



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 29.06.2021**

číslo materiálu:

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol - máj 2021**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ prerokovalo informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie máj 2021

- II. MsZ berie na vedomie informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za máj 2021

| | funkcia | meno | podpis |
|-------------|------------------|----------------------------|--------|
| Predkladá: | Hlavný kontrolór | Ing. Nataša Urbanová, PhD. | |
| Vypracoval: | Hlavný kontrolór | Ing. Nataša Urbanová, PhD. | |

| | ZA | PROTI | ZDRŽAL SA | NEPRÍTOMNÝ | NEHLASOVAL |
|-------------------|----|-------|-----------|------------|------------|
| HLASOVANIE | | | | | |

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontrol v období - máj 2021

Kontrolované obdobie: kontrola RF za rok 2020
Zákazky s nízkou hodnotou - 2021

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, máj 2021

Kontroly boli vykonané:

- v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 114/2020 zo dňa 08.12.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Na základe podnetu občana a požiadavky primátora mesta

Z hľadiska kontrolovaných subjektov boli vykonané nasledovné kontroly:

- **Mesto Senec – 2 kontroly**

Kontrola č. 4/I/2021 - Tvorba a použitie rezervného fondu za rok 2020

Cieľ kontroly: overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly

Zákonné ustanovenia:

- VZN č. 3/2015 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta
- Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Samotný výkon kontroly:

- a) Tvorba rezervného fondu:** Rezervný fond obce je peňažným fondom obce, ktorý je tvorený v zmysle:
- **§ 15 ods. 4 zákona č. 583/2004** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **obec vytvára vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6, t.j. po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov**, ktoré sú poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z EU alebo na základe osobitného predpisu a ktoré je možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku
 - **§ 15 ods.1 písm. c) zákona č. 583/2004** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - **zostatky rezervného fondu z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania**

- § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov o použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje MsZ pri prerokúvaní záverečného účtu obce.
- VZN č. 3/2015, čl. 20

Rezervný fond bol vytvorený v zmysle uvedených paragrafov nasledovne:

| | |
|---|-------------------------|
| Prebytok hospodárenia za rok 2019 | 317 548,32 EUR |
| Zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania | 2 512 471,98 EUR |
| Tvorba RF v celkovej výške: | 2 830 020,30 EUR |

b) Použitie rezervného fondu bolo v zmysle čl. 20, VZN č. 3/2015 - Zásady rozpočtového hospodárenia:

- Doplnenie zdrojov na obstaranie HM a NM
- Spolufinancovanie projektov zo štrukturálnych fondov a ŠR
- Splácanie istiny úverov a finančného prenájmu

Tvorba rezervného fondu, ako aj použitie prebytku bolo schválené MsZ uznesením č. 39/2020, zo dňa 23.06.2020

Použitie RF je určené na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky možno použiť rezervný fond len podľa § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva a to v prípade, ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

V roku 2020 **použitie RF bolo upravené § 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z.z.** o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. **Na základe toho môže mesto počas obdobia pandémie až do 31.12.2021 na základe rozhodnutia MsZ použiť RF aj na úhradu bežných výdavkov.**

- Na základe uvedenej výnimky bol RF čerpaný na bežné výdavky na položku MTZ COVID – 19 vo výške 22 822,02 EUR.

Prehľad pohybov Rezervného fondu za rok 2020:

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Stav RF k 01.01.2020 | 2 830 020,30 |
| čerpanie RF za rok 2020 : | 2 093 864,16 |
| Stav RF k 31.12. 2020 | 736 156,14 |

