

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a o výsledku kontroly

Podľa ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 schváleného Mestským zastupiteľstvom v Nitre uznesením č. 435/2015-MZ zo dňa 17.12.2015, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry a Poverenia na vykonanie kontroly č. 6/2016 zo dňa 5.5.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry a Margita Havránková ref. kontrolór, finančnú kontrolu v Nitrianskej investičnej s.r.o., Štefánikova tr. č. 60, 950 06 Nitra.

Kontrolované obdobie: rok 2014 a rok 2015

Názov a sídlo kontrolovaného subjektu:

Nitrianska investičná s.r.o.

so sídlom

Štefánikova trieda č. 60

950 06 Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne od 9.5.2016 do 29.6.2016 s prerušeniami.

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a účelnosť nakladania s finančnými prostriedkami v spoločnosti Nitrianska investičná s.r.o.

Spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o. je obchodná spoločnosť, ktorej zakladateľom a jediným vlastníkom je mesto Nitra v zastúpení Jozefom Dvončom primátorom mesta. Uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 34/2007- MZ zo dňa 13.2.2007 bola schválená zmena obchodného mena spoločnosti „Priemyselný park Nitra, s.r.o.“ na obchodné meno spoločnosti „Nitrianska investičná, s.r.o.“, schválený dodatok k Zakladateľskej listine obchodnej spoločnosti „Priemyselný park Nitra s.r.o.“ so sídlom Nitra a úplné platné znenie Zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti „Priemyselný park Nitra, s.r.o.“ v znení Dodatku č. 1 po zapracovaní jeho schváleného znenia. Uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 275/2013-MZ zo dňa 12.9.2013 bolo schválené rozšírenie výkonu podnikateľskej činnosti obchodnej spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. so sídlom Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra (IČO: 36567761) o ďalšie voľné živnosti v predmete podnikania (uvedené pod bodom č. 5,6,7,8).

Predmetom podnikania obchodnej spoločnosti je:

1. inžinierska činnosť a súvisiace technické poradenstvo
2. kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností
3. sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
4. sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť), reklamná a propagačná činnosť
5. prípravné práce k realizácii stavby
6. uskutočňovanie stavieb a ich zmien
7. dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
8. stavebné cenárstvo.

Zakladateľská listina bola od vzniku spoločnosti viackrát menená a doplňovaná z titulu zmeny konateľov, členov dozornej rady a ďalších skutočností. Zakladateľská listina, jej dodatky, ako aj uznesenia Mestského zastupiteľstva v Nitre, resp. rozhodnutie jediného spoločníka, ktorými bola zakladateľská listina menená, boli ku kontrole predložené.

V kontrolovaných rokoch boli konateľmi spoločnosti :

Ing. Miroslav Ondrejička od 1.7.2012 do 30.9.2015

Miloš Paliatka od 1.4.2014 do 30.9.2015

Peter Pillaj od 15.10.2015

Ing. František Refka od 15.10.2015

Prokúru od dňa 15.10.2015 vykonáva JUDr. Igor Kršiak

Konatelia, prokurista a ďalší interní zamestnanci, resp. externí zamestnanci mali okruh pôsobnosti určený zakladateľskou listinou, mandátnymi zmluvami, alebo dohodami.

- ✓ Mandátna zmluva č.j.707/2014/OM bez uvedenia dátumu uzatvorenia s Ing. Miroslavom Ondrejičkom konateľom spoločnosti (mandatár) s mesačnou odmenou 150,- € počnúc mesiacom január 2014 – zmluva uzatvorená na dobu určitú do 31.3.2014, následne uzatvorená mandátna zmluva zo dňa 31.3.2014, trvanie zmluvy mesiac apríl 2014 – odmena 150,- € mesačne s totožným mandatárom.
- ✓ Mandátna zmluva zo dňa 1.10.2015 uzatvorená s mandatárom Ing. Miroslavom Ondrejičkom na dobu neurčitú – bez odmeny mandatárovi. Činnosť mandatára: výkon procesov a postupov verejného obstarávania, vedenie dokumentácie verejného obstarávania, pokladne vrátane vyhotovovania pokladničných dokladov, vyhotovovanie faktúr, vedenie evidencie a úhrady faktúr a ďalšej prvotnej účtovnej evidencie.
- ✓ Mandátna zmluva zo dňa 12.1.2015 uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2015 s mandatárom Vladimírom Derkom činnosť spojená s výkonom stavebného dozoru a činnosť spojená s realizáciou investičných akcií od odovzdania staveniska, cez priebeh realizácie až pod kolaudačné a preberacie konanie vrátane vedenia príslušnej dokumentácie. Odmena mandatárovi nebola zazmluvnená.
- ✓ Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 29.4.2014, zamestnanec Ing. Miroslav Ondrejička, dohodnutá práca – ekonomický manažér, od 1.5.2014 na dobu neurčitú, dohodnutá odmena 300,- € mesačne, stanovený pracovný čas 10 hodín týždenne. K tejto dohode bol uzatvorený Dodatok k dohode o pracovnej činnosti zo dňa 31.10.2014, od 1.11.2014 do 31.3.2015, dohodnutá odmena 400,- € mesačne, stanovený pracovný čas 10 hodín týždenne.
- ✓ Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 29.6.2015, zamestnanec Ing. Miroslav Ondrejička, dohodnutá práca – ekonomický manažér, od 1.7.2015 do 30.9.2015. Dohodnutá odmena 300,- € mesačne, pracovný čas 10 hodín týždenne.
- ✓ Pracovná zmluva zo dňa 31.3.2014 uzatvorená na dobu neurčitú, zamestnanec Miloš Paliatka – pracovná pozícia výkonný riaditeľ. Mzda 1.200,- € mesačne.
- ✓ Mandátna zmluva zo dňa 1.4.2007 uzatvorená na dobu neurčitú s Ľubomírou Maťašovou, - Ľ.M.FINEKO, výkon mzdovej a personálnej agendy, vedenie podvojného účtovníctva, účtovné a ekonomické poradenstvo. Znenie mandátnej zmluvy bolo upravované dodatkami v časti odmena mandatára (do 30.4.2014 odmena 20,- €, od 1.5.2014 250,- €/mesačne). Dodatkom č. 6 zo dňa 20.3.2014 bola zazmluvnená mimoriadna odmena vo výške 100,- € za spracovanie účtovnej závierky a daňového priznania za rok 2013.

