



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	330/2023
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitrianska organizácia cestovného ruchu vrátane kontroly postupov verejného obstarávania
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Marta Hároniková, výkonná riaditeľka NOCR
Dátum rokovania MZ:	16.11.2023
Dátum vyhotovenia:	31.10.2023
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitrianska organizácia cestovného ruchu vrátane kontroly postupov verejného obstarávania a) berie na vedomie Správu o výsledku kontroly použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitrianska organizácia cestovného ruchu vrátane kontroly postupov verejného obstarávania a opatrenie prijaté na odstránenie nedostatku zisteného kontrolou b) ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrenia prijatého na odstránenie nedostatku zisteného kontrolou T: 31.3.2024 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

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 Nitra, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2023 zo dňa 27.9.2023 vykonala Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **kontrolu použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitrianska organizácia cestovného ruchu vrátane kontroly postupov verejného obstarávania.**

Kontrolovaný subjekt: Nitrianska organizácia cestovného ruchu

Kontrola bola vykonaná v termíne: 2.10.2023 – 16.10.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022, 1. polrok 2023

Cieľom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitrianska organizácia cestovného ruchu s ustanoveniami zmlúv o poskytnutí vkladu člena Nitrianskej organizácii cestovného ruchu. Predmetom kontroly bola kontrola účelovosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov, ktoré mesto vložilo do oblastnej organizácie vo forme členského príspevku určeného pre financovanie prevádzky služby turistický vláčik vrátane správnosti postupu procesu obstarávania dodávateľa služby.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Nitrianskou organizáciou cestovného ruchu.

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Nitrianska organizácia cestovného ruchu (ďalej len „NOCR“) je samostatný právny subjekt zriadený a pôsobiaci ako oblastná organizácia podľa § 14 zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov registrovaný Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Sídлом organizácie je Štefánikova trieda 60, Nitra. Organizácia bola v Registri organizácii cestovného ruchu zaregistrovaná dňa 06.03.2012. V súčasnosti je zložená z 18 členov. Mesto Nitra patrí medzi riadnych a zakladajúcich členov organizácie. Podľa Stanov oblastnej organizácie NOCR v znení dodatkov č. 1 až č. 3 zo dňa 24.04.2023 predmetom činnosti je podpora a vytváranie podmienok na rozvoj cestovného ruchu s cieľom vybudovať z regiónu významnú a medzinárodne renomovanú destináciu cestovného ruchu. Zdrojmi financovania organizácie sú členské príspevky, dotácia zo štátneho rozpočtu, príjmy z činnosti, z predaja produktov a služieb, príjmy z predaja reklamnej plochy a iné. Výnosy organizácie sú jej príjmami a nerozdeľujú sa medzi členov. Orgánmi organizácie sú valné zhromaždenie, predstavenstvo, dozorná rada a výkonný riaditeľ. Funkčné obdobie volených orgánov organizácie je štvorročné. Výkonnou riaditeľkou organizácie je Mgr. Marta Hároniková. Výkonného riaditeľa volí valné zhromaždenie na základe nominácie predstavenstva.

2. Zákon č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu (ďalej len „zákon č. 91/2010“)

Zákon č. 91/2010 upravuje podporu cestovného ruchu v Slovenskej republike, práva a povinnosti fyzických a právnických osôb pôsobiacich v cestovnom ruchu, tvorbu