Čerpanie RF za rok 2020 schválené MsZ zo dňa 23.06.2020, uzn. č. 39/2020

| | Rozpočet | Čerpanie | Rozdiel |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| MTZ COVID 19 | 50 000 | 22 822,02 | 21 177,98 |
| Splácanie istiny úverov | 432 888 | 432 888,00 | 0,00 |
| Splácanie fin. prenájmu | 59 851 | 57 587,06 | 2 263,94 |
| Spolufinancovanie inv. projektov | 119 978 | 53 244,06 | 66 733,94 |
| Rekonštrukcia hasičského múzea | 90 500 | 61 488,50 | 29 011,50 |
| Stavebné úpravy nový objekt - Felepa | 16 700 | 16 700,00 | 0,00 |
| Rekonštrukcia a inter. vybavenie múzea | 191 400 | 188 258,88 | 3 141,12 |
| Zateplenie ZŠ VJM -zdroje MsÚ | 232 838 | 232 729,29 | 108,71 |
| PD prístavba MsÚ | 90 000 | 34 246,16 | 55 753,84,00 |
| Štúdia realizovateľnosti Poliklinika | 65 000 | 60 000,00 | 5000,00 |
| PD Proj. manažment | 30 000 | 5 390,00 | 24 610,00 |
| ÚPP Slnéčné jazerá | 30 000 | 5 760,00 | 24 240,00 |
| Nová ÚPP a ÚPN | 60 000 | 2 070,00 | 57 930,00 |
| Obstaranie pozemkov - výstavba | 77 275 | 560,00 | 76 715,00 |
| PD útvar výstavby | 20 000 | 0,00 | 20 000,00 |
| Dopravné prognózy a generel | 40 400 | 44 400,00 | - 4000 |
| Investície cestná doprava | 53 400 | 35 195,10 | 18 204,90 |
| Cyklotrasa Hečkova | 4 620,30 | 4620,30 | - 0,30 |
| PD cestná doprava | 37 000 | 15 012,72 | 21 987,28 |
| Intenzif. ČOV +TD(čiasť.) | 331 434 | 104 826,00 | 226 608,00 |
| Nové stavby a moder. VO | 107 500 | 85 695,78 | 21 804,22 |
| Dotácie školy - KV | 4 500 | 4 500,00 | 0,00 |
| Investície školy | 128 600 | 96 817,07 | 31 782,93 |
| Rekonš. MŠ Kysucká naviac | 546 636 | 529 053,22 | 17 582,78 |
| Evakuačný výťah ZOS - projekt | 9 500 | 0,00 | 9 500,00 |
| Spolu: | 2 830 020,30 | 2 093 864,16 | 736 156,14 |

Záver kontroly:

- **Rezervný fond bol vytvorený v zmysle zákona č. 583/2004** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **Použitie RF bolo v súlade** s Uznesením MsZ č. 39/2020 zo dňa 23.06.2020, ako aj v súlade s VZN č. 3/2015 a so zákonom č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **ZFK bola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z uvedeného dôvodu bola vypracovaná správa z výsledku kontroly.

Dátum vyhotovenia správy: 07.05.2021

Dátum zaslania správy: 10.05.2021

Kontrola č. 7/I/2021 - kontrola verejného obstarávania na zákazky s nízkou hodnotou:

1. na predmet zákazky „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec”
2. na predmet zákazky „Prenájom montážnej plošiny, Senec“

Cieľ kontroly:

- Kontrola postupu verejného obstarávania v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní č. 1/2021
- Kontrola dodržiavania §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Samotný výkon kontroly:

Zákazka s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec”

V zmysle článku 16, ods. 2 internej smernice referent verejného obstarávania určí:

- Predpokladanú hodnotu zákazky
- Či je predmet zákazky bežne dostupný na trhu
- Na základe plánu verejného obstarávania spracuje odôvodnenie realizácie zákazky a požiada primátora o schválenie VO

Uvedené náležitosti boli vypracované v zmysle internej smernice č. 1/2021.

V zmysle článku 16, ods. 10 internej smernice referent verejného obstarávania

vypracuje písomnú výzvu na predloženie cenovej ponuky, ktorú zverejní na webovom sídle mesta :

- Mesto Senec ako verejný obstarávateľ v zmysle §7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyhlásilo dňa 15.03.2021 výzvu na predkladanie ponúk na zákazku „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec. Výzva bola zverejnená na webovom sídle mesta Senec 15.03.2021.
- Stanovenie hodnoty zákazky bolo na základe rozpočtu vo výške: **35 000,00 EUR bez DPH** v súlade s §6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení
- **Proces VO bol realizovaný v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami**