- ✓ V dobe od 10.5.2007 do 3.9.2015 bola v obchodnej spoločnosti zamestnaná aj Ing. Martina Flórišová na pracovnej pozícii administratívna pracovníčka – sekretárka. Pracovný pomer bol uzatvorený pracovnou zmluvou. Pracovný pomer bol ukončený dohodou. V kontrolovanom období bola zamestnankyňa na materskej dovolenke.
- ✓ Zmluva o výkone funkcie konateľa zo dňa 30.9.2015, zmluva uzatvorená na dobu určitú počas výkonu funkcie, mesačná odmena 1.200,- € počnúc 1.10.2015 (Peter Pillaj).
- ✓ Zmluva o výkone funkcie konateľa zo dňa 30.9.2015, zmluva uzatvorená na dobu určitú počas výkonu funkcie, mesačná odmena 1.200,- € počnúc 1.10.2015 (Ing. František Refka).

Spôsob vedenia a spracovania účtovníctva

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov v znení neskorších zmien. Spoločnosť mala v kontrolovanom období účinnú internú smernicu č. 2/2014, ktorá upravovala spôsob vedenia účtovníctva a internú smernicu č. 3/2014, ktorá upravovala obeh a kontrolu účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo bolo spracovávané externou účtovníčkou Ľubomírou Maťašovou - L.M. FINEKO Nitra na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 1.4.2007 uzatvorenej na dobu neurčitú.

Vedením pokladne bol poverený Ing. Miroslav Ondrejčka.

Hospodárenie spoločnosti v kontrolovanom období

Nitrianskej investičnej s.r.o. bol v roku 2014 poskytnutý transfer z rozpočtu mesta na rok 2014, ktorý bol schválený uznesením č. 124/2014-MZ dňa 22.4.2014. Finančné prostriedky boli určené na činnosť príjemcu transferu. Finančné prostriedky vo výške 50.000,- € boli príjemcovi v priebehu roka poskytnuté na základe Zmluvy o poskytnutí transferu č. 955/2014/OM zo dňa 28.4.2014 v 5 splátkach po 10.000,- €. Transfer bol použitý vo výške 35.000,- €, ročné hlásenie o čerpaní dotácie bolo predložené 20.1.2015. Finančné prostriedky boli čerpané na mzdy, zákonné sociálne poistenie, zákonné sociálne náklady, cestovné náhrady, služby účtovníctva a spotrebu materiálu.

Nepoužitý prostriedky transferu vo výške 15.000,- € boli dňa 31.12.2014 vrátené na účet mesta.

V roku 2014 mala spoločnosť dva bankové účty a to bankový účet vedený v PRIMA banke a bankový účet vedený v Slovenskej sporiteľni.

Výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2014

Účet	Názov účtu	Suma v €
501	Spotreba materiálu	17.804,49
501 000	Spotreba materiálu	186,95
501 001	Drobný majetok do spotreby	1.054,13

501 002	Kancelárske potreby	684,20
501 003	Režijný materiál	15.879,21
511	Opravy a udržiavanie	1.613,83
512	Cestovné	4.287,14
513	Náklady na reprezentáciu - občerstvenie	62,61
518	Ostatné služby	233.342,40
518 000	Ostatné služby	230.670,13
518 001	Ostatné služby – účtovníctvo	2.430,00
518 002	Ostatné služby – poistenie podnikateľov	111,78
518 003	Ostatné služby – telefónne poplatky	129,62
518 014	Ostatné služby - kopírovanie	0,87
521	Mzdové náklady	10.405,89
524	Zákonné sociálne poistenie	3.589,62
527	Zákonné sociálne náklady	479,05
531	Daň z motorových vozidiel	178,87
538	Ostatné dane a poplatky	86,-
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1.000,-
551	Odpisy dlhodobého nehmot.a hmot.majetku	67,25
602	Tržby z predaja služieb	241.153,45
648	Ostatné výnosy – dotácia na činnosť	35.000,-
	Výsledok hospodárenia z hospod. činnosti - zisk	3.236,30
568	Finančné náklady	87,18
662	Finančné výnosy - úroky	0,53
	Náklady spolu	273.004,33
	Výnosy spolu	276.153,98
	Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie – pred zdanením - zisk	3.149,65
	Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie – po zdanení - zisk	2.190,00