konceptných dokumentov a financovanie rozvoja cestovného ruchu. Plnenie úloh v cestovnom ruchu zabezpečujú okrem iných aj oblastné organizácie cestovného ruchu. Podľa § 17 ods. 6 písm. g) zákona č. 91/2010 valné zhromaždenie oblastnej organizácie určuje výšku a lehotu splatnosti členských príspevkov svojich členov. Podľa § 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 91/2010 člen oblastnej organizácie je povinný riadne, včas a v stanovenej výške platiť členské príspevky. Neuhradením členského príspevku riadne a včas môže byť v zmysle § 21 ods. 2 písm. c) zákona č. 91/2010 Z.z. valným zhromaždením vylúčený z oblastnej organizácie cestovného ruchu. Podľa § 29 ods. 4 zákona č. 91/2010 ministerstvo môže poskytnúť oblastnej organizácii dotáciu na príslušný rozpočtový rok v rovnakej výške ako je súhrnná hodnota vybratých členských príspevkov oblastnej organizácie v roku, ktorý predchádza predchádzajúcemu rozpočtovému roku, pričom maximálna výška dotácie oblastnej organizácii je ohraničená 90 % súhrnnej hodnoty vybratej dane za ubytovanie u všetkých členských obcí oblastnej organizácie v roku, ktorý predchádza predchádzajúcemu rozpočtovému roku. Dotáciu nemožno použiť na mzdy a prevádzkové náklady žiadateľa o dotáciu, splácanie úverov a úrokov z úverov, úrokov z omeškania, zmluvných pokút, úhrady záväzkov žiadateľa o dotáciu z predchádzajúcich rokov, atď.

3. Prehľad poskytnutia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra vo forme členského príspevku pre NOCR v roku 2022 a 1. polroku 2023

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 16.12.2021 schválilo uznesením č. 413/2021-MZ rozpočet Mesta Nitra pre rok 2022, v ktorom položka 642006 - *Na členské príspevky* kapitoly Turistické informačné centrum (TIC) bola schválená v celkovej výške **80 000 €** a to:

- Oblastná organizácia cestovného ruchu 40 000 €
- Oblastná organizácia cestovného ruchu NOCR - príspevok na turistický vláčik 40 000 €.

Mesto Nitra uzatvorilo s NOCR Zmluvu č. j. 162/2022/TIC o poskytnutí členského príspevku člena NOCR pre rok 2022 účinnnej od 27.01.2022, ktorej predmetom bolo uhradiť mestom Nitra členský príspevok vo výške 40 000 €.

Mesto Nitra uzatvorilo s NOCR Zmluvu č. j. 752/2022/TIC účinnnej od 13.04.2022, ktorej predmetom bolo poskytnutie členského príspevku na financovanie prevádzky služby turistický vláčik v sezóne 2022. Podľa zmluvy účelom poskytnutia členského príspevku bolo aj vytvorenie predpokladu pre možnosť čerpania vyššej dotácie podľa § 29 ods. 4 z Ministerstva dopravy a výstavby SR oprávneným v roku 2024.

Rozpočet Mesta Nitra pre rok 2023 bol schválený v Mestskom zastupiteľstve dňa 20.12.2022 uznesením č. 508/2022-MZ, v ktorom položka 642006 - *Na členské príspevky* kapitoly Turistické informačné centrum (TIC) bola schválená v celkovej výške **40 000 €** a to:

- Oblastná organizácia cestovného ruchu 20 000 €
- Oblastná organizácia cestovného ruchu NOCR – príspevok turistický vláčik 20 000 €.

Následne Mesto Nitra uzatvorilo s NOCR Zmluvu č. j. 81/2023/TIC o poskytnutí členského príspevku člena NOCR zo dňa 23.01.2023, ktorej predmetom bolo uhradiť členský príspevok mestom Nitra do NOCR vo výške 40 000 €, z toho 20 000 € ako členský príspevok Mesta Nitra do NOCR a 20 000 € členský príspevok účelovo určený na financovanie prevádzky služby turistický vláčik. Podľa čl. I bod 4 zmluvy dôvodom poskytnutia členského príspevku do NOCR bolo vytvoriť možnosť čerpania dotácie z Ministerstva dopravy a výstavby pre rok 2025 v zmysle § 29 ods. 4 Zákona č. 92/2010.

Poznámka ÚHK:

Použitie finančných prostriedkov vložených formou členských príspevkov do oblastnej organizácie poskytnutých mestom Nitra v zmysle zmluvy č. 162/2022/TIC a č. 81/2023/TIC (okrem členského príspevku na financovanie služby turistický vláčik) nebolo predmetom kontroly z dôvodu, že účel použitia týchto finančných prostriedkov nebol zadefinovaný v predmetných zmluvách.

4. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere dodávateľa služby Turistický vláčik

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek účinnú od 01.01.2020, ktorú nahradila Smernica o postupe pri verejnom obstarávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 zákaziek s nízkou hodnotou s účinnosťou od 31.03.2022 (ďalej len „interná smernica“).

Podľa čl. 3 ods. 3.4. internej smernice účinnej od 01.01.2020 obstarávanie tovarov s výnimkou potravín a služieb, ktoré sú uvedené v Prílohe č. 1 smernice (Sociálne služby a iné osobitné služby) od hodnoty 10 000 € do výšky PHZ 50 000 € verejný obstarávateľ postupuje zverejnením výzvy na web stránke a následným oslovením minimálne 3 záujemcov (ak sa nachádzajú na trhu resp. v databáze spoľahlivých dodávateľov), z verejne dostupných informácií alebo z internetu alebo výzvou zaslanou vybraným záujemcom.

Článok II ods. 2.3. internej smernice účinnej od 31.03.2022 upravuje, že pokiaľ predpokladaná hodnota zákazky zistená z údajov, ktoré má verejný obstarávateľ k dispozícii (napr. účtovníctvo), nepresiahne limit zákazky s nízkou hodnotou (t. j. PHZ nižšia ako 70 000 € pri zákazke na poskytnutie služby), verejný obstarávateľ môže na základe § 117 ods. 1 zákona priamo osloviť na predloženie cenovej ponuky len jeden hospodársky subjekt, ak takýto postup je odôvodnený použitím kritérií podľa článku V bodu 5.1. smernice. Kritériami sú napr.:

- Osobné dobré skúsenosti s dodávateľom
- Plnenie nadštandardných požiadaviek verejného obstarávateľa
- Vzdialenosť sídla prevádzky a iné.

ÚHK prekontroloval správnosť postupu verejného obstarávania prevádzky turistického vláčika pre sezónu 2022 a 2023 a jeho súlad s internou smernicou a ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky pre obdobie od 01.06.2022 do 30.09.2022*

Kontrolovaný subjekt dňa 30.03.2022 zverejnil výzvu na webovej stránke organizácie (vychádzajúc zo Zapisnice z vykonania prieskumu trhu) a taktiež prostredníctvom e-mailu oslovil troch potenciálnych uchádzačov na predloženie cenovej ponuky na poskytnutie služby „Prevádzka turistického vláčika v sezóne 2022 (obdobie od 1.6.- 30.9.2022) za účelom zistenia predpokladanej hodnoty zákazky a následného určenia správneho postupu pre verejné obstarávanie. Vo výzve bolo uvedené, že ak PHZ neprekročí finančný limit zákazky s nízkou hodnotou, predložené ponuky budú zároveň slúžiť pre účely výberového konania. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 13.04.2022. Kritériom výberu uchádzača bola najnižšia cena, pripravenosť a predpoklady na splnenie termínu dodania služby, osobné dobré skúsenosti s dodávateľom, miesto prevádzky. Do stanovenej lehoty na predkladanie ponúk bola predložená len 1 cenová ponuka a to od spoločnosti ARRIVA NITRA, a.s. Uchádzač predložil

