

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 345/2020-MZ zo dňa 10.12.2020 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2021 zo dňa 10.05.2021 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór a Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór **kontrolu financovania investičnej akcie „Parkovisko Štefánikova tr. 116-118“ vrátane postupov verejného obstarávania.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: 12.05.2021 – 24.9.2021 s prerušeniami

Kontrolované obdobie: obdobie realizácie

Kontrola bola zameraná na kontrolu výdavkov a skutočného dodania tovarov, služieb a prác podľa uzatvorených zmlúv týkajúcich sa k dielu „Parkovisko Štefánikova 116-118“. Cieľom kontroly bolo overenie súladu použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmlúv uzatvorených na túto investičnú akciu a správnosť postupu procesu verejného obstarávania.

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

1. Všeobecná informácia

Mesto Nitra, na základe požiadavky obyvateľov zaradilo medzi svoje investičné akcie vybudovanie odstavnej parkovacej plochy pred bytovým domom Štefánikova 116-118. Mestské zastupiteľstvo v Nitre na svojom zasadnutí konanom dňa 11.6.2015 uznesením číslo 183/2015-MZ schválilo rozpočtové opatrenia v rozpočte Mesta Nitry na rok 2015 a k položke ekonomickej klasifikácie 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia (717001 – Realizácia nových stavieb) pre investičné akcie VMČ doplnilo položku - vypracovanie projektovej dokumentácie na parkovisko Štefánikova 116-118. Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 169/2016-MZ zo dňa 23.6.2016 boli schválené rozpočtové opatrenia v rozpočte Mesta Nitra na rok 2016 a v rámci týchto opatrení bola schválená investičná akcia – „Parkovisko Štefánikova 116-118“ pod položkou ekonomickej klasifikácie 717001-Realizácia nových stavieb, kapitola Odboru investičnej výstavby a rozvoja. Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 168/2016-MZ bolo schválené prijatie úveru vo výške 2 950 000,- € pre účel financovania, refinancovania investičných akcií v roku 2016, z ktorého bola časť akcie financovaná.

Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 386/2019- MZ zo dňa 12.12.2019, ktorým bol schválený rozpočet mesta na rok 2020 a zároveň schválené „*financovanie nerealizovaných a neukončených investičných akcií schválených v rozpočte Mesta Nitry v roku 2019, ako aj financovanie prenesenej daňovej povinnosti s dátumom dodania v 12/2019, do schválenia*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Záverečného účtu mesta Nitry za rok 2019 z rezervného fondu Mesta Nitry, nevyčerpanej sumy schválených úverov z r. 2019 a nevyčerpanej čiastky dotácií“, v rámci toho bola schválená aj investičná akcia – „*Parkovisko ul. Štefánikova 116-118 odvodnenie – VMČ 2*“ pod položkou ekonomickej klasifikácie 717002- Rekonštrukcie a modernizácia, kapitola Odboru investičnej výstavby a rozvoja.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia, ktorá súvisí s investičnou akciou, ako:

- Dokumentácia z obstarávania a výberu dodávateľa na vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie k stavebnej zákazke „*Parkovisko Štefánikova 116-118*“;
- Zmluva na poskytnutie služby č.j. 2057/2015/OVaR v cene 950 € na predmet zákazky „*Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie stavby – Štefánikova 116-118, parkovisko*“ a projektová dokumentácia – realizačný projekt stavby: „*Parkovisko Štefánikova 116-118*“;
- Dokumentácia z obstarávania a výberu dodávateľa na uskutočnenie prác a Zmluva č.j. 1943/2016/OVaR na zhotovenie prác (diela): „*Parkovisko Štefánikova 116-118*“ v cene 16 993,76 s DPH;
- Dokumentácia z obstarávania a výberu dodávateľa na uskutočnenie prác a Zmluva č.j. 556/2020/OVaR na zhotovenie prác (diela): „*Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118-VMČ 2*“ v cene 18 251,44 € s DPH vrátane dodatku č. 1;
- Dodávateľské faktúry k predmetu investičnej akcie, vrátane súvisiacich príloh;
- Protokol o odovzdaní diela a dokladová časť vzťahujúca sa k predmetnému dielu;
- Stavebné povolenie a kolaudačné rozhodnutie k stavbe „*Parkovisko Štefánikova 116-118*“.