Kontrola vybraných nákladových účtov

501 003	Režijný materiál	15.879,21
---------	------------------	-----------

Na účet bol účtovaný nákup pracovného náradia, ochranných pracovných odevov náhradných dielov, stavebného a inštalačného materiálu, náterových hmôt, propan-butanu, asfaltových a obalovacích zmesí, prírodného drveného kameniva, drevených lát a dosiek, hasiacich prístrojov.

512	Cestovné	4.287,14
-----	----------	----------

Na účet boli účtované cestovné náhrady Ing. M.Ondrejčku 1.360,07 € a cestovné náhrady M. Paliatku vo výške 2.927,07 €

S oboma uvedenými boli uzatvorené dňa 30.4.2014 Dohody o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely v rozsahu náhrad v súlade s ustanoveniami Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Podkladom pre vyplatenie cestovných náhrad boli cestovné príkazy vrátane vyúčtovania pracovnej cesty, odsúhlasené konateľmi spoločnosti, ktoré obsahovali všetky náležitosti v súlade so zák. č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

518 000	Ostatné služby	230.670,13
---------	----------------	------------

Na účet boli účtované náklady súvisiace s realizáciou investičných akcií, odmeny konateľovi, externým zamestnancom na základe mandátnych zmlúv, registračné poplatky za webovú doménu, poplatky za stravné lístky, prenájmy a požičovné za mechanizmy.

521 000	Mzdové náklady	10.405,89
---------	----------------	-----------

Na účet účtovaná mzda zamestnancov v pracovnom pomere uzatvorenom podľa Zákonníka práce.

602	Tržby z predaja služieb	241.153,45
-----	-------------------------	------------

Na účet boli účtované tržby za služby poskytnuté spoločnosťou, vrátane realizácie investičných akcií pre mesto (suma účtovaná bez DPH).

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2014 bola schválená valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 18.3.2015. Výsledok hospodárenia spoločnosti za účtovné obdobie roku 2014 - zisk po zdanení vo výške 2.190,- € bol použitý na úhradu strát z predchádzajúcich období.

Finančné prostriedky na poskytnutie transferu v roku 2015 boli Nitrianskej investičnej s.r.o. schválené v rozpočte mesta na rok 2015 uznesením č.. 322/2014-MZ dňa 20.11.2014. Mestom Nitra bol transfer poskytnutý Zmluvou o poskytnutí transferu č.j. 321/2015/OM zo dňa 2.3.2015 vo výške 25.000,- €. Finančné prostriedky boli poskytnuté na činnosť v šiestich nerovnomerných splátkach.

Finančné prostriedky podľa ročného hlásenia o čerpaní dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta Nitry boli vyčerpané v plnej výške a boli použité na mzdy a zákonné sociálne náklady.

Uznesením č. 294/2015-MZ zo dňa 10.9.2015 bolo odsúhlasené zvýšenie základného imania obchodnej spoločnosti formou nepeňažného vkladu spolu v hodnote majetku 2.116.139,43 €. Predmetom majetku tvoriaceho nepeňažný vklad boli Futbalový štadión na Jesenského ul., Telocvična Parkové nábrehie – zápasnícka hala, a Futbalový štadión Čermáň. v Nitre

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 443/2015-MZ zo dňa 17.12.2015 bol schválený peňažný vklad do Nitrianskej investičnej vo výške 350.000,- €. Týmto peňažným vkladom došlo k zvýšeniu základného imania spoločnosti. .

Výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2015

Účet	Názov účtu	Suma v €
501	Spotreba materiálu	632,12
501 001	Spotreba materiálu -drobný majetok do spotreby	77,50
501 002	Kancelárske potreby	539,46
501 003	Režijný materiál	15,16
502	Spotreba energie	806,54
502 001	Spotreba energie zemný plyn	583,33
502 002	Spotreba energie elektrina	223,21
512	Cestovné	890,91

513	Náklady na reprezentáciu – občerstvenie	4,83
518	Ostatné služby	4.934.215,09
518 000	Ostatné služby	4.201,59
518 001	Ostatné služby – účtovníctvo	3.000,00
518 002	Ostatné služby – poistenie podnikateľov	186,30
518 003	Ostatné služby – telefónne poplatky	81,74
518 006	Poštovné poplatky	3,25
518 017	Služby v zmysle realizačných zmlúv	4.926.742,21
521	Mzdové náklady	20.999,19
524	Zákonné sociálne poistenie	8.114,95
527	Zákonné sociálne náklady	3.661,51
531	Daň z motorových vozidiel	175,51
538	Ostatné dane a poplatky	280,50
551	Odpisy dlhodobého nehmot.a hmot.majetku	1 109,00
602	Tržby z predaja služieb	4.948.493,43
648	Ostatné výnosy – dotácia na činnosť	25.000,–
568	Finančné náklady	45,00
662	Finančné výnosy - úroky	12,86
	Náklady spolu	4.971.897,55
	Výnosy spolu	4.973.506,29
	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie - pred zdanením - zisk	2.571,14

Významnou nákladovou položkou boli Služby v zmysle realizačných zmlúv (účet 518 017) a výnosovou položka Tržby z predaja služieb (účet 602). Obsah účtov je komentovaný v časti správy „Činnosť spoločnosti“.

