na požadovanú farbu“, **ÚHK musí konštatovať, že kontrolovaný subjekt nevenoval dostatočnú pozornosť a úsilie v prípravnej fáze akcie obnovy gastrozóny a vopred neeliminovať prvky, ktoré sú následkom prác navyše.** V stavebnom denníku pri prácach

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

naviac (v dňoch 22.06.2020 – 02.07.2020) sú uvedené práce, ktoré vyplynuli zo zápisu 16.06.2020 okrem iného aj lakovanie gastrokontajnerov. Z uvedeného vyplýva, že ak by kontrolovaný subjekt už v prípravnej fáze určil vo výzve na predkladanie ponúk aj požadovanú farbu kontajnera, nemuseli vzniknúť práce spojené s dodatočným lakovaním gastrokontajnerov. V tomto prípade je možné tiež konštatovať, že **došlo k manažérskemu zlyhaniu v riadení procesu prípravy a samotnej realizácii investičnej akcie.**

### 3.3 Akcia - Kúpalisko Nitra – slnečné plachty.

Mesto Nitra – OvaR u dodávateľa ÁKON – Norbert Gáal, IČO: 40284590 objednalo: Objednávkou č. 20200890 zo dňa 03.07.2020 slnečné plachty (vrátane príslušenstva-doprava, montáž stĺpiky, kotvenie) **na prekrytie promenády** v celkovej hodnote 4.455,60 € s DPH a to v zmysle cenovej ponuky doručenej dňa 03.07.2020 (záznam č. 123321).

Cenová ponuka na bola nasledovná:

- Slnečná plachta – štandard rozmer 5x4 m, 3 ks, 126 €/ks, spolu 378 €
- Slnečná plachta – štandard rozmer 5x5x5 m, 3 ks, 80 €/ks, spolu 240 €
- Stĺp – pozinkovaný 7 ks, 170 €/ks, spolu 1.190 €
- Montáž 1.770 €
- Doprava 135 €

Spolu bez DPH: 3.713 €, 20% DPH: 742,60 €, cena celkom s DPH 4.455,60 €

Objednávkou č. 20200888 zo dňa 03.07.2020 slnečné plachty (vrátane príslušenstva) na **prekrytie sedenia medzi stánkami** v celkovej hodnote 4.369,20 € v zmysle cenovej ponuky doručenej dňa 02.07.2020 (záznam č. 123058).

Cenová ponuka na bola nasledovná:

- Slnečná plachta – štandard rozmer 6x4 m, 1 ks, 139 €/ks, spolu 139 €
- Slnečná plachta – výroba na mieru rozmer 9x4m, 36m<sup>2</sup>, 17 €/m<sup>2</sup>, spolu 612 €
- Stĺp – pozinkovaný 10ks, 170 €/ks, spolu 1.700 €
- Montáž 1.100 €
- Doprava 90 €

Spolu bez DPH: 3.641 €, 20% DPH: 728,20 €, cena celkom s DPH 4.369,20 €

Dodávateľská faktúra č. 20202043 (interné číslo:20203347) zo dňa 06.07.2020 za prekrytie promenády bola uhradená dňa 27.07.2020 vo výške 4.455,60 € s DPH.

Dodávateľská faktúra č. 20202079 (interné číslo:20206521) zo dňa 09.12.2020 za prekrytie sedenia medzi stánkami bola uhradená dňa 22.12.2020 vo výške 4.369,20 € s DPH.

Podľa § 10 ods. 1 písm. c) Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve musí faktúra obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Ide teda o položkovité vypísanie dodávaných tovarov alebo služieb odberateľovi (zákazníkovi). Dá sa povedať, že faktúra pri dodržaní vyššie uvedeného slúži zároveň ako dodací list.

Vystavené faktúry majú v popise položky uvedené: „*Fakturujeme Vám za dodávku a montáž tieniacej techniky na letné kúpalisko v množstve 1 ks, cena za MJ 3.713,00 bez DPH, 20 % DPH*“

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

742,60, Celkom s DPH 4.455,60“, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve na strane dodávateľa, nakoľko cena za mernú jednotku je zároveň cena za celú dodávku bez DPH a z údajov vo faktúre nie je zrejmé z akých položiek sa skladala celá dodávka a či bola dodaná v súlade s položkami uvedenými v cenovej ponuke.