2. Verejné obstarávanie a výber dodávateľov.

Keďže kompletná realizácia investičnej akcie bola realizovaná v dvoch akciách (r. 2016 a r. 2020) Mesto Nitra ako verejný obstarávateľ postupoval podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní platnom v znení týkajúceho sa časového obdobia, t.j. zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 25/2006) a zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 345/2015).

2.1 Obstarávanie projektovej dokumentácie

Mesto Nitra, ako verejný obstarávateľ v súlade s §9b zákona č. 25/2006 vykonal test bežnej dostupnosti k predmetu zákazky „*Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie stavby – Štefánikova 116-118, parkovisko*“. Verejný obstarávateľ posúdil túto zákazku ako nie bežne dostupnú na trhu a predmetná zákazka bola špecifikovaná jedinečná aj z dôvodu, že v požadovanom rozsahu nie je použiteľná na inom mieste a objekte. Určenie predpokladanej hodnoty zákazky bolo realizované na základe obhliadky troch oslovených potencionálnych realizátorov, ktorí predložili cenové ponuky. Úspešným uchádzačom, s najnižšou cenovou ponukou, vo výberovom konaní sa stal Ing. Juraj Čaňo, s ktorým Mesto Nitra dňa 02.12.2015

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

uzatvorilo Zmluvu na poskytnutie služby č.j. 2057/2015/OIVaR vo výške 950 €. Projektová dokumentácia bola mestu odovzdaná dňa 23.12.2015 a dodávateľská faktúra IČ:20155284 bola uhradená dňa 28.12.2015.

2.2 Obstaranie zhotoviteľa prác – I. akcia

Mesto Nitra, výzvou zo dňa 04.08.2016 na predloženie cenovej ponuky k zákazke – „Parkovisko Štefánikova 116-118“, vyzvalo v súlade § 117 zákona č. 343/2015 na predloženie ponuky troch oslovených potencionálnych realizátorov predmetu zákazky s podmienkou obhliadky miesta realizácie predmetnej zákazky pred jej realizáciou. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na výšku 14 166,67 € bez DPH. Komisia vyhodnotila, podľa zadaného kritéria na vyhodnotenie ponúk a v zmysle výzvy na predloženie ponuky k zákazke, za víťaznú ponuku uchádzača Pánis, s.r.o. IČO 47397683, s ktorým bola uzatvorená Zmluva o uskutočnenie prác č.j. 1943/2016/OVaR na cenu diela celkom 16 993,76 €, t.j. (14 161,47 € bez DPH + 2 832,29 € DPH).

Kontrolné zistenie:

Dokumentácia k obstarávaniu neobsahuje výpočet na určenie predpokladanej hodnoty zákazky, čo nie je v súlade § 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.“ a tiež s §117 ods. 1 tretia veta: „Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.“

2.3 Obstaranie zhotoviteľa prác – II. akcia

Mesto Nitra dňa 20.03.2020 prostredníctvom IS JOSEPHINE zadalo výzvu na predkladanie ponúk k zákazke – „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118 – VMČ 2“. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na výšku 17 385,56 € bez DPH. Predmetom obstarávanej zákazky (v zmysle výzvy na predkladanie ponúk) bolo uskutočnenie stavebných prác v rozsahu – „realizácia parkoviska na ulici Štefánikova č. 116-118 v Nitre a v rozsahu individuálneho výkazu výmer“, ktorý tvoril prílohu výzvy. Uchádzači mali možnosť určiť konečný výkaz výmer prác a dodávok po obhliadke s ohľadom na špecifiká diela a jestvujúce povrchy komunikácie. Komisia z 5 podaných ponúk vyhodnotila ako víťaznú cenovú ponuku uchádzača MONSTAV NITRA, s.r.o. IČO 35911913, s ktorým bola uzatvorená Zmluva o uskutočnenie prác č.j. 556/2020/OVaR na cenu diela celkom 18 251,44 €, t.j. (15 209,53 € bez DPH + 3 041,91 € DPH) a uskutočnenie prác v termíne do 30.06.2020. Dodatkom č. 1 (č.j. 989/2020/OVaR) k tejto predmetnej zmluve sa posunul termín lehoty ukončenia realizácie do 31.07.2020.