Ku kontrole bola predložená Zápisnica zo zasadnutia Valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. zo dňa 28.6.2016, ktorého predmetom bolo aj schválenie účtovnej závierky za rok 2015. Výsledkom hospodárenia spoločnosti bol zisk po zdanení vo výške 1.609,- €, ktorý bol v plnej výške preúčtovaný na úhradu strát z predchádzajúcich období.

Činnosť spoločnosti v kontrolovanom období

Spoločnosť v roku 2014 vykonávala svoju činnosť vo vlastnej réžii a dodávateľským spôsobom a to v rozsahu predmetu podnikania.

A. Činnosť vo vlastnej réžii

Pre výkon činnosti vo vlastnej réžii (opravy komunikácií a chodníkov) Nitrianska investičná s.r.o. v roku 2014 uskutočnila podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien, § 9, ods. 9 obstaranie tovarov :

1. Kationaktívna asfaltová emulzia – dodávateľ BITUNOVA, s.r.o. Zvolen, hodnota zákazky bez DPH 510,0 €/tona– uzatvorená kúpna zmluva
2. Asfaltová obalovaná zmes – dodávateľ STRABAG s.r.o. Bratislava, hodnota zákazky bez DPH zmes AC 8 050/70 63,30 €/tona
zmes AC 11 050/70 63,80 €/tona – uzatvorená kúpna zmluva

3. Nákup prenosného dopravného značenia – dodávateľ LEMUS s.r.o. Nitra, hodnota zákazky bez DPH 1.045,36 € - tovar dodaný na základe objednávky
4. Betón C 12/15 a C 16/20 – dodávateľ DYNAMIK TRADING, s.r.o. Nitra, hodnota zákazky bez DPH C 12/15 42,40 €/m³
C 16/20 45,80 €/m³ – tovar dodávaný na základe objednávky
5. Prírodné drvené kamenivo frakcia 2-5 mm – dodávateľ AX STAVAS s.r.o., hodnota zákazky bez DPH 17,56 €/tona – tovar dodávaný na základe objednávky.

Na realizáciu opráv komunikácií a chodníkov boli uzatvorené tieto zmluvy a dohody:

- ✓ Zmluva o výpožičke, uzatvorená podľa § 659 a nasl. Občianskeho zákonníka, č.j. 1155/2014/OM zo dňa 1.5.2014 medzi Mestom Nitra ako vlastníkom, Mestskými službami Nitra ako požičiavateľom a Nitrianskou investičnou, s.r.o. ako vypožičiavateľom. Účelom výpožičky bolo prenechanie predmetu výpožičky na zabezpečenie činnosti vypožičiavateľa v súvislosti s jeho predmetom činnosti. Predmetom zmluvy bola bezodplatná výpožička rôzneho technického zariadenia s príslušenstvom, strojov, motorových prostriedkov a materiálneho vybavenia, ktoré bolo v správe príspevkovej organizácie Mestské služby Nitra. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 1.5.2014 do 31.10.2014. Predmetom výpožičky bolo celkom 11 strojov a zariadení a to motorové vozidlá, traktor, fréza, valec vibračná doska, HON s príslušenstvom a kompresor.
- ✓ Dohoda o dočasnom pridelení zamestnanca na výkon práce k inému zamestnávateľovi – zamestnávateľ Mestské služby Nitra dočasne pridelený na výkon práce k užívateľskému zamestnávateľovi – Nitrianska investičná, s.r.o., pričom zamestnancovi poskytoval mzdu, náhradu mzdy, cestovné náhrady zamestnávateľ, ktorý zamestnanca dočasne pridelený. Na základe týchto dohôd bolo Nitrianskej investičnej s.r.o. pridelených celkom 6 zamestnancov na pracovných pozíciách vodič, vodič strojníka, závozník a pomocný robotník. Obdobie dočasného pridelenia bolo u 5 zamestnancov od 1.5.2014 do 31.10.2014 a u jedného zamestnanca od 12.9.2014 do 31.10.2014.

Mimo prác a služieb vykonaných pre Mesto Nitra zabezpečila Nitrianska investičná s.r.o. v roku 2014 ako dodávateľ práce a služby aj pre ďalších odberateľov.