cenovú ponuku vo výške **33 333,33 € bez DPH** (40 000 € s DPH). Na základe predloženej cenovej ponuky bol stanovený postup obstarávania ako pri zákazke s nízkou hodnotou. V zmysle Výzvy na predloženie cenovej ponuky súčasťou cenovej ponuky bolo zároveň aj vyčíslenie ceny na 1 km pripadajúcej na variabilné prevádzkové náklady vláčika na km, ktoré sa odpočítajú od kontraktnej ponuky v prípade ak z rôznych dôvodov (výluky, porucha vozidla) nebude odjazdený celkový plánovaný počet km alebo pripočítajú ku kontraktnej cene z dôvodu vopred nepredpokladaných zmien (obchádzka) a to vo výške **2,99 €**. Dňa 13.04.2022 verejný obstarávateľ vyhodnotil na základe 1 cenovej ponuky prieskum trhu a úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť ARRIVA NITRA, a. s. Kontrolovaný subjekt zdôvodnil výber úspešného uchádzača tým, že ním predložená cenová ponuka neprekročila limit rozpočtových prostriedkov a v rámci prieskumu trhu to bola jediná predložená cenová ponuka. Dňa 14.04.2022 prostredníctvom e-mailu kontrolovaný subjekt zaslal úspešnému uchádzačovi oznámenie o vyhodnotení cenovej ponuky a zároveň ho vyzval na predloženie žiadosti o vydanie dopravnej licencie, čo bolo podmienkou v zmysle špecifikácie predmetu zákazky. Na základe stanoviska príslušného cestného orgánu, že prevádzkovanie linky turistického vláčika nepodlieha vydaniu dopravnej licencie, kontrolovaný subjekt pristúpil k následnému uzatvoreniu Zmluvy č. j. 0205/2022 na poskytnutie služby „Prevádzka turistického vláčika v sezóne 2022“ s účinnosťou od 28.05.2022 s dohodnutou celkovou cenou vo výške 33 333,33 bez DPH. Celková cena zahŕňala cenu za predpokladaný počet km 5 076 s toleranciou +/- 5%, ktoré mali byť odjazdené v zmluvnom období., dohodnutá cena sa vzťahovala k rozpätiu skutočne odjazdených km 4 822,2 – 5 329,8 km.

➤ *Verejnú obstarávanie na predmet zákazky pre obdobie od 01.05.2023 do 31.08.2023*

PHZ bola stanovená vo výške 33 333,33 € bez DPH na základe skutočných nákladov predchádzajúceho kalendárneho roka. Riaditeľka vydala „Rozhodnutie o postupe verejného obstarávateľa Prevádzka turistického vláčika“, v ktorom sa uvádza dôvod výberu dodávateľa v sezóne 2023 priamym zadáním. Priame zadanie bolo uskutočnené z dôvodu, že v rokoch 2020, 2021 a 2022, kedy kontrolovaný subjekt verejne obstarával prostredníctvom výzvy na predkladanie ponúk 3 potenciálnym uchádzačom a prostredníctvom webovej stránky, bola predložená len 1 ponuka od spoločnosti ARRIVA NITRA, a.s., ktorá poskytuje aj nadštandardné požiadavky (farba vláčika, polep na ploche vláčika, reklama mesta Nitra a NOCR).

Kontrolovaný subjekt dňa 31.03.2023 vyzval prostredníctvom e-mailu spoločnosť ARRIVA NITRA, a.s. na predloženie cenovej ponuky na poskytovanie predmetu zákazky v období od 01.05.2023 do 31.08.2023 za účelom zistenia PHZ. Vo výzve sa uvádza, že ak predložená cenová ponuka sa bude nachádzať vo finančnom limite pre zákazku s nízkou hodnotou, t. j. do 70 000 € bez DPH, pre výber poskytovateľa služby bude použitý postup priameho zadania. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 13.04.2023. Vyzvaná spoločnosť predložila cenovú ponuku vo výške 33 333,33 € bez DPH, na základe čoho bola jej pridelená zákazka priamym zadáním. Následne bola s ňou uzatvorená Zmluva na poskytnutie služby „Prevádzka turistického vláčika v sezóne 2023“ v období od 01.05.2023 do 31.08.2023. Celková cena za službu bola dohodnutá vo výške 33 333,33 € bez DPH.

Súhrnné správy o zákazkách sú zverejnené v profile VO.