### 3.4 Akcia - Kúpalisko Nitra – záhradný nábytok.

Mesto Nitra – OvaR u dodávateľa RMdoor, s.r.o., IČO: 44859643 objednalo Objednávkou č. 20200863 zo dňa 30.06.2020 na letné kúpalisko záhradný nábytok (zostava 2stoličky +1 stôl) v celkovej hodnote 2.975 € s DPH a to v zmysle cenovej ponuky doručenej dňa 30.06.2020 (záznam č. 122488).

Cenová ponuka bola nasledovná:

- 40 ks záhradný nábytok Silvia v cene 74 €/1 ks
- Doprava 15 €

Spolu bez DPH: 2.479,17 €, 20% DPH: 495,83 €, cena celkom s DPH 2.975 €

Dodávateľská faktúra č. 2020087 (interné číslo: 20203348) zo dňa 08.07.2020 za záhradný nábytok bola uhradená dňa 24.07.2020 vo výške 2.975 € s DPH. Tovar v zmysle dodacieho listu bol dodaný dňa 30.06.2020.

### 3.5 Akcia - Kúpalisko Nitra – pripojenie gastrozóny.

Mesto Nitra má so spoločnosťou Službyt Nitra, s.r.o. uzatvorenú Komisionársku zmluvu č.j. 75/2020/OM v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2, účelom ktorej je starostlivosť o nehnuteľný majetok mesta Mítra, za odmenu ako napr.: poskytovanie a zabezpečovanie služieb, zabezpečenie technickej správy, obstaranie ekonomických činností a ostatných činností so správou majetku. Jednou z kategórií správy majetku, ktoré spol. Službyt Nitra, s.r.o. spravuje sú športové a rekreačné zariadenia, t.j. aj „Letné kúpalisko“.

Službyt Nitra, s.r.o. v rámci Komisionárskej zmluvy č.j. 75/2020/OM na obnovu športových zariadení – Letné kúpalisko vyfakturoval dodávky služieb, prác a tovarov, ktoré v súvislosti s pripojením gastrozóny zabezpečil. Fakturované bolo nasledovné:

<i>Faktúra interné číslo/zo dňa</i>	<i>Splatná/Uhradená dňa</i>	<i>Čiastka v € bez DPH</i>	<i>Účel platby</i>
20203337 8.7.2020	14.07.2020 24.07.2020	3.230,00	Elektroinštalačné práce s materiálom, sprevádzkovanie novovybudovaných kontajnerových bufetov a gastrozóny
20203642 23.07.2020	05.08.2020 04.08.2020	1.782,79	Dopojenie predajných stánkov do el. siete montáž 3 ks podružných meračov, sprevádzkovanie

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

			<i>novovybudovaných kontajnerových bufetov a gastrozóny</i>
<i>20203643</i>	<i>05.08.2020</i>	<i>1.639,34</i>	<i>Montáž potrubia vody v nových stánkoch</i>
<i>23.07.2020</i>	<i>04.08.2020</i>		
<b><i>Spolu</i></b>		<b><i>6.652,13</i></b>	

Predmetné faktúry od Služby Nitra, s.r.o. boli uhradené **celkom vo výške 7.982,56 € vrátane DPH\***.

### *\*Poznámka ÚHK*

*Pri uplatnení platobných podmienok a úhrade ceny plnenia bol uplatnený prenos daňovej povinnosti zo zhotoviteľa (poskytovateľa zdaniteľného plnenia) na objednávateľa (prijemcu zdaniteľného plnenia) v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.*

### **3.6 Zaradenie zrealizovanej akcie do majetku mesta.**

Mesto Nitra účtuje o dlhodobom hmotnom majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 1.700 €. Analytickú evidenciu vedie odbor majetku na inventárnych kartách, na ktorých musia byť zaznamenané všetky skutočnosti, ktoré nastali na základe zmlúv, dodatkom ku zmluvám, dohôd, protokolov výsledkom ktorých je nájom, kúpa, darovanie, zámena, odovzdanie a prevzatie do správy, a pod.