V zmysle článku II. Smernice mesta Nitra č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, pri verejných obstarávaníach nad 15 000 € na predmet zákazky, ktorým sú tovary, služby, práce a potravina (civilné zákazky s nízkou

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

hodnotou) musí byť na vyhodnotení ponúk prítomný aj poslanec MZ vždy za príslušnú mestskú časť na základe návrhu príslušného oddelenia.

Kontrolné zistenia:

- *Nesúlad pojmov názvu a opisu predmetu zákazky vo vedenej dokumentácii k obstarávaniu pod názvom zákazky: „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118-VMČ 2“ a skutočnej realizácie investičnej akcie. V Poverení k realizácii VO - Krycí list rozpočtu obsahuje názov „Obnova parkoviska ul. Štefánikova č. 116-118 odvodnenie – VMČ 2“ a predmetom zákazky je uskutočnenie stavebných prác v rozsahu: obnova parkoviska na ulici Štefánikova pred vchodom do bytového domu č. 116-118.*
Výzva na predkladanie ponúk obsahuje – predmetom zákazky je uskutočnenie prác v rozsahu: realizácia parkoviska na ulici Štefánikova č. 116-118.
Predmetom zmluvy č.j. 556/2020/OIVaR je zhotovenie prác (diela): „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118-VMČ 2“. Z krycieho listu rozpočtu a Výkazu výmer je zrejmé, že sa jednalo o realizáciu prác a dodávok na cestu a chodník pred BD Štefánikova 116-118.
V rozpočte Mesta Nitra na rok 2020 je investičná akcia schválená pod názvom – „Parkovisko ul. Štefánikova 116-118 odvodnenie – VMČ 2“.
- *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.*

Podľa § 117 ods. 6 Zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní (ZVO) je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Ak ide o zákazku realizovanú cez Elektronický kontrakčný systém (EKS), ktorej cena je vyššia ako 5 000 €, tak verejný obstarávateľ do súhrnnej správy uvedie informácie o zákazkách zadávaných prostredníctvom EKS podľa § 111 ods. 2 ZVO. V súhrnnej správe – vo formulári uvedie podľa konkrétnych okolností, (čo najpresnejší) odkaz (link) na príslušné webové sídlo, na ktorom je zmluva alebo objednávka zverejnená.

ÚHK overil na profile verejného obstarávateľa, vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO), splnenie informačnej povinnosti obstarávateľa a kontrolou zistil, že v súhrnnej správe bola zverejnená informácia vzťahujúca sa k predmetu zákazky s odkazom na zverejnenú zmluvu na web stránke Mesta Nitra.

3. Kontrola financovania investičnej akcie

Financovanie celej investičnej akcie bolo zabezpečené schválenými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a to na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 168/2016-MZ zo dňa 23.06.2016 v rozpočte Mesta Nitra na rok 2016 a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 386/2019-MZ zo dňa 12.12.2019 v rozpočte Mesta Nitra na rok 2020, kde bola akcia schválená v kapitole Odboru investičnej výstavby a rozvoja. Investičná

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

akcia bola financovaná z úveru schváleného v roku 2016. Investícia bola zrealizovaná v dvoch samostatných akciách a to v r. 2016 na základe Zmluvy č.j. 1943/2016/OVaR a v r. 2020 na základe Zmluvy č.j. 556/2020/OVaR.

Súhrn rozpočtovaných a použitých finančných prostriedkov vrátane DPH v €:

Popis	Rozpočet	Skutočnosť
Projektová dokumentácia	1 270	950
Hydrog. prieskum, posudky		320
Realizácia parkoviska	17 000	16 993,76
Rekonštrukcia chodník a cesta	18 250	18 251,44
SPOLU	36 520	36 515,20