Ponuky predložili v stanovenom termíne t.j. 26.03.2021 do 10:00 hod. nasledovní uchádzači:

| P.č. | Obchodné meno | Sídlo | Cena |
|------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 1. | OS.S.V.O. comp. a.s. | Strojnícka 18,080 01 Prešov | 22 680 s DPH |
| 2. | Šípoš Alexander | Malobielská 2, 900 24 Veľký Biel | 33 090 bez DPH * |
| 3. | EL-TRAS s.r.o. | 925 25 Hrubý šúr 44 | 37 800 s DPH |
| 4. | WOFIS, s.r.o. | Bernolákova 2, 917 01 Trnava | 34 020 s DPH |

*Nie je platcom DPH

Podmienky účasti spĺňali všetky 4 ponuky. **Kritérium na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena v EUR, s DPH:**

Ponuka č. 1 vykazovala znaky mimoriadne nízkej ponuky v zmysle § 53, ods. 5, písm. f zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko mimoriadne nízkou ponukou je v zmysle uvedeného paragrafu ponuka:

- 15% nižšia, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk
- 10% nižšia ako cena plnenia ponuky s druhou najnižšou cenou

Ponuka č. 1 bola o 35,14% nižšia, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk a o 31,46% nižšia ako cena plnenia ponuky s druhou najnižšou cenou. Nakoľko **vysvetlenie mimoriadne nízkej ceny predloženej ponuky uchádzača č.1 neuviedlo žiadne relevantné zdôvodnenie mimoriadne nízkej ceny, bol tento uchádzač 10.05.2021 zo súťaže vylúčený.**

Ponuka č. 3 prekračovala limit predpokladanej hodnoty zákazky. Z tohto dôvodu uchádzač č. 3 **nebol hodnotený.**

Po vylúčení uchádzača s mimoriadne nízkou cenovou ponukou **kritérium najnižšej ceny spĺňala ponuka uchádzača č. 2 – Šípoš Alexander, v celkovej výške 33 090 EUR bez DPH (uchádzač nie je platcom DPH).**

Zmluva s víťazným uchádzačom č. 2 – Šípoš Alexander bola podpísaná dňa 01.04.2021, po otvorení obálok so súťažnými ponukami dňa 29.03.2021, **t.j. pred vyžiadaním vysvetlenia mimoriadne nízkej ceny uchádzača č. 1. – O.S.V.O comp, a.s. zo dňa 16.04.2021 a pred obdržaním vysvetlenia mimoriadne nízkej ceny predloženej ponuky uchádzača č. 1 – O.S.V.O comp, a.s. zo dňa 22.04.2021.**

Nedodržaním lehôt v procese verejného obstarávania bol porušený §10 ods 2, zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to konkrétne **princíp transparentnosti verejného obstarávania.**

Napriek uvedeným skutočnostiam, t.j. porušeniu §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušenie zákona **nemalo zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania a z predložených cenových ponúk bola vybraná najvýhodnejšia cenová ponuka.**

Kontrolné zistenie 1 : Porušením princípu transparentnosti bol porušený §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **Verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

Doporučenie k zistenému nedostatku:

- poučiť zodpovedného pracovníka aby v budúcnosti venoval náležitú pozornosť vyhodnocovaniu súťaží tak, aby boli dodržiavané princípy §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne upozorniť zodpovedného pracovníka na dôslednejšie dodržiavanie pracovných povinností.

2. Zákazka s nízkou hodnotou na predmet zákazky - „Prenájom montážnej plošiny“

V zmysle článku 16, ods. 2 internej smernice referent verejného obstarávania určí:

- Predpokladanú hodnotu zákazky
- Či je predmet zákazky bežne dostupný na trhu
- Na základe plánu verejného obstarávania spracuje odôvodnenie realizácie zákazky a požiada primátora o schválenie VO

Uvedené náležitosti boli vypracované v zmysle internej smernice č. 1/2021.