Podľa čl. 8, ods. 8.1 Smernice primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov je rozhodujúcim momentom pre zaradenie dlhodobého hmotného majetku do užívania u stavieb:

- a) do 60 dní od dátumu preberacieho konania ukončenej stavby u investičných akcií, ktoré nepodliehajú kolaudačnému konaniu;
- b) do 30 dní od dátumu právoplatného kolaudačného rozhodnutia.

Uskutočnená realizácia investičnej akcie „Kúpalisko nová pláž a gastrozóna“ bola zaradená do majetku mesta Nitra s názvom Letné kúpalisko – nová pláž a gastrozóna a to na základe protokolovo zaradení majetku.

Protokolom zo dňa 30.07.2020 boli štyri zakúpené kontajnery zaradené do majetku mesta v druhu majetku 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí pod inventárnym číslom 737/1; 737/2; 737/3; a 737/4.

Protokolom zo dňa 28.10.2021 boli do majetku mesta zaradené vybudované plochy gastrozóny v druhu majetku 021 – Budovy a stavby pod inventárnym číslom 5920-gastro.

Protokolom zo dňa 28.10.2021 bol do majetku mesta zaradený zakúpený záhradný nábytok v druhu majetku 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí pod inventárnym číslom 5920-ZN.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

Protokolom zo dňa 28.10.2021 boli do majetku mesta zaradené zakúpené slnečné plachty v druhu majetku 022 – samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí pod inventárnym číslom 5920-T.

### Kontrolné zistenia:

- *Smernica primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov nebola dodržaná, keďže novo vybudovaná gastrozóna s príslušenstvom bola do majetku mesta zaradená na základe protokolu zo dňa 28.10.2021 a to až v čase priebehu kontroly.*
- *Protokol o zaradení do majetku mesta pod inventárnym číslom 5920-T v druhu majetku 022 – samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, ktorým boli zaradené zakúpené slnečné plachty, nezobrazuje počty (kusy) zakúpených komponentov (plachty a stĺpiky).*
- *Protokol o zaradení do majetku mesta pod inventárnym číslom 5920ZN v druhu majetku 022 – samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, ktorým boli zaradené zakúpené zostavy záhradného nábytku, nezobrazuje počty (kusy) zakúpených zostáv (1 zostava pozostávala z 2 stoličiek a 1 stola).*

### 4. Záver

ZOV poskytuje dostatok inštitútov, prostredníctvom ktorých je možné zabezpečiť získanie čo najlepšieho plnenia, pričom hospodárne a efektívne je také verejné obstarávanie, ktoré zabezpečí čo najvyšší počet predložených ponúk, a tým čo najširšiu hospodársku súťaž pri čo najmenej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania.

V procese obstarávania nebol dodržaný princíp transparentnosti, princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov. Absentujú záznamy k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky, ktoré majú byť súčasťou vedenej dokumentácie obstarávateľa. Súhrnné správy o zrealizovaných obstarávaniach na profile verejného obstarávateľa neobsahujú všetky informácie o realizovaných obstarávaniach.

Kontrolou bolo zistené závažné porušenie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, tím že verejný obstarávateľ uzatvorením dodatkov ku zmluvám zmenil kritéria vo výzvach.

Z výsledku kontroly je zrejmé, že k príprave procesu verejného obstarávania nebola zo strany zodpovedných osôb vynaložená náležitá pozornosť.

ÚHK má za to, že najlepším riešením vzniknutej situácii pri obstarávaní zákazky „Kúpalisko Nitra – nová pláž a gastrozóna“, aj s ohľadom na nedostatok schválených zdrojov, bolo vyhlásiť nové verejné obstarávanie a to v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenia, ktoré sú uvedené v správe, svedčia o manažérskom zlyhaní v riadení procesu prípravy a ako aj samotnej realizácii investičnej akcie vo všetkých jej fázach.