Mesto Nitra vydalo Stavebné povolenie číslo UHA-DUaI-13596/2016-003-Ing. Dá (právoplatné 17.11.2016), ktorým bola povolená stavba „Parkovisko Štefánikova 116-118“ na pozemkoch p.č. 2817/1 a 2817/8, k.ú. Nitra. Referátom dopravného urbanizmu a inžinieringu bolo vydané vyjadrenie (UHA-DUaI-5603/2020-002-Ing. Dá zo dňa 22.4.2020) k ohláseniu stavebných úprav „Štefánikova 116-118“ (p.č.2817/1, k.ú. Nitra), ktoré spočívali v odfrézovaní pôvodného asfaltového povrchu prístupovej komunikácie a chodníka, vyspravenie podlažia, zrealizovanie odvodnenia a spätnej povrchovej úprave komunikácie pre bytovým domom na Štefánikova ul. č. 116-118. Kolaudačným rozhodnutím č. OD-14923/2020-005-Ing. Dá (právoplatné 18.12.2020) bola inžinierska stavba „Parkovisko Štefánikova 116-118“ povolená k užívaniu. Špeciálny stavebný úrad skontroloval splnenie podmienok stavebného povolenia a vykonal kontrolu dokladov o výsledkoch predpísaných skúšok a dokladov o tom, že stavba je spôsobilá na bezpečnú a plynulú prevádzku. Stavba bola zrealizovaná v zmysle projektovej dokumentácie skutočného vyhotovenia.

Podľa projektovej dokumentácie bolo predmetom riešenie parkovacích miest pred BD Štefánikova 116-118, ktoré spočívalo v novovybudovaní 14 parkovacích státí a tieto odstavné státia boli navrhnuté ako rezidentné pre obyvateľov obytného domu. Na parkovaciu plochu o výmere 212 m² bola ako konštrukčný prvok použitá zámková dlažba. Na spevnené plochy, chodník a obslužnú komunikáciu o výmere 250 m² bol použitý asfaltobetón.

Ku kontrole bol predložený Krycí list rozpočtu zo dňa 18.01.2016, ktorý zobrazuje predpokladané náklady na realizáciu celej investičnej akcie v zmysle vypracovanej projektovej dokumentácie. Rekapitulácia rozpočtu je zobrazená v nasledovnej tabuľke:

Popis	Cena v € bez DPH
Práce a dodávky HSV	30 128,50
<i>Zemné práce</i>	<i>11 021,05</i>
<i>Zakladanie</i>	<i>1 388,44</i>
<i>Komunikácie</i>	<i>12 624,64</i>
<i>Rúrové vedenie</i>	<i>158,90</i>
<i>Ostatné konštrukcie a práce - búranie</i>	<i>4 313,57</i>
<i>Presun hmôt HSV</i>	<i>621,90</i>
SPOLU	30 128,50

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

3.1 I. akcia – „Parkovisko Štefánikova 116-118“

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 169/2016-MZ zo dňa 23.6.2016 schválilo rozpočtové opatrenia v rozpočte Mesta Nitra na rok 2016 a na rozpočtovú položku s názvom „Parkovisko Štefánikova 116-118 – úver II 2016“ pod položkou ekonomickej klasifikácie 717001-Realizácia nových stavieb (kapitola Odboru investičnej výstavby a rozvoja) schválilo finančné prostriedky vo výške 17 000 €.

V prvej akcii realizácie bolo novovybudovaných 14 parkovacích státí, z toho 12 kolmých parkovacích státí pozdĺž jestvujúcej komunikácie a 2 parkovacie státi boli vytvorené ako pozdĺžne v priestore pred jestvujúcimi garážami.

Zmluva o uskutočnenie prác č.j. 1943/2016/OvaR bola uzatvorená so zhotoviteľom Pánis, s.r.o., podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 10.08.2016, ktorá určuje charakteristiku prác a dodávok na dielo „Parkovisko Štefánikova 116-118“. Zmluva nadobudla platnosť dňa 21.10.2016 a účinnosť dňa 28.10.2016. Celková cena diela je vo výške 16 993,76 € s DPH (14 161,47 € bez DPH a 2 832,29 € DPH). Lehota na realizáciu bola určená do 30.11.2016.

Realizácia diela bola prevzatá na základe Zápisnice o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb, alebo ich ucelených častí. Preberacie konanie bolo uskutočnené dňa 07.12.2016 a podľa vyhlásenia prebral objednávateľ odovzdané práce bez väd a nedorobkov.

Ku kontrole nebol predložený stavebný denník a dokumentácia v zmysle Zápisnice o odovzdaní a prevzatí diela.

Faktúra č. 160100303 od spol. Panis, s.r.o. vo výške 14.161,47 € bez DPH* bola uhradená dňa 12.12.2016.

*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.