V nasledujúcom prehľade uvádzame odberateľov a vyfakturované čiastky celkom za odberateľa:

Odberateľ	Suma v € vrátane DPH	Charakter prác
Cesty, s.r.o. Nitra	216,-	frézovanie povrchov
Stanislav Orovnický Vodostav Zl. Moravce	1.471,20	frézovanie povrchov
Eurovia SK a.s.Košice	1.272,-	frézovanie povrchov
Titrans Nitra	346,92	oprava výtlkov
Mestské služby Nitra	2.550,23	inžinierska činnosť pri realizácii opráv MK

B. Činnosť dodávateľským spôsobom

Primátor mesta poveril spoločnosť Nitrianska investičná, s.r.o., ktorá je podľa § 6, ods. 1, písm. d) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, realizáciou investičných akcií pre verejného obstarávateľa Mesto Nitra. Následne Nitrianska investičná s.r.o. zabezpečovala proces verejného obstarávania s cieľom výberu zhotoviteľa akcií.

Mesto Nitra ako verejný obstarávateľ podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, je povinné postupovať pri zadávaní zákaziek podľa cit. zákona, pričom pri zadávaní zákazky musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Podľa právnych predpisov EÚ je možnosť, aby verejný obstarávateľ (Mesto Nitra) zadalo zákazky súvisiace so zabezpečovaním úloh, ktoré mu boli zverené vo verejnom záujme právnickej osobe (Nitrianska investičná, s.r.o.), nad ktorou vykonáva kontrolu obdobnú kontrole, ktorú vykonáva nad vlastnými organizačnými zložkami a súčasne táto právnická osoba vykonáva podstatnú časť svojich činností pre verejného obstarávateľa a ktoré sú v súlade s predmetom činnosti. Zabezpečenie verejného obstarávania prostredníctvom právnickej osoby neobmedzuje slobodu verejného obstarávateľa využívať pri výkone úloh vo verejnom záujme vlastné administratívne, technické a iné zdroje, ani ho nenúti, aby sa obracal na vonkajšie subjekty.

Postup spoločnosti pri verejnom obstarávaní upravovala smernica č. 1/2014 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona č. 95/2013 Z.z. ktorým sa mení zákon o verejnom obstarávaní. Spoločnosť Nitrianska investičná s.r.o. je podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení cit. zákona.

Verejné obstarávanie bolo realizované v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa § 9 ods. 9 - zákazky, ktoré nie sú ani nadlimitné ani podlimitné a splňajú predpokladanú hodnotu zákazky - uskutočnenie stavebných prác za cenu menšiu ako 30.000,- € (bez DPH). Pri zadávaní zákaziek podľa ustanovenia cit. paragrafu zákona, zákon neupravuje formálny postup, verejný obstarávateľ je povinný uplatňovať všeobecné zásady a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Tieto princípy boli pri výbere zhotoviteľov dodržané.

Mesto Nitra v zastúpení primátorom mesta ako objednávateľ si objednalo u zhotoviteľa Nitrianskej investičnej s.r.o. Zmluvou o uskutočnenie prác zhotovenie jednotlivých investičných akcií a Nitrianska investičná s.r.o. súbežne ako objednávateľ uzatvárala Zmluvy na uskutočnenie prác s konkrétnymi zhotoviteľmi, ktorí boli výsledkom verejného obstarávania.

Prehľad realizovaných investičných akcií, s uvedením zhotoviteľa diela a ceny diela je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Názov akcie	Zhotoviteľ diela	Cena diela v € uhradená zhotoviteľovi	Cena diela v € uhradená Mestom Nitra
1	Cintorín Cabajská – údržba exteriérov a interiérov	Ing. Ivan Vachut, Nitra	28.496,28	29.890,85

2	Cintorín Cabajská – oprava fasády	MARFIL s.r.o. Nitra	28.498,90	29.899,19
3	Chodník Topočianska - Zoborská	MARFIL s.r.o. Nitra	2.357,34	2.448,–
4	Chodník Kodályho	REDOST s.r.o. Bytča	17.865,00	18.899,71
5	Chodník Topoľová	MARFIL, s.r.o. Nitra	9.967,68	10.200,–
6	Parkovisko Bazovského č. 2 - 18	MARFIL s.r.o. Nitra	34.116,86	35.799,60
7	Parkovisko Golianova 44	Jozef Dížo, JD Kolárovice	34.184,99	35.796,46
8	Rozšírenie MK Dolnočermánska	Cesty s.r.o. Nitra	32.302,80	33.898,86
9	Úpravy spevnených plôch Oravská – sv.Beňadika	MARFIL s.r.o. Nitra	5.163,78	5.400,–
10	Verejné osvetlenie Dolnočermánska od H.Meličkovej po Cabajskú	Cesty s.r.o. Nitra	15.190,80	15.897,74
11	Výbočisko Nábrehie mládeže	REDOST s.r.o. Bytča	18.514,14	18.999,90
12	Výbočisko Napervilská	MARFIL s.r.o. Nitra	26.799,76	27.998,57
13	Výbočisko Štúrova	REDOST s.r.o. Bytča	26.799,76	28.099,14
14	Chodník Bajkalská	Cesty s.r.o. Nitra	16.500,–	17.798,92

Nitrianska investičná, s.r.o. uskutočnila v roku 2014 podľa § 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní verejné obstarávanie „Realizácia procesu verejného obstarávania za účelom uzatvorenia rámcovej zmluvy na uskutočnenie stavebných prác v rozsahu – inžinierske stavby: budovy“.