Kontrolné zistenie:

- ✓ *Súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou, ktorej súčasťou bola aj zákazka „Prevádzka turistického vláčika v sezóne 2022“ (zmluva uzatvorená 24.05.2022) bola*

zverejnená v profile VO dňa 14.09.2022. V zmysle čl. VII ods. 7.3. internej smernice súhrnná správa o zákazkách s PHZ vyššou ako 10 000 € bez DPH zazmluvnených v príslušnom polroku sa zverejňuje vo vestníku VO a v profile VO do 60 dní po ukončení polroka. Táto povinnosť vyplýva aj z § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní;

- ✓ *V „Zápisnici z vyhodnotenia ponúk – priame zadanie“ sa výber dodávateľa priamym zadáním odvoláva na rozhodnutie riaditeľky zo dňa 24.02.2023. Ku kontrole bolo predložené Rozhodnutie o postupe verejného obstarávania zo dňa 14.03.2023. Ide o nedostatok formálneho charakteru.*

5. Kontrola účelovosti a oprávnenosti použitia členského príspevku poskytnutého na prevádzku turistického vláčika v roku 2022

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dodávateľskú faktúru od spoločnosti ARRIVA Nitra a.s. zo dňa 30.09.2022 vystavenú za poskytnutie služby za prevádzku turistického vláčika v sezóne 2022 vo výške 33 333,33 € bez DPH. V zmysle čl. II ods. 6 zmluvy č. 0205/2022 prílohou faktúry je údaj o celkovom počte skutočne odjazdených kilometrov počas celého obdobia plnenia tejto zmluvy a údaje o počte predaných cestovných lístkov v štruktúre podľa výšky cestovného počas celého obdobia plnenia zmluvy. Podľa prílohy turistický vláčik v sezóne 2022 ubehol 5 307 km a celkový počet prepravených osôb bol 18 788, z toho 7 149 za zľavnené cestovné a 10 739 za plné cestovné. Odchýlka od predpokladaného počtu km (5 076 km) bola spôsobená obchádzkami a uzávierkami na trase.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole bankový výpis, ktorý preukazuje úhradu za poskytnutie služby prevádzky turistického vláčika a to dňa 04.10.2022.

Faktúra za poskytnutie služby za prevádzku turistického vláčika v sezóne 2023 vo výške 33 333,33 € bez DPH bola vystavená dňa 14.09.2023 a je zverejnená na webovej stránke organizácie (faktúra bola vystavená mimo kontrolovaného obdobia).

Nedostatky zistené neboli.

Záver z kontroly

Kontrola bola zameraná na účelovosť a oprávnenosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Nitra vo forme členského príspevku do oblastnej organizácie NOCR na prevádzku turistického vláčika a taktiež správnosť postupu verejného obstarávateľa pri obstarávaní predmetu zákazky. Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou musí postupovať tak, aby bol dodržaný princíp hospodárnosti. Výsledkom kontroly nebolo zistené nedodržanie princípu hospodárnosti a taktiež postup pri zadaní zákazky na poskytnutie služby prevádzky turistického vláčika bol v súlade s internou smernicou organizácie. Účelovosť použitia finančných prostriedkov vo forme členského príspevku na financovanie prevádzky turistického vláčika bolo dodržané. ÚHK sa zamerával aj na dodržiavanie Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám bol v oblasti zverejňovania faktúr a zmlúv dodržaný. Kontrolou bolo zistené nedodržanie termínu zverejnenia súhrnnej správy o zákazkách v profile VO.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 23.10.2023 písomné námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčenému opatreniu. Kontrolovaný subjekt nepodal žiadne námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčenému opatreniu. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.10.2023, s jej obsahom bola oboznámená Mgr. Marta Hároniková,

výkonná riaditeľka NOCR. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na ÚHK dňa 25.10.2023 s Mgr. Martou Háronikovou.

Na základe výsledkov kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatku zisteného kontrolou:

1. Zverejňovať súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou vo vestníku VO a v profile VO v súlade s internou smernicou a zákonom o verejnom obstarávaní.

Termín: trvale

Zodp.: Mgr. Dana Póčíková, koordinátorka NOCR