Vykonané práce v zmysle Súpisu vykonaných prác boli nasledovné:

Popis	Cena v € bez DPH
Práce a dodávky HSV – parkovisko	14 161,47
<i>Zemné práce</i>	<i>3 922,20</i>
<i>Komunikácie</i>	<i>8 046,57</i>
<i>Ostatné konštrukcie a práce – búranie</i>	<i>1 834,47</i>
<i>Presun hmôt HSV</i>	<i>358,23</i>
SPOLU	14 161,47

ÚHK náhodným výberom porovnal jednotlivé položky v rozpočte zmlúv s položkami vo faktúrach s cieľom overiť totožnosť zazmluvnenej ceny, objem prác a dodávok. Pri porovnaní položiek rozdiely zistené neboli. Objem prác a dodávok, ktorý bol špecifikovaný v zmluvách, bol vyfakturovaný v plnom rozsahu.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

3.2 II. akcia – „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118 – VMČ 2“

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 386/2019-MZ zo dňa 12.12.2019 schválilo v rozpočte Mesta Nitra na rok 2020 rozpočtovú položku s názvom „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118 odvodnenie - VMČ 2-Presun “ pod položkou ekonomickej klasifikácie 717002 - Rekonštrukcie a modernizácie (kapitola Odboru investičnej výstavby a rozvoja) finančné prostriedky vo výške 18 250 €.

V druhej etape realizácie bola rekonštruovaná komunikácia, spevnená plocha pred garážami a chodník vedený popri bytovom dome. Tiež bolo riešené odvodnenie plochy úpravou spádovania do podpovrchového odvodňovacieho BG žľabu a to v mieste napojenia parkoviska na miestnu komunikáciu. Zmluva o uskutočnenie prác č.j. 556/2020/OvaR bola uzatvorená so zhotoviteľom MONSTAV NITRA, s.r.o., podľa cenovej ponuky zhotoviteľa zo dňa 27.03.2020, ktorá určuje charakteristiku prác a dodávok na dielo „Parkovisko ul. Štefánikova č. 116-118- VMČ 2“. Zmluva nadobudla platnosť dňa 16.04.2020 a účinnosť dňa 17.04.2020. Celková cena diela je vo výške 18 251,44 € s DPH (15 209,53 € bez DPH a 3 041,91 € DPH). Lehota na realizáciu bola určená do 30.06.2020. K tejto zmluve bol dňa 29.6.2020 uzatvorený Dodatok č. 1 (č.j.989/2020/OvaR), ktorým sa posúval termín ukončenia prác do 31.07.2020. Realizácia diela bola prevzatá dňa 29.07.2020 na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby alebo jej dokončenej časti. Faktúra č. VF20034 od spol. MONSTAV NITRA s.r.o., vo výške 15 209,53 € bez DPH* bola uhradená dňa 11.08.2020.

*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.

Vykonané práce v zmysle Súpisu vykonaných prác boli nasledovné:

Popis	Cena v € bez DPH
Práce a dodávky HSV – cesta	13 602,45
<i>Zemné práce</i>	<i>2 003,08</i>
<i>Vodorovné konštrukcie</i>	<i>164,14</i>
<i>Komunikácie</i>	<i>6 953,17</i>
<i>Rúrové vedenie</i>	<i>687,37</i>
<i>Ostatné konštrukcie a práce-búranie</i>	<i>3794,69</i>
Práce a dodávky HSV – chodník	1 475,83
<i>Zemné práce</i>	<i>202,35</i>
<i>Komunikácie</i>	<i>742,07</i>
<i>Rúrové vedenie</i>	<i>69,94</i>
<i>Ostatné konštrukcie a práce – búranie</i>	<i>350,65</i>
<i>Presun hmôt HSV</i>	<i>110,82</i>
Vedľajšie rozpočtové náklady	131,25
SPOLU	15 209,53

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

ÚHK náhodným výberom porovnal jednotlivé položky v rozpočte zmlúv s položkami vo faktúrach s cieľom overiť totožnosť zazmluvnenej ceny, objem prác a dodávok. Pri porovnaní položiek rozdiely zistené neboli. Objem prác a dodávok, ktorý bol špecifikovaný v zmluvách, bol vyfakturovaný v plnom rozsahu.

Kontrolou bolo zistený nesúlad názvu investičnej akcie v rozpočte mesta Nitra so skutočnou realizáciou prác a dodávok na cestu, chodník a odvodnenie plochy pred bytovým domom Štefánikova 116-118.