Výzva na predloženie cenových ponúk bola zaslaná trom uchádzačom, ktorý zaslali svoje ponuky.

Záznam o vykonaní prieskumu trhu bol spracovaný dňa 14.4.2014. Úspešným a víťazným uchádzačom sa stala Centrálna obstarávacia agentúra, s.r.o. Nitra, s ktorou bola uzatvorená Mandátna zmluva č. MZ 01/2014 zo dňa 30.4.2014. Touto mandátnou zmluvou bol mandatár zaviazaný zabezpečiť pre Nitriansku investičnú s.r.o. kompletnú realizáciu procesu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky v rozsahu prípravy súťažných podkladov s odkazom na príslušné stavebné a technické špecifikácie, vykonanie kompletného procesu verejného obstarávania s vyhotovením oznámení a následných formulárov, vrátane príslušnej dokumentácie v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení zmien a uskutočnenie procesu verejného obstarávania na predmet zákazky spočívajúci v realizácii stavebných diel a podľa požiadaviek verejného obstarávateľa. Odmena mandatára bola stanovená vo výške 2.990,- (+ DPH v sadzbe platnej v čase fakturácie). fa č. 20140060 zo dňa na sumu 3.588,00 € vrátane DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (po ukončení procesu verejného obstarávania).

Na základe mandátnej zmluvy Centrálna obstarávacia agentúra uskutočnila proces verejného obstarávania za účelom uzatvorenia rámcových zmlúv „Stavebné práce v rozsahu pozemné stavby: budovy“. Predpokladaná hodnota zákazky bola 4.990.000,- € (bez DPH).

Ako úspešní boli vyhodnotení štyria zhotovitelia a s týmito Nitrianska investičná s.r.o. dňa 28.11.2014 uzatvorila rámcové dohody na vykonanie stavebných prác v cene predmetu zmluvy:

Dynamik Holding, a.s. Nitra	4.850.204,40 € (vrátane DPH)
Ellio, s.r.o. Nitra	4.787,999,14 € (vrátane DPH)
Monstav Nitra, s.r.o.	5.580.253,38 € (vrátane DPH)
PP Invest s.r.o. Vráble.	4.199.301,85 € (vrátane DPH).

Primátor mesta poverením č. 15/2015 a 17/2015 poveril Nitriansku investičnú s.r.o. realizáciou investičných akcií, ktoré si Mesto Nitra ako investor objednalo u Nitrianskej investičnej s.r.o. a na ktoré boli uzatvorené zmluvy o dielo. Boli to tieto akcie:

Oprava strechy ZŠ Topoľová
Rekonštrukcia bývalej ZŠ Svätourbanská
Útulok pre bezdomovcov
Rekonštrukcia Zimného štadióna
Rekonštrukcia – ZŠ Škultétyho
Rekonštrukcia ZŠ kráľa Svätopluka
Rekonštrukcia Bytového domu Olympia
Rekonštrukcia MŠ Nedbalova
Rekonštrukcia DOS J. Kráľa Nitra.

Nitrianska investičná s.r.o. realizovala tieto akcie na základe realizačných zmlúv o dielo so zhotoviteľmi, ktorí boli vybratí procesom verejného obstarávania centrálnou obstarávacou agentúrou formou elektronickej aukcie a s ktorými boli uzatvorené rámcové dohody.

Akcie a ich zhotoviteľov uvádzame v nasledujúcom prehľade. Ceny diela podľa uzatvorených zmlúv sú uvedené v € (vrátane DPH). V prehľade je tiež uvedená cena za zhotovenie diela uhradená Mestom Nitra.

Dynamik Holding, a.s. Nitra realizoval tieto akcie:

- Oprava strechy ZŠ Topoľová 119.876,74 €
- Rekonštrukcia – ZŠ Škultétyho 1.487.805,25 €

Cena za zhotovenie diela uhradená Mestom Nitra na základe zmlúv o dielo bola u týchto akcií:

- Oprava strechy ZŠ Topoľová 119.989,99 €
- Rekonštrukcia – ZŠ Škultétyho 1. 489.805,25 €

Ellio, s.r.o. Nitra realizovalo tieto akcie:

- Rekonštrukcia DOS J. Kráľa 586.951,00 €
Práce navyše podľa zmluvy o dielo zo dňa 30.9.2015 v hodnote: 43.129,12 €
- Rekonštrukcia BD OLYMPIA 455.360,34 €

Cena za zhotovenie diela uhradená Mestom Nitra na základe zmlúv o dielo bola u týchto akcií:

- Rekonštrukcia DOS J. Kráľa 588.951,- €
+ práce navyše v hodnote 43.129,12 €
- Rekonštrukcia BD OLYMPIA 457.360,34 €

Monstav Nitra, s.r.o. realizoval tieto akcie:

- Útulok pre bezdomovcov 621.548,94 €
Dielo bolo realizované v dvoch etapách.
- Rekonštrukcia bývalej ZŠ Svätourbanská 1.142.690,92 €
Práce navyš podľa zmluvy o dielo zo dňa 30.6.2015 v hodnote 75.967,36 €

Cena za zhotovenie diela uhradená Mestom Nitra na základe zmlúv o dielo bola u akcií:

- Útulok pre bezdomovcov 624.477,66 €
- Rekonštrukcia bývalej ZŠ Svätourbanská 1.154.117,82 €
+ práce navyš v hodnote 75.967,36 €

PP Invest s.r.o. Vráble.