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

---

Predmetná kontrola bola do Plánu kontrolnej činnosti zaradená na základe podnetu o vykonanie vnútornej kontroly kontrolovaného, doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolou postupu verejného obstarávateľa pri výbere realizátora uvedenej zákazky s nízkou hodnotou vykonanou útvarom hlavného kontrolóra nie sú dotknuté ustanovenia § 167 ZVO, podľa ktorého Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva dohľad nad dodržiavaním povinností verejného obstarávateľa a zisťuje súlad postupu zadania zákaziek s ustanoveniami tohto zákona.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 24.01.2022. S obsahom návrhu správy o výsledku kontroly bol oboznámený prednosta MsÚ, ktorý prevzal jeden výtlačok návrhu správy o výsledku kontroly dňa 27.01.2022.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 02.02.2022 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení. V stanovenom termíne písomné námietky podané neboli.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 08.02.2022. Za kontrolovaný subjekt s jej obsahom bol oboznámený prednosta MsÚ, ktorý prevzal jeden výtlačok správy o výsledku kontroly dňa 10.02.2022. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 14.02.2022.

Kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:

Útvar hlavného kontrolóra navrhuje a odporúča kontrolovanému subjektu prijať nasledovné opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zamestnancov, zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou, riešiť za porušenia pracovnej disciplíny v zmysle Zákonníka práce.
2. Doplniť inventúrny súpis tak, aby zobrazoval počty kusov zakúpeného tovaru - záhradný nábytok a slnečné plachty.

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 10.03.2022 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 63/2022 - MZ.

Ing. Darina Keselyová, v. r.  
hlavný kontrolór mesta Nitra

## Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

### Príloha č.1 Porovnanie rozpočtov

Popis rozpočtu	Rozpočet PHZ z 5.5.2020	Zmluva rozpočet z 21.5.2020	Dodatok k zmluve - rozpočet z 22.5.2020	Zistený rozdiel		
				PHZ - zmluva	PHZ - dodatok	zmluva - dodatok
<b>Náklady rozpočtu</b>	<b>80 252,89</b>	<b>79 365,90</b>	<b>48 958,00</b>	886,99	31 294,89	30 407,90
<b>HSV Práce a dodávky HVS</b>	<b>60 557,15</b>	<b>60 387,03</b>	<b>38 474,15</b>	170,12	22 083,00	21 912,88
1-zemné práce	2 666,30	2 571,45	3 901,88	94,85	-1 235,58	-1 330,43
2-zakladanie			2 435,02	0,00	-2 435,02	-2 435,02
4-vodorovné konštrukcie	106,10	102,26	318,31	3,84	-212,21	-216,05
5-komunikácie	12 577,62	12 118,38	10 333,03	459,24	2 244,59	1 785,35
6-úpravy povrchov,podlahy,osadenie			4 256,57	0,00	-4 256,57	-4 256,57
8-rúrové vedenie	819,44	790,12	1 745,87	29,32	-926,43	-955,75
9-ostatné konštrukcie a práce -búranie betónu, dlažby	15 218,56	14 668,47	1 222,61	550,09	13 995,95	13 445,86
9.1-ostatné konštrukcie a práce-búranie-ocel'	73,98	71,04	73,98	2,94	0,00	-2,94
9.2-manipulácia so suťou a vybúranými hmotami	10 897,45	10 511,07	1 234,92	386,38	9 662,53	9 276,15
99-presun hmôt HSV	18 197,70	17 535,87	12 951,96	661,83	5 245,74	4 583,91
1.1-zámková dlažba		669,90		-669,90	0,00	669,90
9.2-manipulácia so suťou a vybúranými hmotami		1 348,47		-1 348,47	0,00	1 348,47
<b>PSV - Práce a dodávky PSV</b>	<b>18 356,77</b>	<b>17 687,96</b>	<b>8 466,05</b>	668,81	9 890,72	9 221,91
762-konštrukcie tesárske	13 110,76	12 633,93	6 061,62	476,83	7 049,14	6 572,31
776-podlahy povlakové	213,68	206,28	213,68	7,40	0,00	-7,40
783-nátery	5 032,33	4 847,75	2 190,75	184,58	2 841,58	2 657,00
<b>M-práce a dodávky M</b>	<b>1 250,81</b>	<b>1 205,95</b>	<b>1 312,52</b>	44,86	-61,71	-106,57
21-M-elektromontáže	556,09	536,09	581,68	20,00	-25,59	-45,59
46-M-zemné práce vykonávané pri externých montážnych prácach	694,72	669,86	730,84	24,86	-36,12	-60,98
<b>HZS-hodinové zúčtovacie sadzby</b>	<b>88,16</b>	<b>84,96</b>	<b>705,28</b>	3,20	-617,12	-620,32