3.3 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 „Parkovisko Štefánikova 116-118“ bola zaradená do majetku mesta Nitra na základe Protokolu o zaradení majetku zo dňa 30.01.2017.

Parkovisko spolu s technickým zhodnotením v celkovej obstarávacej hodnote vo výške 36 515,20 € je v majetku Mesta vedené na účte 021-Budovy a stavby pod inventárnym číslom 2115.

Kontrolu bolo zistené, že predmetné parkovisko bolo do majetku mesta Nitra zaradené (v čase) bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia (stavebné povolenie - právop.17.11.2016, kolaudačné rozhodnutie - právop.18.12.2020), čo nie je súlade so Smernicou primátora mesta Nitry č. 2/2018 o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

Poznámka ÚHK:

ÚHK v rámci kontroly č. 6/2019 vykonanej k stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042 poukázal na stav a konkrétne nedostatky a ku kategórii 4 „Chýbajúce kolaudačné rozhodnutie“, a OIVaR vo svojom vyjadrení uviedol, že sa jedná o realizované investičné akcie, ktoré nie sú skolaudované a svojim charakterom podliehajú kolaudácii, pretože boli zrealizované na základe vydaného stavebného povolenia.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole č. 6/2019 a zisteným nedostatkom prijal opatrenia, avšak v kategórii 4 je stav u nedokončených investícií ku dňu kontroly plnenia prijatých opatrení

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

v porovnaní s predchádzajúcimi kontrolami plnenia opatrení (ku dňu 31.01.2020, 30.06.2020, 28.02.2021 a 31.08.2021) je stav nezmenený.

V prípade kontrolovanej akcie bola táto akcia zaradená do majetku aj bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia.

4. Záver

Kontrola financovania investičnej akcie bola do Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 zaradená na základe požiadavky VMČ č. 2 Staré Mesto, ktoré svojim uznesení číslo 133/2020 požiadalo o prešetrenie financovania výstavby parkoviska Štefánikova 116-118, Nitra. Dôvodom o prešetrenia financovania akcie bolo podozrenie, že mesto zaplatilo dva krát tú istú prácu. Z projektovej dokumentácie skutočného vyhotovenia vyplýva, že pri realizácii predmetnej investičnej akcie došlo k zmene technického riešenia stavby „Parkovisko Štefánikova 116-118“. Zmena spočívala v zmene spádovania a odvodnenia navrhovaného parkoviska a to z dôvodu nedostatočného krytia plynového zariadenia pod parkoviskom, ktoré bolo zistené až po začatí realizácie stavby a účastníci kolaudačného konania k týmto zmenám technického riešenia nevzniesli žiadne námietky. Kontrolou sa duplicitné financovanie investičnej akcie nepotvrdilo.

V procese obstarávania nebol dodržaný princíp transparentnosti. K I. akcii absentujú záznamy k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky, ktoré majú byť súčasťou vedenej dokumentácie obstarávateľa.

V neposlednom rade bol zistený nesúlad v názvoch (pojmach) vo vedenej dokumentácii k predmetnej investičnej akcii a to v porovnaní so schváleným rozpočtom mesta, ako aj s uskutočnenou realizáciou v druhej časti akcie.

Kompletná dokumentácia o kontrolných zisteniach sa nachádza na ÚHK.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 30.09.2021 a s obsahom návrhu správy o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený prednosta MsÚ. Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 08.10.2021 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a tiež k návrhu odporúčaných opatrení. V stanovenej lehote neboli podané žiadne námietky k návrhu správy o výsledku kontroly ani k návrhu odporúčaných opatrení.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.10.2021 a prerokovaná s kontrolovaným subjektom dňa 18.10.2021.

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

1. Upozorniť zamestnancov prostredníctvom vedúcich odborov na dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní ako aj ustanovení smernice Mesta Nitry upravujúcej postupy pri verejnom obstarávaní.

Termín: do 15.11.2021

Zodp.: prednosta MsÚ Nitra

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

2. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na jednotnosť názvov a pojmov v celom procese investičných akcií, t.j. od prípravy, cez realizáciu až po odovzdanie do majetku mesta.

Termín: do 15.11.2021

Zodp.: prednosta MsÚ Nitra

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 18.11.2021 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 361/2021 - MZ.

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