- Rekonštrukcia ZŠ kráľa Svätopluka 461.283,66 €
Práce navyš podľa zmluvy o dielo zo dňa 30.6.2015 v hodnote 33.983,12 €
- Rekonštrukcia MŠ Nedbalova 750.763,50 €
Práce navyš podľa zmluvy o dielo zo dňa 30.6.2015 v hodnote 71.445,96 €
- Rekonštrukcia Zimného štadióna I. etapa 354.000,— €

Cena za zhotovenie diela uhradená Mestom Nitra na základe zmlúv o dielo bola u týchto akcií:

- Rekonštrukcia ZŠ kráľa Svätopluka 463.283,66 €
- + práce navyš v hodnote 33.983,12 €
- Rekonštrukcia MŠ Nedbalova 752.763,50 €
- + práce navyš v hodnote 71.445,96 €
- Rekonštrukcia Zimného štadióna I. etapa 356.000,40 €

Obstaranie prác navyš bolo realizované podľa zákona č. 25/2006 .z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to rokovacím konaním bez zverejnenia podľa § 58, písm. i) bod 1) cit. zákona (MŠ Nedbalova, ZŠ kráľa Svätopluka, býv. ZŠ Svätourbanská a DOS J. Kráľa)).

Diela boli realizované v roku 2015. Fakturácia bola vykonávaná 1x mesačne na základe predloženého a odsúhlaseného súpisu vykonaných prác.

V roku 2015 nebola ukončená akcia Útulok pre bezdomovcov.

Dodávateľské a odberateľské faktúry boli vyhotovované v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Nitrianska investičná, s.r.o. uskutočnila v roku 2014 podľa § 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní verejné obstarávanie „Realizácia procesu verejného obstarávania na predmet zákazky “Rámcová zmluva na uskutočnenie stavebných prác v rozsahu – inžinierske stavby: komunikácie, kanalizácie“.

Výzva na predloženie cenových ponúk bola zaslaná trom uchádzačom, ktorí zaslali svoje ponuky.

Záznam o vykonaní prieskumu trhu bol spracovaný dňa 14.4.2014. Úspešným a víťazným uchádzačom sa stala Centrálna obstarávacia agentúra, s.r.o. Nitra, s ktorou bola uzatvorená Mandátna zmluva č. MZ 01/2015 zo dňa 15.6.2015. Touto mandátnou zmluvou bol mandatár zaviazaný zabezpečiť pre Nitriansku investičnú s.r.o. kompletnú realizáciu procesu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky v rozsahu prípravy súťažných podkladov s odkazom na príslušné stavebné a technické špecifikácie, vykonanie kompletného procesu verejného obstarávania s vyhotovením oznámení a následných formulárov, vrátane príslušnej dokumentácie v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení zmien

a uskutočnenie procesu verejného obstarávania na predmet zákazky spočívajúci v realizácii stavebných diel a podľa požiadaviek verejného obstarávateľa. Odmena mandátára bola stanovená vo výške 2.990,- (+ DPH v sadzbe platnej v čase fakturácie). Fa č. 20140060 dňa bola vyhotovená na sumu 3.588,00 € vrátane DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (po ukončení procesu verejného obstarávania).

Centrálna obstarávacia agentúra vykonala výber zhotoviteľov stavebných prác v rozsahu inžinierske stavby: komunikácie, kanalizácie.

Rámcové dohody boli uzatvorené so zhotoviteľmi:

STRABAG s.r.o. Bratislava, dohoda zo dňa 15.12.2015, cena za zhotovenie predmetu dohody 10.282.121,58 €,

Cesty Nitra a.s., dohoda zo dňa 2.12.2015, cena za zhotovenie predmetu dohody 9.779.988,30 €,

EUROVIA SK a.s. Košice, dohoda zo dňa 15.12.2015, cena za zhotovenie predmetu dohody 10.400.076,67 €.

Ceny sú uvedené vrátane DPH.

V roku 2015 neboli na základe týchto rámcových dohôd neboli uzatvorené žiadne realizačné zmluvy a realizované žiadne akcie.

Nitrianska investičná, s.r.o. uskutočnila v roku 2015 podľa § 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní verejné obstarávanie „Realizácia procesu verejného obstarávania na predmet zákazky “Rámcová zmluva na uskutočnenie stavebných prác v rozsahu – inžinierske stavby: budovy“.

Výzva na predloženie cenových ponúk bola zaslaná trom uchádzačom, ktorý zaslali svoje ponuky.