V zmysle článku 16, ods. 10 internej smernice referent verejného obstarávania vypracuje písomnú výzvu na predloženie cenovej ponuky, ktorú zverejní na webovom sídle mesta:

- Mesto Senec ako verejný obstarávateľ v zmysle §7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyhlásilo dňa 15.03.2021 výzvu na predkladanie ponúk na zákazku „**Prenájom montážnej plošiny, Senec.**“ Výzva bola **zverejnená na webovom sídle mesta Senec 15.03.2021.**
- Stanovenie hodnoty zákazky bolo na základe rozpočtu vo výške: **35 000,00 EUR bez DPH** v súlade s §6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení
- **Proces VO bol realizovaný v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami**

Ponuky predložili v stanovenom termíne t.j. 26.03.2021 do 10:00 hod. nasledovní uchádzači:

| P.č. | Obchodné meno | Sídlo | Cena |
|------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 1. | O.S.V.O. comp. a.s. | Strojnícka 18,080 01 Prešov | 22 680 s DPH |
| 2. | Šípošová Helena | Malobielská 2, 900 24 Veľký Biel | 33 060 bez DPH * |
| 3. | EL-TRAS s.r.o. | 925 25 Hrubý šúr 44 | 37 800 s DPH |
| 4. | WOFIS, s.r.o. | Bernolákova 2, 917 01 Trnava | 34 020 s DPH |

*Nie je platcom DPH

Podmienky účasti spĺňali všetky 4 ponuky. **Kritérium na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena v EUR, s DPH:**

Ponuka č. 1 vykazovala znaky mimoriadne nízkej ponuky v zmysle § 53, ods. 5, písm. f zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko mimoriadne nízkou ponukou je v zmysle uvedeného paragrafu ponuka:

- 15% nižšia, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk
- 10% nižšia ako cena plnenia ponuky s druhou najnižšou cenou

Ponuka č. 1 bola o 28,79 % nižšia, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk a o 28,18 % nižšia ako cena plnenia ponuky s druhou najnižšou cenou. Nakoľko **vysvetlenie mimoriadne nízkej ceny predloženej ponuky** uchádzača č. 1 **neuviedlo žiadne relevantné zdôvodnenie mimoriadne nízkej ceny, bol tento uchádzač 10.05.2021 zo súťaže vylúčený.**

Ponuka č. 3 prekračovala limit predpokladanej hodnoty zákazky. Z tohto dôvodu uchádzač č. 3 **nebol hodnotený.** Po vylúčení uchádzača s mimoriadne nízkou cenovou ponukou **kritérium najnižšej ceny spĺňala ponuka uchádzača č. 2 – Šípošová Helena, v celkovej výške 33 060 EUR bez DPH (uchádzač nie je platcom DPH).**

Zmluva s víťazným uchádzačom bola podpísaná dňa 01.04.2021, po otvorení obálok so súťažnými ponukami dňa 29.03.2021, t.j. pred vyžiadaním vysvetlenia mimoriadne nízkej ceny uchádzača č. 1. zo dňa 06.04.2021 a pred obdržaním vysvetlenia mimoriadne nízkej ceny predloženej ponuky uchádzača č. 1 – O.S.V.O comp, a.s. zo dňa 23.04.2021.

Nedodržaním lehôt v procese verejného obstarávania bol porušený §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to konkrétne princíp transparentnosti verejného obstarávania.

Napriek uvedeným skutočnostiam, t.j. porušeniu §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušenie zákona **nemalo zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania a z predložených cenových ponúk bola vybraná najvýhodnejšia cenová ponuka.**

Kontrolné zistenie 1 : Porušením princípu transparentnosti bol porušený §10 ods 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **Verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

Doporučenie k zistenému nedostatku:

- poučiť zodpovedného pracovníka aby v budúcnosti venoval náležitú pozornosť vyhodnocovaniu súťaží tak, aby boli dodržiavané princípy §10 ods 2, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne upozorniť zodpovedného pracovníka na dôslednejšie dodržiavanie pracovných povinností.

Kontrolou bol zistené spolu 2 nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. **Námietky** k zisteným nedostatkom mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **01.06.2021**. **Povinná osoba v stanovenom termíne nepredložila žiadne námietky. Z tohto dôvodu bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly.**

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov povinná osoba predložila oprávnenej osobe **15.06.2021**

Dátum vyhotovenia a zaslania správy:

02.06.2021

Lehota na splnenie prijatých opatrení

25.06.2021