Záznam o vykonaní prieskumu trhu bol spracovaný dňa 18.6.2015. Úspešným a víťazným uchádzačom sa stala Centrálna obstarávacia agentúra, s.r.o. Nitra, s ktorou bola uzatvorená Mandátna zmluva č. MZ 02/2015 zo dňa 22.6.2015. Touto mandátnou zmluvou bol mandatár zaviazaný zabezpečiť pre Nitriansku investičnú s.r.o. kompletnú realizáciu procesu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky v rozsahu prípravy súťažných podkladov s odkazom na príslušné stavebné a technické špecifikácie, vykonanie kompletného procesu verejného obstarávania s vyhotovením oznámení a následných formulárov, vrátane príslušnej dokumentácie v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení zmien a uskutočnenie procesu verejného obstarávania na predmet zákazky spočívajúci v realizácii stavebných diel a podľa požiadaviek verejného obstarávateľa. Odmena mandátára bola stanovená vo výške 4.440,- € (+ DPH v sadzbe platnej v čase fakturácie). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (po ukončení procesu verejného obstarávania). Plnenie zmluvy v čase vykonávanej kontroly nenastalo a odmena mandátára nebola vyplatená.

Kontrola účtovných dokladov

Prekontrolované boli všetky faktúry došlé, odoslané a pokladničné doklady za celé kontrolované obdobie. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- **Porušenie § 8 zákona o účtovníctve č. 421/2002 Z.z. o účtovníctve v tom, že účtovná jednotka nezabezpečila trvanlivosť účtovných záznamov z dôvodu, že doklady vyhotovované registračnými pokladnicami (drobné nákupy v maloobchode platené v hotovosti) boli v čase kontroly vyblednuté, nečitateľné a nepreukazné.**

Nepreukaznosť a nezabezpečenie trvanlivosti bolo zistené u pokladničných dokladov napr. V-126, V-71, V-65, V 43, V 28 a ďalších (rok 2014).

- **Porušenie § 8 zákona o účtovníctve č. 421/2001 Z.z. v znení zmien v tom, že účtovná jednotka nezabezpečila zrozumiteľnosť obsahu účtovných dokladov, tak aby bol z účtovného dokladu preukazný účel výdavku a tým bolo zabezpečené aj zdôvodnenie výdavku.**

Zistené u dokladov:

interné č. 18, suma 20,- €, koleso s držiakom na prívies na doklade nie je vyznačený účel nákupu, na aký prívies bolo koleso zakúpené,

interné číslo fa 19, suma 231,- € a č. 79 suma 349,- € nákup mobilného telefónu – na doklade nie je vyznačený účel nákupu (pre koho bol mobilný telefón zakúpený),

interné č. fa 54 – nákup pracovných pomôcok (vedro, naberačka, nákolienky rukavice v hodnote 83,64 €, na doklade nie je vyznačený účel použitia tovarov, pre koho boli pracovné pomôcky zakúpené.

Kontrolou bolo ďalej zistené (int. doklad č. 32), že pri dodávke asfaltového laku od spoločnosti STRABAG s.r.o v čase fakturácie už bola účinná kúpna zmluva uzatvorená na základe verejného obstarávania, podľa ktorej jednotková cena za tonu tovaru bola stanovená na 63,80 €, pričom jednotková cena uvedená vo faktúre bola 64,30 €. Celkový rozdiel vo fakturovanej sume bol 5,- €.

Inventúra v Nitrianskej investičnej s.r.o. nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31.12.2014 a k 31.12.2015. O vykonanej inventarizácii boli vyhotovené inventarizačné zápisy. Ku kontrole neboli predložené inventarizačné súpisy k 31.12.2015. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola v roku 2014 vykonaná 4 x a v roku 2015 3 x.

Kontrolné zistenie: Dokumentácia o vykonanej inventarizácii za rok 2015 predložená kontrole, neobsahuje inventarizačné súpisy inventarizovaného majetku – dlhodobý majetok vedený na účtoch 021 a 031, čo je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien.

Ku kontrole bola predložená Správa nezávislého audítora a účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2015. V správe sa konštatuje, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Nitrianska investičná, s.r.o. k 31.12.2015. výsledku jej hospodárenia a peňažných tokoch za rok k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Správa bola vypracovaná 13.6.2016.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 2.8.2016 a s kontrolovaným subjektom bola prerokovaná dňa 5.8.2016.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tieto opatrenia:

1. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, § 8 tým, že čitateľnosť a trvanlivosť účtovných dokladov bude zabezpečená vyhotovením kópii.

Termín: ihneď a trvalý

Zodpov.: Ing. František Refka, konateľ
Peter Pillaj, konateľ

2. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, § 8 tým. Že na doklady bude vyznačovaný predmet a účel použitia výdavku.

Termín: ihneď a trvalý

Zodpov.: Ing. František Refka, konateľ
Peter Pillaj, konateľ

3. Zabezpečiť vykonávanie inventúry v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, § 30.

Termín: trvalý

Zodpov.: Ing. František Refka, konateľ
Peter Pillaj, konateľ

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 8.9.2016, ktoré prijalo uznesenie č. 242/2016-MZ.

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